

# Декларация по налогу на прибыль за 4 квартал 2024 год: подробная инструкция и особенности

Проблема правильного заполнения и представления декларации по налогу на прибыль всегда вызывает массу вопросов у бухгалтеров, ведь это одна из самых объёмных и самых трудоёмких форм налоговой отчётности. При этом важно надлежащим образом представить в отчёте отдельные расходы. За 4-й квартал 2024 года декларация подаётся по формам с изменениями, внесёнными Приказом ФНС России от 17.08.2022 № СД-7-3/753@. В сегодняшней статье расскажем о том, как правильно заполнить и сдать этот отчёт.

## Нормативная база

- Приказ ФНС РФ от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), Глава 25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ
- Письмо ФНС России от 09.01.2017 № СД-4-3/61@ «Об изменении порядка учёта убытков прошлых налоговых периодов»
- Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ (ред. от 26.03.2020) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

## Сроки уплаты и подачи декларации

Плательщиками налога на прибыль выступают все юридические лица, за исключением тех, кто находится на специальных налоговых режимах или являются плательщиками налога на игровой бизнес. В соответствии со ст. 289 НК РФ срок предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль должен быть не позже 25 марта года, следующего за налоговым периодом.

## Авансовые платежи и отчётность внутри года

На протяжении года по рассматриваемому налогу уплачиваются авансовые платежи и предоставляется отчётность. Периодичность описана в следующей таблице.

## Таблица 1. Сроки уплаты налога на прибыль организация и

## подачи деклараций

Способ уплаты	Срок уплаты аванса и подачи отчёта	Примечание
По итогам I кв., полугодия и 9 мес. с авансовыми платежами ежемесячно в каждом квартале	<ul style="list-style-type: none"><li>• за I кв. — до 28 июля</li><li>• за полугодие — <b>до 28 июля</b></li><li>• за 9 мес. — до 28 октября</li></ul>	Общий для организаций любого типа и вида.  Применяется организациями: <ul style="list-style-type: none"><li>• с доходами в пределах 15 млн рублей за предыдущие 4 кв. за квартал (подразумеваются доходы от реализации)</li><li>• Автономные учреждения, некоммерческие организации без дохода, а также бюджетные учреждения (без доходов от реализации)</li></ul>
По итогам каждого месяца, на основании прибыли по факту.	Каждый месяц, до 28 числа	Потребуется сообщить в ИФНС до 31 декабря года до наступления налогового периода, с которого будет осуществлён переход на данную систему

## Таблица 2. Сроки сдачи ежеквартальной отчётности в 2025 году:

Период	Срок
За 2024 год	27 января 2025 г.
За 1-й квартал 2024 г.	25 апреля 2025 г.
За полугодие 2024 г.	25 июля 2025 г.
За 9 месяцев 2024 г.	27 октября 2025 г.
За 2025 год	25 марта 2026 г.

## Таблица 3. Сроки сдачи ежемесячной отчетности в 2025 году:

Налогоплательщик, который сдает отчёт за 9 месяцев, осуществляет выплаты авансовых платежей за октябрь, ноябрь, декабрь на протяжении каждого из этих месяцев. В расчете учитываются суммы доходов от реализации. К их числу не относятся НДС и акцизы за IV кв. прошлого года и I-III кв. настоящего налогового периода. При превышении предусмотренного лимита компания уплачивает авансы ежемесячно.

# Куда подать отчёт компании с подразделениями

В соответствии с действующими правилами предоставление деклараций подразделениями организаций осуществляется в налоговую инспекцию по месту их фактического нахождения.

Существует ряд особенностей при наличии обособленных подразделений:

1. Если распределение прибыли по подразделениям происходит **по месту нахождения организации**, то подача декларации осуществляется там же. В таком случае необходимо заполнить приложение 5 ко второму листу декларации в отношении каждого имеющегося подразделения, в том числе прекративших свою деятельность в этом году.
2. Если имеет место **несколько подразделений, территориально находящихся в одном регионе**, то допускается назначение одного из них ответственным, именно через него будет осуществляться уплата авансовых платежей и налога. Тогда подача деклараций будет осуществляться по месту регистрации главного офиса, а также ответственного подразделения.
3. Если **головная организация и все её обособленные подразделения находятся в пределах одного региона**, то допускается предоставление декларации по налогу на прибыль только по месту нахождения главного офиса. При этом не происходит распределения прибыли между подразделениями. Головная организация заплатит налог за всех и подаст соответствующую информацию в налоговую инспекцию.
4. Если организация планирует **изменить порядок налоговых платежей или количество структурных подразделений**, то ей необходимо заблаговременно сообщить об этом в налоговую инспекцию.

## Форма подачи

Порядок предоставления отчёта по налогу на прибыль утверждён приказом ФНС № ММВ-7-3/475@ от 23 сентября 2019 года в редакции приказа ФНС от 05.10.2021г. № ЕД-7-3/869@.

Если за предшествующий календарный год среднесписочная численность персонала организации не превысила 100 человек, то она имеет право предоставить декларацию на бумажном носителе. В противном случае предоставление отчётности возможно только по телекоммуникационным канал связи, т.е. в электронной форме (пункт 3 ст. 80 НК РФ).

Тем же приказом утверждён и порядок заполнения декларации (Приложение № 2, далее Порядок).

## Изменения в новой форме

По сравнению с ранее действующей новая редакция декларации подверглась многим изменениям.

Так, на титульном листе изменениям подвергся штрих-код, добавились новые поля в отношении обособленных подразделений, исчезла строчка для заполнения ОКВЭД.

На листе 02 декларации расширился список кодов, отвечающих за признак налогоплательщика, а также количество ячеек для указания кода, теперь их две, добавлены строчки для указания закона субъекта РФ, если такая информация будет необходима.

Прочие листы также подверглись видоизменению, подробнее с ними можно познакомиться непосредственно в Приложении 1 соответствующего приказа ФНС.

## Кто какие листы заполняет

Из следующей таблицы можно узнать, какие листы декларации по налогу на прибыль следует заполнять компании.

### Таблица 4. Заполнение листов декларации при распространенных операциях

Условия заполнения	Разделы и листы декларации
Обязательны к заполнению всеми налогоплательщиками	Титульный лист Подраздел 1.1 Раздела 1 Лист 02 Приложения № 1 и 2 к Листу 02
Авансовые платежи осуществляются ежемесячно из расчёта фактически полученной прибыли	Подраздел 1.2 Раздела 1
Информация указывается только за I квартал и по итогам года	Приложение № 4 к Листу 02

Оставшиеся листы декларации заполняются в случае, если у организации имеются соответствующие данные. Например:

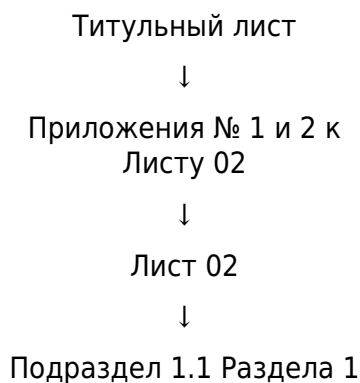
1. Листы 08 и 09 — дополнительные. Лист 08 заполняется фирмами, которые изменили (уменьшили) размер налога на прибыль, применяя цен ниже стандартных рыночных в сделках с зависимыми партнёрами. Ранее такие сведения следовало размещать в приложении 1 к листу 02.
2. Предусматривается заполнение листа 05 декларации по налогу на прибыль по таким операциям, для финансовых результатов которых действуют особые правила учёта, кроме тех, что отражаются в приложении 3 к листу 02.
3. Лист 09 вместе с приложением 1 к заполняются только контролёрами при учёте доходов контролируемых зарубежных фирм.

Реже прочих, в виду своей узконаправленности, организациями заполняются:

- приложение № 5 к листу 02
- листы с 03 по 09
- приложение № 2 к декларации

## Заполнение декларации

Оптимально заполнять листы декларации в такой последовательности:



### Титульный лист

В целом заполнение титульного листа этой декларации мало чем отличается от остальных, но есть одна особенность — это код налогового периода. Рассмотрим заполнение титульного листа построчно.

**ИНН** — 10 цифр кода, в двух последних ячейках прочерки.

**КПП** — код, который присвоен инспекцией, куда подается декларация.

**Номер корректировки** — при первичной подаче прочерки или «0—». Если это уже уточняющий отчёт, то необходимо проставлять «001», «002» и так далее в соответствии с очередностью подачи корректирующих сведений.

**Налоговый отчётный период (код)** — указывает шифр, соответствующий отчётному периоду. В зависимости от системы авансовых платежей, различают:

При уплате <b>квартальных</b> платежей		При уплате <b>ежемесячных</b> платежей	
21	I квартал	35	1 месяц
31	6 месяцев	36	2 месяц
33	9 месяцев	37	3 месяц
34	Год	38	4 месяц
		39	5 месяц
		40	6 месяц
		41	7 месяц
		42	8 месяц

43	9 месяц
44	10 месяц
45	11 месяц
46	Год

**Отчётный год** — указывается год, в котором были совершены платежи.

**Представляется в налоговый орган (код)**. Указывается код налогового органа в формате AABV, где AA — номер региона, BV — номер налоговой инспекции.

**По месту нахождения (учёта) (код)**. Организации, не являющиеся крупнейшими налогоплательщиками, не имеющие обособленных подразделений, не являющиеся правопреемником, указывают код «214». Все прочие коды:

- 213 для крупнейших налогоплательщиков
- 214 для российских организаций
- 245 для иностранных организаций
- 281 для объекта недвижимого имущества в особых случаях

**Организация, обособленное подразделение**. Вписывается полное наименование, включая организационно-правовую форму, в остальных ячейках ставятся прочерки.

**Код вида экономической деятельности** — вписывается ОКВЭД основного вида деятельности.

**Блок для реорганизованных/ликвидированных юридических лиц**, в котором указывается:

- код формы реорганизации из приложения 1 к Порядку
- ИНН/КПП реорганизованного лица либо обособленного подразделения

Далее следует **номер контактного телефона** с кодом страны и города. Все цифры прописываются подряд без пропусков и иных символов.

Указывается **количество листов декларации**, а при наличии — количество листов подтверждающих документов.

В завершении заполнения необходимо указать информацию о лице, подтверждающем **достоверность и полноту предоставляемых сведений**:

- «1» — заполняются данные о руководителе организации
- «2» — заполняются данные либо о физическом лице, предоставляющем отчёт за организацию, либо об уполномоченной лице компании, являющейся представителем организации. Помимо ФИО лица указывается и наименование фирмы-представителя

**Дата** заполнения декларации и **подпись**.

Если декларация подписывается представителем, в соответствующем поле следует указать название и реквизиты документа, подтверждающего его полномочия.



ИНН 2327055420

КПП 232704564 Стр. 001

Форма по КНД 1151006

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Лист 01

Номер корректировки 0--

Налоговый (отчетный) период (код) 31

Отчетный год 2023

Представляется в налоговый орган (код) 1210

по месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Фиалка"

(организация / обособленное подразделение)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Изменение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код) --

ИНН / КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения) / ИНН / КПП изменившего полномочия (закрытого) обособленного подразделения

Номер контактного телефона 86111222333

На 011 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

ПЕТРОВ
Алексей
Иванович

(фамилия, имя, отчество\* полностью)

Blank lines for signature and name of representative

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

Подпись Дата 20.07.2023

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента

Blank lines for document details

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на -- страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на -- листах

Дата представления декларации

Фамилия, И.О.\*

Подпись

\* Отчество указывается при наличии.



## Приложение № 1 к листу 02

В этом разделе указывается информация о доходах, полученных в ходе реализации, а также о внереализационных доходах.

Прежде всего нужно из прилагающейся списка выбрать **признак налогоплательщика**. В общем случае это код «01». При наличии лицензии указываются её реквизиты.

Далее идёт блок строк, в котором указывается выручка от реализации — всего и по отдельным видам доходов:

- в **строке 010** указывается общая выручка от реализации
- в **строке 011** — выручка от реализации собственной продукции или услуг
- в **строке 012** — от реализации ранее приобретённых и затем проданных товаров
- в **строке 013** — от реализации имущественных прав
- в **строке 014** — от продажи прочего имущества

В блоке **строк 020-024** отражается выручка от операций с ценными бумагами.

В **строке 027** отражается выручка, поступившая от продажи компании как имущественного комплекса.

В **строке 030** отражается выручка по отдельным операциям из Приложения № 3 к Листу 02.

**Строка 040** показывает итоговую сумму выручки от реализации.

При наличии за год выручки, не связанной с реализацией, необходимо заполнить блок строк 100-106:

- в **строке 100** отражается общая сумма внереализационных доходов;
- в **строках 101-106** идет детализация некоторых из этих доходов.



В **строке 010** отражается общая сумма прямых расходов по реализованным товарам и услугам.

В **строке 020** отражаются расходы по операциям, связанным с торговлей.

В **строке 030** указывается стоимость покупных товаров в составе расходов, отражённых в строке 020.

В **блоке строк 040-055** указываются косвенные расходы:

1. По строке 040 — их общая сумма;
2. По остальным строкам — их детализация. Приведем некоторые популярные виды расходов:
  - в строке 041 указывается сумма уплаченных налогов и сборов
  - в строке 042 — расходы на капвложения
  - в строке 047 — расходы на приобретение земельных участков
  - в строке 050 — расходы на НИОКР

В **строке 060** отражается стоимость прочего имущества, которое было реализовано, а также расходов, связанных с его продажей.

Если предприятие было реализовано как имущественный комплекс, в **строке 061** указывается стоимость его чистых активов.



**Строки 072 и 073** заполняются, если компания несла расходы в связи с инвестициями в ценные бумаги и паи.

В **строках 090-110** отражаются убытки, связанные с объектами обслуживающих производств, продажей имущества и земельных участков.

По **строке 130** отражаются общей суммой признанные расходы.


В соответствующих **строках блока 131-134** указывается сумма амортизации, в том числе (отдельной строкой) по НМА. В **строке 135** нужно указать код, соответствующий закреплённому в учетной политике методу начисления амортизации («1» — линейный, «2» — нелинейный).

В **блоке строк 200-206** указывается сумма внереализационных расходов с детализацией.



- безнадежные долги, непокрытые за счёт соответствующего резерва (строка 302)

**Блок строк 400-403** предназначен для отражения корректировки налоговой базы прошлых периодов в связи с ошибками.


 ИНН   
 КПП  Стр.

Приложение № 2 к Листу 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)   
 Номер документа   
 Лицензия: серия  номер  вид

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам – всего	300	<input data-bbox="927 846 1436 891" type="text" value=" "/>
в том числе:		
убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	301	<input data-bbox="927 996 1436 1041" type="text" value=" "/>
суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва	302	<input data-bbox="927 1099 1436 1144" type="text" value=" "/>
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога – всего	400	<input data-bbox="927 1211 1436 1256" type="text" value=" "/>
в том числе за:		
<input data-bbox="419 1402 558 1447" type="text" value=" "/> год	401	<input data-bbox="927 1402 1436 1447" type="text" value=" "/>
<input data-bbox="419 1496 558 1541" type="text" value=" "/> год	402	<input data-bbox="927 1496 1436 1541" type="text" value=" "/>
<input data-bbox="419 1590 558 1635" type="text" value=" "/> год	403	<input data-bbox="927 1590 1436 1635" type="text" value=" "/>

## Лист 02

Лист 02 — это раздел, в котором производится расчёт суммы налога. Состоит из двух частей.

**Строки с 010 по 050** содержат информацию о полученных доходах и понесённых

расходах. Данные заполняются в соответствии с ранее заполненными приложениями № 1 и 2 к Листу 02. В самом бланке даны подсказки по заполнению строк, приведены формулы, которые нужно выполнить.

По **строке 060** отражается финансовый результат деятельности предприятия, т.е. прибыль либо убыток.

В **строке 070** отражаются доходы, которые могут быть исключены из прибыли, например, от участия в иностранных организациях и другие.

В **строке 100** происходит подсчёт налоговой базы.

Если происходит списание за счёт прибыли убытка прошлых периодов или его части, эту сумму отражают в **строке 110**.

В **строке 120** подсчитывается налогооблагаемая прибыль с учётом строки 110.

В **строках 140-170** указывается налоговые ставки, по которым будет рассчитан налог на прибыль организации.

Сумма исчисленного налога по **строке 180** определяется как сумма **строк 190 и 200**, где налог рассчитан пропорционально налоговым ставкам в строках 140-170.





авансовых платежей. В **строках 220 и 230** эта сумма детализирована по уровням бюджета.

Если компания уплачивала налог за границей на основании статьи 311 НК РФ, она должна заполнить **строки 240-260**.

Плательщики торгового сбора указывают показатели в **строках 265-267**.

**Строки 270-281** являются результирующими. В них отражается налог:

- к доплате в федеральный бюджет — в **строке 270**
- к доплате в бюджет субъекта — в **строке 271**
- к уменьшению в федеральный бюджет — в **строке 280**
- к уменьшению в бюджет субъекта — в **строке 281**

В **строке 290** указывается сумма ежемесячных авансовых платежей для уплаты в следующем году. В **строках 300 и 310** эта сумма разбивается по бюджетам. **Этот блок, как и блок строк 320 — 340, при подаче декларации за год не заполняется.**

Если компания участвует в региональных инвестиционных проектах, следует также заполнить **строки 350 и 351**.



ИНН 2 3 2 7 0 5 5 4 2 0

КПП 2 3 2 7 0 4 5 6 4 Стр. 0 0 5

Признак налогоплательщика (код) 0 1

Номер документа /

Лицензия: серия / номер / вид

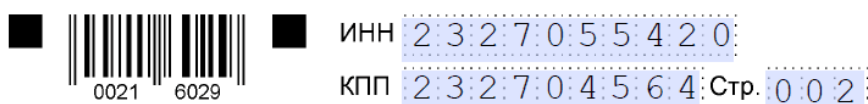
Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего в том числе:	210	6 0 0 0 0 0 - - - - -
в федеральный бюджет	220	9 0 0 0 0 - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	5 1 0 0 0 0 - - - - -
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	240	- - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	250	- - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	- - - - -
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	265	- - - - -
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	266	- - - - -
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267	- - - - -
Сумма уменьшения авансовых платежей (налога) при применении налогового инвестиционного вычета		
в федеральный бюджет	268	- - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	269	- - - - -
Сумма налога к доплате		
в федеральный бюджет (стр.190-стр.220-стр.250-стр.268)	270	6 0 0 0 0 - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.200-стр.230-стр.260-стр.267-стр.269)	271	3 4 0 0 0 0 - - - - -
Сумма налога к уменьшению		
в федеральный бюджет (стр.220+стр.250+стр.268-стр.190)	280	- - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.230+стр.260+стр.267+стр.269-стр.200)	281	- - - - -
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290	1 0 0 0 0 0 0 - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	300	1 5 0 0 0 0 - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	8 5 0 0 0 0 - - - - -
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале следующего налогового периода	320	- - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	330	- - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	- - - - -
По налогоплательщикам – участникам региональных инвестиционных проектов:		
объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	350	- - - - -
разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	351	- - - - -

## Подраздел 1.1 Раздела 1

В разделе 1 отражаются итоги расчёта, то есть суммы налога к уплате в бюджет. Подраздел 1.1 предназначен для тех налогоплательщиков, кто уплачивает авансовые платежи.

В этом подразделе заполняются:

- **строка 010** — ОКТМО
- **строка 030** — КБК для налога в федеральный бюджет
- **строка 040** — сумма налога к доплате в федеральный бюджет (если сумма отрицательная, указывается в **строке 050** — к уменьшению)
- **строка 060** — КБК для налога в бюджет субъекта РФ
- **строка 070** — сумма налога к уплате в региональный бюджет (отрицательная сумма указывается в **строке 080** — к уменьшению)



### Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)

#### Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	1 2 3 4 5 6 7 8 - - -
<b>В федеральный бюджет</b>		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	040	6 0 0 0 0 - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	- - - - - - - - - - - - - - - -
<b>В бюджет субъекта Российской Федерации</b>		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	070	3 4 0 0 0 0 - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	- - - - - - - - - - - - - - - -

## Санкции

За несдачу декларации по налогу на прибыли или подачу её с опозданием существуют разнообразные санкции.

Опоздавшие с годовой отчётностью фирмы заплатят штраф **5%** от неоплаченной в обозначенный срок суммы налога за каждый полный или неполный месяцы просрочки. Сумма штрафа при этом будет:

- не менее 1 тыс. рублей (обычно как штраф за несвоевременно предоставленную нулевую декларацию)
- не более 30% суммы налога, который не уплачен в срок

Опоздавшие с декларацией по отчётному периоду в виде 1 месяца, 2 месяцев, квартала, полугодия, 9 месяцев и т.д. заплатят **штраф 200 рублей за каждую декларацию**, поданную несвоевременно.

Должностные лица компании могут быть оштрафованы на сумму **300-500 рублей** согласно ст. 15.5 КоАП РФ. Должностным лицом может быть не только руководитель, но и любой сотрудник. Например, главный бухгалтер, если за ним закреплена обязанность своевременно подавать отчетность.

**Опоздания с годовыми декларациями на 10 дней чреваты блокировкой счёта компании.**

За несвоевременную уплату налога начисляются пени. При неуплате налога, вызванной ошибкой, которая привела к занижению налоговой базы, организации грозит штраф размером **20% от величины недоимки** на основе пункта 1 статьи 122 НК РФ.

Во избежание штрафа подается «уточнёнка» с предварительной уплатой недоимок и пеней.

## Уточнённая декларация

Для подачи уточнённой декларации предусмотрены следующие случаи:

- если в декларации, которая ранее была предоставлена, обнаружена ошибка и неполная уплата налога, повлекшая **завышены расходы или занижены доходы**
- если получено **требование из ИФНС** представить пояснения или внести исправления

Ошибку, вызвавшую переплату налога, поправляют в декларации в данном налоговом периоде.

«Уточнёнка» заполняется в том же составе, что и первоначальная декларация. Заполняются все без исключения листы, разделы и приложения, что и в первичной декларации (даже при отсутствии в них ошибок).

Уточнённую декларацию по требованию инспекции представляют **в течение 5 рабочих дней** с момента, как получено требование. Если не успеть и не подать пояснения, последует штраф 5 тыс. рублей на основании пункта 1 статьи 129.1 НК РФ.

При самостоятельном выявлении ошибки сроков, чтобы подать «уточнёнку» в ИФНС, не установлено, но лучше проявить оперативность. Поскольку занижение налога к уплате будет обнаружено инспекцией, а это приведет к штрафу.

## Особенности заполнения декларации

### Заполнение строки 290 Листа 02

**Эта строка** заполняется фирмами, вносящими авансовые платежи 1 раз в квартал, а внутри каждого квартала — ежемесячные авансы. Предназначение строки — указание общей суммы авансов для уплаты каждый месяц в следующем квартале. Что указывать в этой строке, видно из следующей таблицы.

#### Строка 290 Листа 2

Период	Что отражать
I квартал	Показатель из строки 180 листа 02 того же отчета
полугодие	Положительная разница строк 180 листа 02 за полгода и I квартал, превышающая «0»*
9 месяцев	Положительная разница строк 180 листа 02 за 9 месяцев и полгода*
год	<b>Прочерк</b>

\* **Примечание.** Если получился «0» или отрицательное значение, ставится прочерк.

Правильность заполнения строки 290 проверяется следующим образом:

Строка 290 = строки 120 + 130 + 140 + 220 + 230 + 240 Подраздела 1.2 Раздела 1.

Если равенство будет выполнено, то строка заполнена верно.

### Внереализационные расходы

Для отражения внереализационных расходов предусмотрена **строка 200 в приложении 2 к Листу 02**. Отдельной расшифровке подлежат расходы:

- строка 201 — проценты по кредитам (займам) и ценным бумагам (векселям)
- строка 204 — расходы, связанные с ликвидацией основных средств, либо иные расходы по подпункту 8 пункту 1 статьи 265 НК РФ
- строка 205 — договорные санкции и средства, направленные на погашение

ущерба

В строке **300 приложения 2 листа 02** отражаются убытки, которые считаются внереализационными расходами, например, обнаруженные в отчетном году убытки прошлых лет, потери, вызванные простоями на производстве и стихийными бедствиями.

Убыток фиксируется в декларациях этого года в строке **060 на Листе 02** и в строке **160 приложения № 4 к листу 02**.

## Изменения правил переноса убытков прошлых лет

Отдельно следует сказать об изменении порядка по снижению налоговой базы, связанной с убытками за прошлые годы. Законом № 325-ФЗ от 29 сентября 2019 года было решено продлить срок действия ограничения, которое не позволяет уменьшать налогооблагаемую базу по прибыли за счёт убытков прошлых лет более чем на 50%. Ранее эти ограничения устанавливались до 31 декабря 2020 года.

- уменьшение ограничено, то есть налоговую базу можно снизить не более чем **на 50%** (это не затрагивает налоговые базы со сниженными налоговыми ставками)
- срок переноса неограничен

Уменьшение прибыли может быть совершено только за счёт убытков, полученных от деятельности, облагаемой 20% ставкой налога на прибыль (абз. 1 п. 1 ст. 283 НК РФ).

В декларации информация отражается следующим образом:

1. Строка 110 листа 02, строки 010, 040–130, 150 приложения № 4. При этом сумма убытка, уменьшающего базу, в строке 150 не превышает 50% суммы в строке 140
2. Строка 080 листа 05
3. Строки 460, 470, 500, 510 листа 06. Величина убытка в строках 470 и 510 менее 50% суммы в строках 450 и 490, в которых отражена база налога от инвестиций

## Отражение симметричных корректировок

Если симметричные корректировки отражены в **Листе 08** декларации с указанием кодов «2» или «3», в реквизите под названием «Вид корректировки» ставится:

- цифра «0» в графе 3 «Признак» при корректировке, которая уменьшила доходы от реализации (строка 010 листа 08) или доходы, полученные не от реализации (строка 020 листа 08)
- цифра «1» в графе 3 «Признак» при корректировках, увеличивших расходы и уменьшивших доходы от реализации (строка 030 Листа 08) и внереализационных (строка 040)

**В графе 3 «Признак» и строке 050 Листа 08** не требует проставлять «0» или «1». Здесь отражается сумма корректировки без учета знака.

## **О страховых взносах, прямых и косвенных расходах**

Налогоплательщики самостоятельно закрепляют перечень прямых расходов, определяя его в учётной политике. **Приложение № 2 к листу 02** налоговой декларации на прибыль содержит следующие показатели:

- в **строках 010, 020** — прямые затраты предприятия
- в **строке 040** — косвенные расходы
- в **строке 041** — взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, взносы по временной нетрудоспособности и материнству в отношении доходов управленческого персонала

Косвенными следует считать затраты по производству и дальнейшей реализации товаров, учитываемые в расходах периода. Затраты, не обозначенные в учётной политике как прямые расходы, не принадлежат к ним. Поскольку это расходы внереализационного типа, их следует обозначить как косвенные расходы.

Декларация по налогу на прибыль содержит указание суммы косвенных расходов в **строке 040 приложения № 2 к листу 02**. Расходы частично расшифрованы в строках 041-055.

**Строка 041** подразумевает налоги и авансовые платежи в отношении сборов и страховых взносов, которые относятся к расходам прочего характера:

- налоги на транспорт
- налоги на имущество с балансовой или кадастровой стоимости
- налог на земельный участок
- восстановление НДС (ст. 145 НК РФ)
- государственная пошлина
- внесение взносов на пенсионное, медицинское страхование, а также по временной нетрудоспособности

В процессе заполнения строки 041 в рамках отчётного периода налогоплательщиком фиксируется сумма налоговых начислений, перевод авансовых платежей и сборов, взносов по страхованию нарастающим итогом. При этом дата выплаты в бюджет не играет никакой роли.

**В строке 041 приложения 2 к листу 02** не отражаются:

1. Налоги и авансовые платежи, прочие обязательные платежи, которые не подлежат учёту в налоговых доходах:
  - налог на прибыль



- ЕНВД
- исходящий НДС
- оплаты выбросов загрязнений при превышении нормативных показателей
- торговых сборов

## 2. Взносы на травматизм.

**Прямые расходы** представляют собой затраты на производство. Они указаны в перечне, закреплённом организацией в учётной политике.

К прямым производственным расходам относятся:

- затраты на сырьё и материалы для производства продукции
- зарплата сотрудников производства и необходимые страховые взносы
- амортизация по основным средствам, применяемым в ходе производства

Сумма прямых расходов для обложения налогом на прибыль отражается в декларации по **строке 010 приложения № 2 к листу 02**. Здесь фиксируется сумма нарастающим итогом с начала года.

Расходы в строке 010 расходы должны быть подтверждены документально.

Значения **в строках 010, 020 и 040** входят в сумму **строки 130** того же листа. Это значение, в свою очередь, переносится **в строку 030 листа 02** налоговой декларации.

## Таблица 5. Отражение некоторых типов затрат при исчислении налога на прибыль

Тип расходов	Учёт в целях расчета налога на прибыль
Зарплата	<p>Расходы по оплате представляют собой список, который ничем не ограничен. К таким расходам относятся все начисления, предусмотренные законом или договором.</p> <p>Таким образом, любые расходы на ЗП могут быть признаны, если они:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• поименованы в статье 270 НК РФ</li> <li>• закреплены в локальных актах</li> <li>• соответствуют критериям пункта 1 ст. 252 НК РФ</li> </ul>

Премии	<p>Премии за достижение высоких производственных результатов входят в составе расходов, предусмотренных для оплаты труда. На основании ст. 129 ТК РФ, стимулирующие выплаты представляют собой элементы в системе оплаты труда. Это должно быть установлено договором и закреплено в локальном акте. Существуют ограничения, приведенные в ст. 270 НК РФ.</p> <p>Вознаграждение, которое выплачивается работникам или руководству, не указанное в трудовых договорах, не относится на расходы по ЗП. То же самое справедливо и в отношении премий, которые оплачиваются за счет чистой прибыли компании.</p> <p>Выплата премии к праздничным датам не относится к разряду расходов, поскольку не связана с достижениями работников на производстве</p>
Спорт	<p>Мероприятия спортивной направленности в рабочем коллективе в нерабочее время, не связанные с деятельностью работников на производстве, в расходах не учитываются</p>
Иностраные налоги	<p>Налоги и сборы, которые выплачены в другой стране, списываются как прочие на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.</p> <p>При этом не учитываются налоги, в отношении которых законодательство РФ напрямую предусматривает механизм устранения двойного налогообложения (в том числе это установлено для налога на имущество и прибыль).</p>
Трудовые книжки	<p>Стоимость трудовых книжек включается в налоговые и бухгалтерские расходы. Сумма, полученная от работника в качестве возмещения этих расходов, относится на внереализационные доходы</p>

## Образец заполнения декларации



ИНН 2327055420

КПП 232704564 Стр. 001

Форма по КНД 1151006

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Лист 01

Номер корректировки 0 -- Налоговый (отчетный) период (код) 31 Отчетный год 2022

Представляется в налоговый орган (код) 1210 по месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Фиалка"

(организация / обособленное подразделение)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Изменение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код) --

ИНН / КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения) /

ИНН / КПП изменившего полномочия (закрытого) обособленного подразделения

Номер контактного телефона 86111222333

На 011 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

ПЕТРОВ
Алексей
Иванович

(фамилия, имя, отчество \* полностью)

[Blank dotted lines for signature]

(наименование организации -- представителя налогоплательщика, налогового агента)

Подпись Дата 14.07.2022

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента

[Blank dotted lines for document details]

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на -- страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на -- листах

Дата представления декларации

Фамилия, И.О.\*

Подпись

\* Отчество указывается при наличии.



ИНН 2327055420

КПП 232704564 Стр. 002

**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,  
по данным налогоплательщика (налогового агента)**

**Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	1 2 3 4 5 6 7 8 - - -
<b>В федеральный бюджет</b>		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	040	6 0 0 0 0 - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	- - - - - - - - - - - - - - - -
<b>В бюджет субъекта Российской Федерации</b>		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	070	3 4 0 0 0 0 - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	- - - - - - - - - - - - - - - -



ИНН 2327055420

КПП 232704564 Стр. 004

## Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) 01

- 01 – организация, не относящаяся к указанным ниже  
 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны

Номер документа

04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья

Лицензия: серия

номер

вид

- 06 – резидент территории опережающего социально-экономического развития  
 07 – участник регионального инвестиционного проекта  
 08 – участник специального инвестиционного контракта  
 09 – организация, осуществляющая образовательную деятельность  
 10 – организация, осуществляющая медицинскую деятельность  
 11 – организация, осуществляющая образовательную и медицинскую деятельность  
 12 – организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан  
 13 – организация, осуществляющая туристско-рекреационную деятельность  
 14 – региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами

- 15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации  
 16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации

- 17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий  
 18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации  
 19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения №1 к Листу 02)	010	5 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	2 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения № 2 к Листу 02)	030	1 5 0 0 0 0 0 - - - - -
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 Приложения №2 к Листу 02)	040	5 0 0 0 0 0 - - - - -
Убытки (стр.360 Приложения №3 к Листу 02)	050	- - - - -
<b>Итого прибыль (убыток)</b> (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	5 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Доходы, исключаемые из прибыли	070	- - - - -
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	- - - - -
Налоговая база (стр.060 – стр.070 – стр.080 + стр.200 Приложения № 1 к Листу 02 – стр.400 Приложения № 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 08 (или – стр.050 Листов 08, если показатель указан со знаком «минус»)	100	5 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02)	110	- - - - -
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)	120	5 0 0 0 0 0 0 - - - - -
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	- - - - -
Ставка налога – всего, (%)	140	2 0 . - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	3 - . - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	1 7 . - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	- - . - - -
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	171	- - - - / - - - - / - - - - /
Сумма исчисленного налога – всего	180	1 0 0 0 0 0 0 - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	1 5 0 0 0 0 0 - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120 - стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	8 5 0 0 0 0 0 - - - - -















ИНН 2 3 2 7 0 5 5 4 2 0

КПП 2 3 2 7 0 4 5 6 4 Стр. 0 0 9

## Приложение № 4 к Листу 02

## Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

Признак налогоплательщика (код) 0 1

01 – организация, не относящаяся к указанным ниже  
03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны

Номер документа

/

04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья

Лицензия: серия

/

номер

/

вид

/

05 – по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами

06 – резидент территории опережающего социально-экономического развития

07 – участник регионального инвестиционного проекта

08 – участник специального инвестиционного контракта

14 – региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами

15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации

16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации

17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий

18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации

19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции

Показатели  
1Код строки  
2Сумма в рублях  
3Остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода -  
всего

010

1 3 0 0 0 0

в том числе за:

2 0 2 2

год

040

1 3 0 0 0 0

год

050

год

060

год

070

год

080

год

090

год

100

год

110

год

120

год

130

Остаток непоперенесенного убытка по завершенным сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами (в Приложении № 4 с кодом 05 – по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами) на 31.12.2014

135

в том числе на начало текущего налогового периода

136

Налоговая база за отчетный (налоговый) период  
(стр. 100 Листа 02 или стр. 060 Листа 05)

140

5 6 0 0 0 0

Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период – всего

150

1 3 0 0 0 0

в том числе из убытка, указанного по строке 135

151

Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода –  
всего

160

в том числе из убытка, указанного по строке 135

161

Скачать образец заполнения декларации по налогу на прибыль в формате .xls