Как заполнить декларацию по налогу на игорный бизнес в 2018 году

Налог на игорный бизнес — один из региональных налогов. Им облагаются доходы организаций от азартных игр в виде выигрыша, пари и платы за их проведение. Этот налог уплачивают игорные заведения, где азартные игры ведутся на столах и в игровых автоматах, а также букмекерские конторы и тотализаторы.

Общая информация о налоге

Рассматриваемый налог является вмененным, то есть **не зависит от размера полученных доходов**. Объектом обложения является игровой стол, автомат, процессинговый центр тотализатора или букмекерской конторы, а также пункт приема ставок тотализатора и букмекерской конторы.

> По действующим сегодня норм законодательства в России выделены **зоны, где разрешена организация азартных игр**. Это Алтайский, Приморский и Краснодарский край, также Калининградская область. В других регионах азартные игры разрешено проводить **только в букмекерских конторах и тотализаторах**.

Диапазон ставок для каждого из объектов указан **в статье 369 Налогового кодекса**. Поскольку закон является региональным, то конкретное значение устанавливается законодательством субъектов РФ.
Налоговым периодом по рассматриваемому налогу является месяц. Уплачивается он по месту регистрации объектов налогообложения **до 20 числа** месяца, следующего за отчетным.

Как подать налоговую декларацию

До 20 числа каждого месяца организации сферы игорного бизнеса обязаны представлять налоговую декларацию. Если последний день срока подачи приходится на выходной, то он переносится на первый рабочий день. Составляется отчет по данным за прошедший месяц.

> Не пропустите другие ближайшие сроки отчетности — сверьтесь с нашим календарем.

Подается декларация **по месту регистрации объектов налогообложения**. Исключение составляют крупнейшие налогоплательщики — они подают отчет в ФНС по месту учета в качестве крупнейших.
Представить декларацию можно лично или через представителя, по ТКС, а также направить по почте ценным письмом с описью вложения.

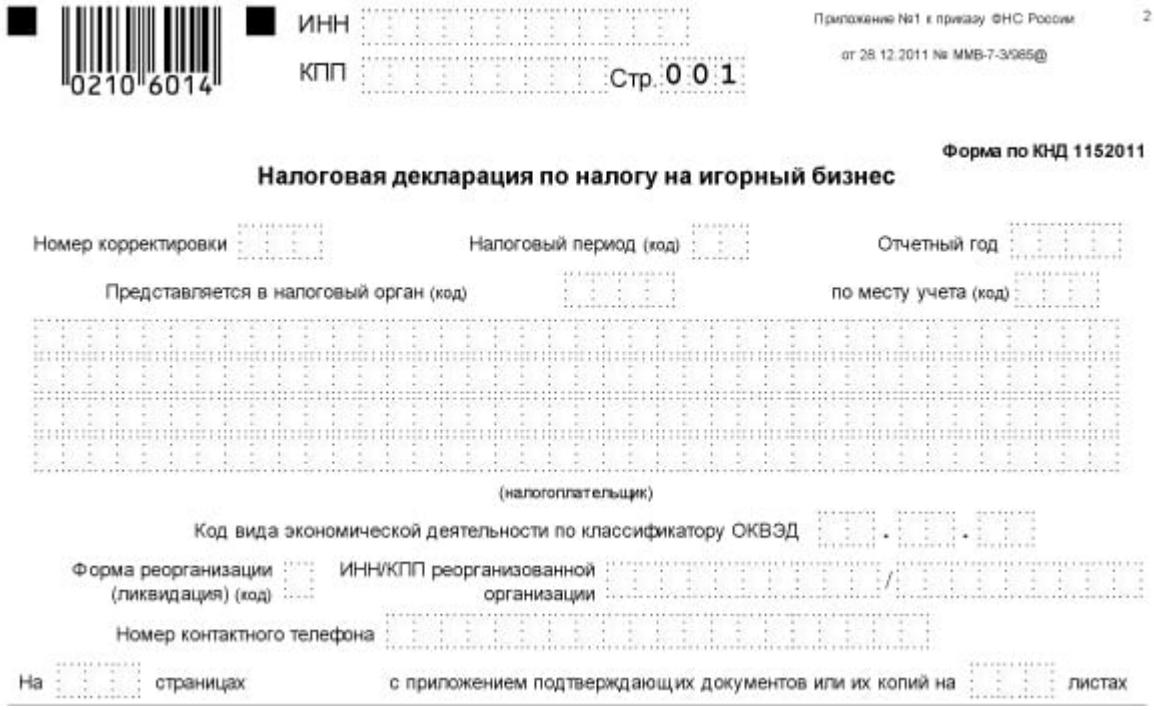
Форма декларации

Актуальный бланк декларации по налогу на игорный бизнес и порядок ее заполнения (далее Порядок) утверждены п**риказом ФНС от 28 декабря 2011 года № ММВ-7-3/985@**. Форма состоит из титульного листа, разделов 1, 2, 2.1, 3 и 3.1.
Далее рассмотрим порядок заполнения этой декларации.

Титульный лист

На титульном листе указываются следующие данные:

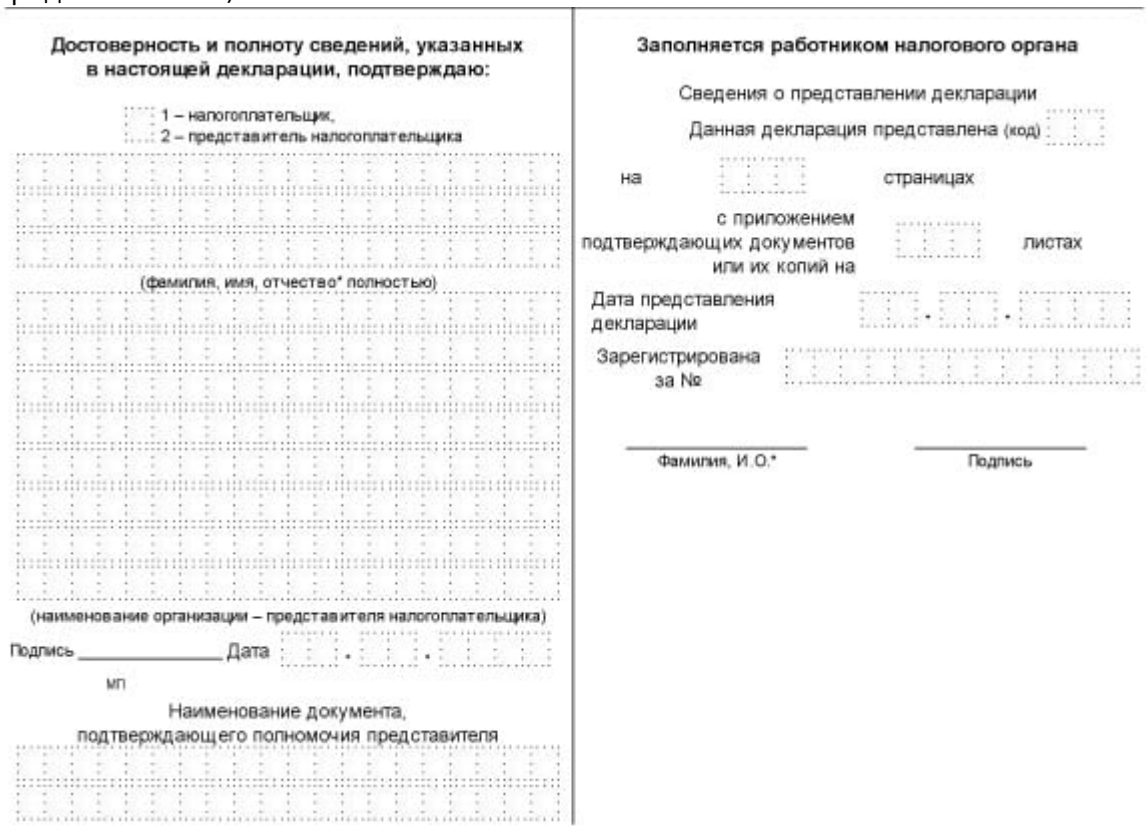
1. **ИНН**. 10 цифр для юридических лиц.
2. **КПП**. Код, выданный ИФНС по месту постановки на учет в качестве плательщика налога на игорный бизнес.
3. **Номер корректировки**. Если декларация является первичной, ставится «0—», если уточненной, то ставится номер корректировки: «1—», «2—» и так далее.
4. **Налоговый период (код)**. Указывается код месяца в соответствии с приложением № 1 к Порядку. Если не было реорганизации, то код соответствует порядковому номеру месяца: январь — 01, февраль — 02 и так далее.
5. **Отчетный год.** Указывается текущий год.
6. **Код налогового органа.** Необходимо указать код органа, в который представляется декларация (содержится в документе о постановке на учет).
7. **Представляется в налоговый орган (код)**. Вносится код из приложения № 3 к Порядку. Российские организации, не являющиеся правопреемниками и не относящиеся к крупнейшим налогоплательщикам, указывают код 214.
8. **Налогоплательщик.** Название организации и ее правовая форма — целиком, как указано в учредительных документах.
9. **Код вида экономической деятельности по ОКВЭД.**
10. **Блок для реорганизованных компаний.** В нем указывается код реорганизации из приложения № 2 к Порядку, а также ИНН/КПП правопреемника.
11. **Номер контактного телефона.** Указываются только цифры, включая код.
12. **Количество страниц** декларации и приложений, если они имеются.



Далее налогоплательщик ставит подпись, чем подтверждает достоверность и полноту указанных в декларации сведений. Заполняется нижняя часть титула так:

1. Указывается **код 1**, если подпись в декларации ставит руководитель организации-налогоплательщика, **код 2** — если иной уполномоченный представитель.
2. **Далее построчно указываются фамилия, имя и отчество руководителя.**
3. Если декларацию подписывает **представитель — физическое лицо,** то построчно указываются его данные.
4. Если представителем является юридическое лицо, то указывается ФИО сотрудника, который ставит подпись, а в следующих сроках — название организации-представителя.

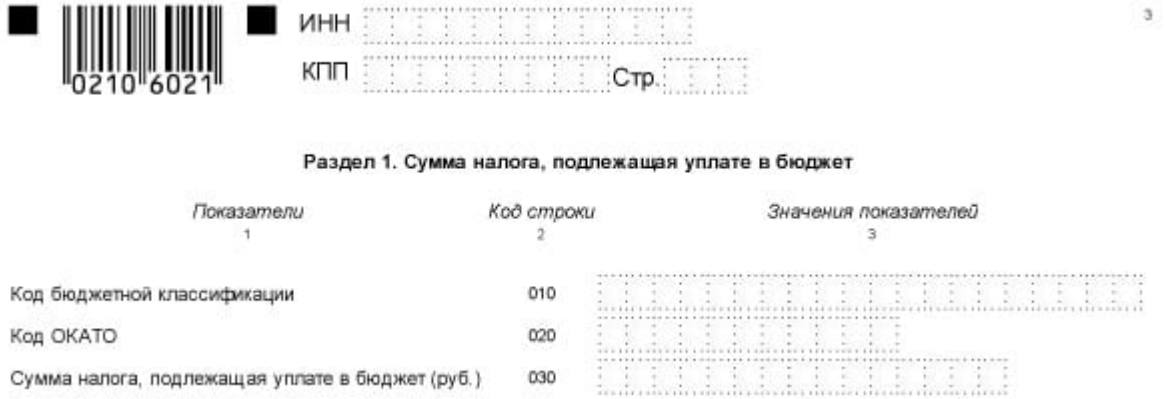
5. В нижних строках указываются реквизиты доверенности (при подписи отчета представителем).



Раздел 1

В этом разделе указаны результаты расчета налога, подлежащего уплате в бюджет. Он состоит всего из трех строк:

1. **Строка 010.** Код бюджетной классификации, по которому налог следует перечислить в бюджет.
2. **Строка 020.** Код ОКАТО. Под него отведено 11 ячеек, поэтому если код состоит из 8 знаков, то в последних трех проставляются нули.
3. **Строка 030.** Сумма налога, которую налогоплательщику следует уплатить. Рассчитывается как сумма значений строк 070-120 раздела 2.



Раздел 2

В разделе 2 производится расчет налога по всем объектам обложения. Состоит он из двух частей.

В верхней части отражается **количество объектов каждого типа, облагаемых по разным ставкам**. Всего этих типов 6:

- игровой стол;
- игровой автомат;
- процессинговый центр тотализатора;
- процессинговый центр букмекерской конторы;
- пункт приема ставок тотализатора;
- пункт приема ставок букмекерской конторы.

Каждому из них соответствует отдельная графа.

Раздел 2. Расчет налога на игорный бизнес

Показатели	*Код строки*	*Игровые столы, всего*	*Игровые автоматы*	*Процессинговые центры тотализаторов*	*Процессинговые центры букмекерских контор*	*Пункты приема ставок тотализаторов*	*Пункты приема ставок букмекерских контор*
1	2	3	4	5	6	7	8
Количество объектов, подлежащих налогообложению (единиц), всего	020						
в том числе:							
по ставке налога, установленной в соответствии с пунктом 1 статьи 369 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)	030						
по 1/2 ставки налога, установленной в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 370 Кодекса	040						
по ставке налога, установленной в соответствии с пунктом 1 статьи 369 Кодекса с учетом абзаца 2 пункта 1 статьи 370 Кодекса	050						
по 1/2 ставки налога, установленной в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 370 Кодекса с учетом абзаца 2 пункта 1 статьи 370 Кодекса	060						

По **Строке 020** отражаются суммирующие показатели, то есть общее количество объектов каждого типа:

1. В **графах 4-8** расчет таков — *Строка 010 раздела 3 + Строка 020 раздела 3 + Строка 040 раздела 3.*
2. В **графе 3** — *сумма Строк 040 всех листов раздела 2.1.*

По строкам 030 и 040 указывается количество объектов каждого типа, облагаемых по разным ставкам:

- в **Строке 030** — по ставке налога из пункта 1 статьи 369 НК РФ:
- в **графах 4-8**: *Строка 020 раздела 2 — (Строка 040 раздела 3 + Строка 050 раздела 3);*
- в **графе 3**: *сумма Строк 050 всех листов раздела 2.1;*
- в **Строке 040** — по 1/2 ставки на основании пункта 3 и 4 статьи 370 НК РФ:
- в **графах 4-8:** *Строка 040 + Строка 050 раздела 3;*
- в **графе 3:** *сумма Строк 060 всех листов раздела 2.1.*

В строках 050 и 060 указываются данные только в графе 1 (игровые столы):

- в **Строке 050** — количество столов, облагаемых по ставке из пункта 1 статьи 369 НК РФ с учетом положений статьи 370: *сумма Строк 070 всех листов раздела 2.1;*
- в **Строке 060** — количество столов, облагаемых по ½ ставки в соответствии со статьей 370 НК РФ: *сумма Строк 080 всех листов раздела 2.1.*

Во второй части раздела 2 указывается **сумм исчисленного налога.**

Сумма исчисленного налога на игорный бизнес

Объекты налогообложения	*Код строки*	*Ставка налога (руб.)*	*Сумма исчисленного налога на игорный бизнес (руб.)*
1	2	3	4
Игровые столы, всего	070		
Игровые автоматы	080		
Процессинговые центры тотализаторов	090		
Процессинговые центры букмекерских контор	100		
Пункты приема ставок тотализаторов	110		
Пункты приема ставок букмекерских контор	120		

По **Строкам 080-120 в графе 3** указывается **размер ставки** по каждому типу объектов налогообложения, указанному в графе 1.
По **Строкам 070-12- в графе 4** указывается исчисленная сумма налогов по каждому типу объектов обложения:

- в **Строке 070**: сумма Строк 090 всех листов раздела 2.1;
- в **Строке 080:** Строка 080 графа 3 x Строка 030 графа 4 + 1/2 Строка 080 графа 3 x Строка 040 графа 4;
- в **Строке 090**: Строка 090 графа 3 x Строка 030 графа 5 + 1/2 Строка 090 графа 3 x Строка 040 графа 5;
- в **Строке 100**: Строка 100 графа 3 x Строка 030 графа 6 + 1/2 Строка 100 графа 3 x Строка 040 графа 6;
- в **Строке 110**: Строка 110 графа 3 x Строка 030 графа 7 + 1/2 Строка 110 графа x Строка 040 графа 7;
- в **Строке 120**: Строка 120 графа 3 x Строка 030 графа 8 + 1/2 Строка 120 графа 3 x Строка 040 графа 8.

Раздел 2.1

В разделе 2.1 рассчитывается **налог с игровых столов**. Если у организации таковых нет, раздел не заполняется.
Количество листов раздела 2.1 будет зависеть от того, сколько имеется вариантов количества игровых полей на столах. Один лист раздела 2.1 предназначен для отражения данных о столах с одинаковым количеством полей, а также сумме налога, исчисленного с таких столов.

ИНН

КПП Стр.

5

Раздел 2.1. Расчет налога на игорный бизнес по игровым столам *

Показатели	*Код строки*	*Значение показателей*
1	2	3
Количество имеющихся игровых полей на игровом столе	010	
Размер ставки налога на игорный бизнес в месяц, установленный законом субъекта Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 369 Кодекса (руб.)	020	
Размер ставки налога на игорный бизнес в месяц, установленный в соответствии с пунктом 1 статьи 369 Кодекса с учетом абзаца 2 пункта 1 статьи 370 Кодекса (стр.020 х стр. 010)	030	
Количество игровых столов, имеющих количество полей, указанное в стр.010, подлежащих налогообложению (единиц), всего	040	
в том числе:		
по ставке налога, установленной в соответствии с пунктом 1 статьи 369 Кодекса	050	
по 1/2 ставки налога, установленной в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 370 Кодекса	060	
по ставке налога, установленной в соответствии с пунктом 1 статьи 369 Кодекса с учетом абзаца 2 пункта 1 статьи 370 Кодекса	070	
по 1/2 ставки налога, установленной в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 370 Кодекса с учетом абзаца 2 пункта 1 статьи 370 Кодекса	080	
Сумма исчисленного налога на игорный бизнес (руб.)	090	

В разделе 2.1 отражаются такие данные:

1. **Строка 010**. Количество игровых полей.
2. **Строка 020**. Ставка налога (пункт 1 или 2 статьи 369 НК РФ).
3. **Строка 030**. Размер ставки — *Строка 010 х Строка 020*.
4. **Строка 040**. Общее количество столов с указанным в Строке 010 количеством полей. Формула расчета: *Строка 020 раздела 3.1 + Строка 030 раздела 3.1 + Строка 050 раздела 3.1* (с соответствующими показателями в строке 010)
5. Строки 050-080. Детализация суммы налога из строки 040:
   - **Строка 050**. Заполняется только если количество игровых полей равно 1. Расчет: *Строка 040 раздела 2.1 — (Строка 050 раздела 3.1 + Строка 060 раздела 3.1);*
   - **Строка 060**. Заполняется только если количество игровых полей равно 1. Расчет: *Строка 050 раздела 3.1 + Строка 060 раздела 3.1;*
   - **Строка 070**. Заполняется только если количество игровых полей более 1. Расчет: *Строка 040 раздела 2.1 — (Строка 050 раздела 3.1 + Строка 060 раздела 3.1);*
   - **Строка 080**. Заполняется только если количество игровых полей более 1. Расчет: *Строка 050 раздела 3.1 + Строка 060 раздела 3.1.*
6. **Строка 090.** Указывается сумма исчисленного налога по игровым столам с количеством полей, указанным в строке 010:
   - если поле одно: *(Строка 050 х Строка 020) + (Строка 060 х 1/2 Строка 020);*
   - если полей более одного: *(Строка 070 х Строка 030) + (Строка 080 х 1/2 Строка 030).*

Раздел 3

В разделе 3 отражается информация об изменении в отчетном периоде количества объектов налогообложения — столов, автоматов, пунктов приема ставок и т. д.

0210 6052 ИНН

КПП Стр. 6

Раздел 3. Изменение количества объектов налогообложения налогом на игорный бизнес за налоговый период

Показатели	Код строки	Игровые столы, всего	Игровые автоматы	Процессинговые центры тотализаторов	Процессинговые центры букмекерских контор	Пункты приема ставок тотализаторов	Пункты приема ставок букмекерских контор
1	2	3	4	5	6	7	8
Количество объектов налогообложения, зарегистрированных в налоговом органе (единиц):							
на начало налогового периода	010						
установлено до 15 числа	020						
выбыло после 15 числа	030						
установлено после 15 числа	040						
выбыло до 15 числа	050						
на конец налогового периода	060						

Объекты налогообложения указаны в графах. В их отношении нужно заполнить сведения:

- в **Строке 010** — сколько объектов этого типа было зарегистрировано на начало отчетного периода;
- в **Строке 020** — сколько объектов этого типа было зарегистрировано до 15 числа (включительно) отчетного месяца;
- в **Строке 030** — сколько объектов этого типа было снято с учета после 15-го числа;
- в **Строке 040** — сколько объектов этого типа было зарегистрировано после 15-го числа;
- в **Строке 050** — сколько объектов этого типа было снято с учета до 15-го числа (включительно);
- в **Строке 060** — количество объектов каждого типа на конец периода: *Строка 010 + Строка 020 — Строка 030 + Строка 040 — Строка 050* (по соответствующим графам).

Раздел 3.1

В этом разделе отражаются изменения количества игровых столов. Он заполняется столько раз, сколько есть вариантов количества игровых полей на столах. По сути, это детализация информации в разрезе столов с разным количеством полей, которая приводится суммарно в графе 3 Раздела 3 декларации.

0210 6069 ИНН

КПП Стр.

Раздел 3.1. Изменение количества игровых столов за налоговый период **

Показатели	*Код строки*	*Значение показателей*
1	2	3
Количество имеющихся игровых полей на игровом столе	010	
Количество игровых столов, зарегистрированных в налоговом органе (единиц):		
на начало налогового периода	020	
установлено до 15 числа	030	
выбыло после 15 числа	040	
установлено после 15 числа	050	
выбыло до 15 числа	060	
на конец налогового периода	070	

Правила заполнения такие:

- в **Строке 010** — количество игровых полей;
- в **Строке 020** — количество столов в этим числом полей, которое было зарегистрировано на начало отчетного периода;
- в **Строке 030** — количество столов, которое было зарегистрировано до 15 числа (включительно) отчетного месяца;
- в **Строке 040** — количество столов, которое было снято с учета после 15-го числа;
- в **Строке 050** — количество столов, которое было зарегистрировано после 15-го числа;
- в **Строке 060** — количество столов, которое было снято с учета до 15-го числа (включительно);
- в **Строке 070** — количество объектов каждого типа на конец периода: *Строка 020 + Строка 030 — Строка 040 + Строка 050 — Строка 060.*

Штрафы и санкции

Если организация несвоевременно подаст декларацию по налогу на игорный бизнес, то может получить штраф по пункту 1 статьи 119 НК РФ. Его размер — **от 1 тыс. рублей** до **30% от суммы налога**, причитающегося к уплате по этой декларации.
Если в срок не уплатить налог, то последуют санкции в виде штрафа по статье 122 НК РФ. Его размер — **от 20 до 40% суммы налога**. Кроме того, придется уплатить пени в соответствии со статьей 75 НК РФ из расчета 1/300 ставки рефинансирования от неуплаченной суммы за каждый день просрочки.

Нормативная база

- Приказ ФНС от 28 декабря 2011 года № ММВ-7-3/985@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на игорный бизнес, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес в электронном виде»;
- Налоговый кодекс РФ. Глава 29 «Налог на игорный бизнес».