

Расчёт авансовых платежей по налогу на прибыль

Расчёт и уплату налога на прибыль организаций необходимо осуществлять не единовременно по окончании налогового периода, а постепенно в течение года. Такие платежи называются **авансовыми**. Существуют различные способы перечисления авансовых платежей по налогу на прибыль, и в сегодняшней статье мы расскажем о них, а также о том, как их рассчитать и в какие сроки внести.

Понятие авансового платежа

Авансовый платёж – способ уплаты налога, при котором деньги должны быть перечислены в бюджет ещё до того, как будет определена окончательная налоговая база. Законодательство называет такие платежи предварительными, поэтому за нарушение правил уплаты авансовых платежей **не предусмотрены** штрафы (**п. 3 ст. 58 НК РФ**).

Это означает, что деньги должны быть перечислены в бюджет в течение того года, по итогам которого будет сформирован окончательный финансовый результат – прибыль или убыток. К примеру, налог за 2023 год следует вносить постепенно (авансовыми платежами) уже в текущем году, а не одной суммой в начале 2024 года.

Уплата авансовых платежей: способы

Для уплаты налога на прибыль предусмотрены несколько вариантов предварительных платежей. Основным из них являются ежемесячные авансы, которые рассчитываются на основе прибыли за предыдущий квартал. Кроме того, к ним также требуется уплата квартальных авансов по итогам отчётного периода (I квартал, полугодие, 9 месяцев). В ряде случаев допускается уплата только квартальных авансов. Также возможна уплата ежемесячных платежей на основе фактической прибыли.

Плательщики авансов по налогу на прибыль

В соответствии с НК РФ все организации обязаны вносить авансы по налогу на прибыль в том или ином виде. Однако существуют исключения для некоторых бюджетных учреждений – театров, музеев, библиотек и концертных организаций (**п. 3 ст. 286 НК РФ**).

Компании, чьи доходы от реализации (без учёта НДС и акцизов) за предыдущие 4 квартала не превышали в среднем 15 млн рублей за каждый квартал, вправе платить авансы только по итогам квартала. Это право также распространяется независимо от размера выручки на:

- бюджетные и автономные учреждения
- иностранные организации, работающие через постоянное представительство
- некоммерческие организации (НКО), не имеющие доходов от реализации

Аналогичную льготу в отношении соответствующих доходов также имеют участники простых или инвестиционных товариществ, инвесторы соглашений о разделе продукции и выгодоприобретатели по договорам доверительного управления.

Остальные организации должны выбрать один из оставшихся вариантов уплаты авансов:

- ежемесячные платежи в течение квартала и квартальные платежи по его итогам
- ежемесячные платежи, основанные на фактической прибыли

Порядок расчёта ежеквартальных авансов

Квартальные авансы за полугодие и за девять месяцев уменьшаются на сумму платежа, который был начислен за предыдущий отчетный период: аванс за полугодие уменьшается на исчисленную сумму аванса за I квартал, а величина платежа по итогам девяти месяцев – на исчисленные квартальные авансы за полугодие (**п. 1 ст. 287 НК РФ**).

Ежеквартальные авансовые платежи рассчитывают по окончании каждого отчётного периода – I квартала, полугодия и 9 месяцев. Сумма, которую необходимо внести в бюджет, определяется на основании прибыли, полученной за предыдущий квартал (**п. 2 ст. 286 НК РФ**). Важно отметить, что как прибыль, так и авансовые платежи рассчитываются нарастающим итогом. Это означает, что сумма квартальных авансовых платежей за полугодие и 9 месяцев уменьшается на сумму платежа, начисленного за предыдущий отчётный период:

- аванс за полугодие будет уменьшен на исчисленную сумму аванса за I квартал
- аванс по итогам 9 месяцев будет уменьшен на исчисленные квартальные авансы за полугодие (**п. 1 ст. 287 НК РФ**)

В соответствии с **п. 8 ст. 274 НК РФ** если по итогам квартала сумма расходов превысит доходы, то налоговая база будет равна нулю – аванс платить не потребуется.

Расчёт ежемесячных авансов по прибыли прошлого квартала

Ежемесячные авансовые платежи в течение квартала рассчитываются на основе прибыли, полученной за предыдущий квартал. Каждый такой аванс составляет треть от общей суммы начисленного платежа за прошедший квартал.

К примеру, для определения ежемесячных авансов для III квартала необходимо вычесть платеж за I квартал из общей суммы авансового платежа за полугодие и разделить полученный результат на 3. Таким образом будет определена сумма ежемесячных платежей за июль, август и сентябрь.

Однако в отношении авансовых платежей внутри I квартала существует **исключение**: за январь, февраль и март бухгалтер начисляет те же ежемесячные платежи, которые были установлены в октябре, ноябре и декабре предыдущего года.

Обратите внимание: если сумма платежа за квартал не делится на 3 без остатка, то аванс за третий месяц должен быть увеличен на этот остаток (п. 5.14.2 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль, утв. приказом ФНС от 23 сентября 2019 года № ММВ-7-3/475@).

Если по итогам квартала был получен убыток, то ежемесячные авансы в следующем квартале вносить не нужно (**п. 2 ст. 286 НК РФ**).

Расчёт ежемесячных авансов исходя из фактической прибыли

Ежемесячные авансовые платежи можно оплачивать исходя из фактической прибыли, полученной в каждом конкретном месяце. Переход на такую систему оплаты является добровольным, но может осуществляться только с начала года. Для этого необходимо уведомить налоговые органы не позднее 31 декабря предыдущего года. ФНС в письме от 22 апреля 2020 года № СД-4-3/6802@ приводит рекомендуемую форму такого уведомления. Хотя расчёт прибыли и авансовых платежей производится помесечно, его необходимо делать

нарастающим итогом с января. Следовательно, каждый последующий месяц сумма авансового платежа, определённая путём умножения прибыли на ставку, должна быть уменьшена на ранее уплаченные в бюджет авансовые платежи в предыдущие месяцы года (**п. 2 ст. 286 НК РФ**). Например, авансовый платёж за январь-февраль равен налогу от прибыли, фактически полученной в январе и феврале, за вычетом уже уплаченного авансового платежа за январь. И так до декабря.

Важно: в 2022 году организации могли перейти на оплату авансовых платежей исходя из фактической прибыли в течение года согласно **п. 2.2 ст. 286 НК РФ**. Однако норма утратила силу, поэтому изменить выбранную систему уплаты авансовых платежей в течение 2023 года невозможно (письмо Минфина от 2 марта 2023 года № 03-03-06/1/17529).

Следует отметить, что компания **вправе отказаться** от уплаты авансовых платежей на основе фактической прибыли. Однако перейти на другой способ расчёта авансовых платежей можно **только** с начала следующего календарного года. Об этом необходимо уведомить налоговые органы.

Переплата и возврат излишне уплаченных средств

Если авансовые платежи, уже внесённые организацией за квартал или год, превышают сумму исчисленного налога, на едином налоговом счёте организации образуется положительное сальдо. Эти средства могут быть использованы для оплаты любых налогов и взносов, а также для погашения налоговых штрафов и других обязательств перед государством (**п. 1 ст. 78 НК РФ**).

Кроме того, согласно **п. 1 ст. 79 НК РФ**, эти деньги также можно вернуть. Для этого необходимо подать соответствующее заявление в ИФНС (форма утверждена приказом ФНС от 30 ноября 2022 года № ЕД-7-8/1133@). Отметим, что срок для возврата положительного сальдо ЕНС не установлен (письмо ФНС от 31 января 2023 года № БС-3-11/1179@), поэтому сделать это можно в любой момент.

Сроки уплаты авансовых платежей

Согласно **п. 1 ст. 287 НК РФ**, сроки унифицированы: внесение денежных средств в бюджет должно производиться не позднее 28 числа. Следовательно, ежеквартальные авансы должны быть перечислены не позднее 28 апреля, 28 июля и 28 октября. Ежемесячные авансы в рамках квартала должны быть уплачены не позднее 28 числа каждого месяца (к примеру, за январь – не позднее 28 января, за февраль – не позднее 28 февраля и т.д.). Если компания перешла на уплату авансов исходя из фактической прибыли, то платёж за январь должен быть перечислен не позднее 28 февраля, за январь-февраль – не позднее 28 марта и так далее.

Если 28-е число приходится на выходной или нерабочий день, срок уплаты переносится на ближайший рабочий день после него (**п. 7 ст. 6.1 НК РФ**).

В 2023 году организации могут выбрать способ перечисления авансов по налогу на прибыль:

- через единый налоговый платёж (ЕНП)
- отдельными платёжками на КБК для авансов

При выборе первого способа не требуется подавать уведомления об исчисленной сумме авансов, так как авансовые платежи указываются в декларациях по налогу на прибыль, которые необходимо сдать до срока уплаты авансовых платежей (**п. 3 ст. 289, п. 9 ст. 58 НК РФ**).

Читайте также Порядок взыскания долга после перехода на ЕНП