

Изменения в декларации по налогу на прибыль

Федеральная налоговая служба (ФНС) опубликовала проект приказа, в котором предложена новая форма декларации по налогу на прибыль организаций. Ожидается, что она будет применяться уже за отчётный период 2024 года. В данной статье мы рассмотрим основные нововведения, которые бухгалтеры должны учесть при подготовке налоговой отчётности.

Предпосылки для изменений

Новая форма декларации разрабатывается с целью упрощения процесса заполнения отчётности и минимизации рисков ошибок при подаче данных в налоговые органы. Последний раз форма декларации по налогу на прибыль была обновлена в 2019 году, и за это время произошли изменения в налоговом законодательстве, которые требуют актуализации отчетных документов.

Ниже приведены основные изменения в новой форме декларации по налогу на прибыль, которые вступят в силу.

Раздел 1: Подразделы 1.1, 1.2 и 1.3

- Новые реквизиты.** В подразделах 1.1 и 1.2 вводятся поля для указания «Кода субъекта РФ» и «КПП организации или обособленного подразделения».
- Систематизация данных.** В подразделе 1.3 будут фиксированы сроки уплаты налога в федеральный бюджет для определённых видов доходов, таких как проценты, дивиденды и иные доходы. Коды для этих видов доходов будут указываться в соответствующих листах декларации (Листы 03 и 04).

Лист 02: Новые коды налоговых баз

В Листе 02 появятся дополнительные коды налоговых баз. Это коснётся, например, организаций, включённых в реестр малых технологических компаний. Одновременно с этим из формы исключат строки, не влияющие на расчёт налога, в частности, строку 140. Данные, которые ранее указывались в строке 080, будут перенесены в Лист 04 и включены в показатель строки 070 Листа 02.

Приложения к Листу 02: Реорганизация данных

Изменения затронут несколько приложений к Листу 02 декларации:

- приложение № 1.** Больше не нужно будет выделять выручку от реализации покупных товаров (строка 012 будет исключена). Стока 104 изменит свое назначение: теперь в ней будут отражаться штрафы и иные санкции за нарушение договорных обязательств. Ранее в этой строке указывалась стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, которая теперь будет перенесена в строку 103. Появятся новые строки для отображения доходов в виде процентов и положительной курсовой разницы (строки 108 и 109 соответственно)
- приложение № 2.** Ряд строк, связанных с расходами на труд инвалидов, больше не потребуется заполнять. Эти затраты будут отображаться в Приложении № 1 к декларации. Кроме того, будут введены новые строки для отражения расходов на проценты по контролируемой задолженности и отрицательной курсовой разнице (строки 202 и 208)

соответственно)

- **приложение № 3.** Из этого приложения уберут строки, связанные с расходами на приобретение права на земельные участки (строки 240, 250 и 260)
- **приложение № 4.** Уточнено, что начиная с налогового периода 2025 года в этом приложении не будут отражаться убытки по деятельности, прибыль от которой облагается по нулевой ставке

Лист 03: Изменение наименования реквизита и упрощение данных

Здесь планируется изменить наименование реквизита «Отчётный год» на «Финансовый год». Также будет исключен раздел «Б», что упростит заполнение данных о получателях доходов в виде дивидендов.

Лист 05: Учёт прибыли и убытков

В Листе 05 теперь отдельно будут указываться доходы (расходы) в виде прибыли (убытка) от участия в инвестиционном товариществе. Эти изменения касаются операций, указанных в **подпункте 1 пункта 4 статьи 278.2 НК РФ.**

Упрощение системы кодов бюджетной классификации (КБК)

Проект приказа также вводит новые коды бюджетной классификации (КБК), которые должны использоваться для заполнения подразделов 1.1 — 1.3 Раздела 1. Этот шаг направлен на упрощение процесса заполнения декларации и снижение риска ошибок при указании КБК. Применение кодов сделает процесс автоматизированным и прозрачным для бухгалтеров.

Читайте также Росстат вводит 14 новых форм отчётности для организаций