



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

О нарушениях по налогу на прибыль организаций

Межрайонная ИФНС России № 7 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре направляет перечень основных нарушений по налогу на прибыль организаций, допускаемых налогоплательщиками.

1) Не правомерное не исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций налогоплательщиками, превысившими предел доходов, позволявший не платить ежемесячные авансовые платежи.

В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 286 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации превысили в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал, исчисляют ежемесячные авансовые платежи в порядке.

Порядок расчета ежемесячных авансовых платежей установлен пунктом 2 статьи 286 Налогового кодекса и Приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (далее – Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@).

Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется как одна третья разницы между суммой исчисленного налога за отчетный период, отраженной по строке 180, и суммой исчисленного налога, указанной по такой же строке Листа 02 Декларации за предыдущий отчетный период. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в четвертом квартале предыдущего налогового периода.

Ежемесячные авансовые платежи на 1 квартал = $1/3 * (\text{строка 180 листа 02 декларации за 9 месяцев предыдущего года} - \text{строка 180 листа 02 декларации за полугодие предыдущего года})$.

Ежемесячные авансовые платежи на 2 квартал = $1/3 \cdot (\text{строка 180 листа 02 декларации за 1 квартал текущего года})$.

Ежемесячные авансовые платежи на 3 квартал = $1/3 \cdot (\text{строка 180 листа 02 декларации за полугодие текущего года} - \text{строка 180 листа 02 декларации за 1 квартал текущего года})$.

Ежемесячные авансовые платежи на 4 квартал = $1/3 \cdot (\text{строка 180 листа 02 декларации за 9 месяцев текущего года} - \text{строка 180 листа 02 декларации за полугодие текущего года})$.

2) Неправомерное занижение налога на сумму фактически не исчисленных авансовых платежей.

Налогоплательщики при исчислении суммы налога на прибыль к уплате вправе уменьшить сумму исчисленного налога на ранее начисленные авансовые платежи. Ранее начисленные авансовые платежи текущего периода определяются как сумма исчисленного авансового платежа по итогам предыдущего отчетного периода и суммой ежемесячных авансовых платежей, исчисленных на текущий квартал. В соответствии с 5.8 Приказа ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ ранее начисленные авансовые платежи отражаются в строке 210 листа 02 декларации по налогу на прибыль организаций.

Строка 210 листа 02 декларации за 1 квартал = строка 320 листа 02 декларации за 9 месяцев предыдущего года.

Строка 210 листа 02 декларации за полугодие = строка 180 листа 02 декларации + строка 290 листа 02 декларации за 1 квартал текущего года.

Строка 210 листа 02 декларации за 9 месяцев = строка 180 листа 02 декларации + строка 290 листа 02 декларации за полугодие текущего года.

Строка 210 листа 02 декларации за 12 месяцев = строка 180 листа 02 декларации + строка 290 листа 02 декларации за 9 месяцев текущего года.

3) Не правомерное не включение в состав внереализационных доходов по налогу на прибыль дебиторской задолженности при переходе с упрощенной системы налогообложения на общую систему налогообложения.

Пунктом 2 статьи 346.25 Налогового кодекса установлено, что организации, применявшие упрощенную систему налогообложения, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начисления признают в составе доходов доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения упрощенной системы налогообложения, оплата (частичная оплата) которых не произведена до

даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления.

Налогоплательщики при переходе с упрощенной системы налогообложения на общую должны провести анализ дебиторской задолженности на доту перехода. При выявлении задолженности по реализованным товарам, оказанным услугам, выполненным работам, такая задолженность должна быть учтена в составе внереализационных доходов по налогу на прибыль организаций. Рекомендовано отражать указанную задолженность в строке 101 приложения 1 к листу 02 декларации по налогу на прибыль организаций.



Межрайонная ИФНС
России № 7 по ХМАО -
Югре

Телефон:
8-800-222-22-22

www.nalog.gov.ru