



**МЧС России  
Санкт-Петербургский университет  
Государственной противопожарной службы**



**Кафедра экономики и права**

**учебная дисциплина  
«Налоговый учет и отчетность»**

**Тема № 3**

**«Методика исчисления налога на прибыль организаций  
и порядок заполнения налоговой декларации и  
налоговых расчетов»**

## **УЧЕБНЫЕ ВОПРОСЫ**

- 1. Налогоплательщики и элементы налога на прибыль**
- 2. Алгоритм расчета налога на прибыль**
- 3. Особенности формирования данных для подготовки отчетности по налогу на прибыль**
- 4. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль**

# НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете».
3. Приказ Минфина РФ от 19 октября 2016 г. №ММВ-7-3/572@ «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».
4. Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)».
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»).

## Налогоплательщики налога на прибыль

российские организации

иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянное представительство и (или) получают доходы от источников в РФ



# Освобождены от обязанностей по уплате налога на прибыль организации

организации, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиками налога на игорный бизнес

участники проекта "Инновационный центр "Сколково" при соблюдении определенных условий

организации - в связи с подготовкой и проведением в РФ чемпионата мира по футболу FIFA 2018 - в отношении ряда доходов:

- Международная федерация футбольных ассоциаций (Federation Internationale de Football Association (FIFA)) и ее дочерние организации;
- иностранные организации (конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA)

**Для налога на прибыль объектом налогообложения признается прибыль, которую получила организация (ст. 247 НК РФ).**

**По общему правилу прибыль представляет собой разницу между доходами и расходами организации (ст. 247 НК РФ).**

**Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, которую можно оценить и определить по правилам гл. 25 НК РФ (ст. 41 НК РФ).**

**Экономическая выгода признается доходом организации, если одновременно соблюдаются три условия:**

- 1) она подлежит получению деньгами или иным имуществом;**
- 2) ее размер можно оценить;**
- 3) она может быть определена по правилам гл. 25 НК РФ.**

**Для целей обложения налогом на прибыль под доходами понимаются общие поступления организации (в денежной и натуральной формах) без учета расходов, которые организация понесла.**

# Классификация доходов организации при налогообложении прибыли

<b>ДОХОДЫ</b>	<b>Учитываемые при налогообложении</b>	<b>Доходы от реализации</b>
		<b>Внереализационные доходы</b>
	<b>Не учитываемые при налогообложении</b>	

**Расход - это тот показатель, на который организация может уменьшить свой доход (п. 1 ст. 252 НК РФ).**

**Существует перечень расходов, которые в принципе не принимаются для целей налогообложения (ст. 270 НК РФ).**

**Чтобы расходы можно было учесть, они должны соответствовать требованиям, которые установлены п. 1 ст. 252 НК РФ (п. 49 ст. 270 НК РФ):**

- 1) расходы должны быть обоснованны;**
- 2) расходы должны быть документально подтверждены;**
- 3) расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода.**

**Эти требования являются обязательными для принятия произведенных расходов в уменьшение доходов. Если расход не соответствует хотя бы одному из перечисленных требований, то такой расход для целей налогообложения не учитывается (п. 1 ст. 252, п. 49 ст. 270 НК РФ).**



## Классификация расходов организации при налогообложении прибыли

<b>РАСХОДЫ</b>	Учитываемые при налогообложении (полностью или пределах норм)	при в	Расходы, связанные с производством и реализацией
			Внереализационные расходы
Не учитываемые при налогообложении			

**Состав расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения прибыли (п. 1 ст. 253 НК РФ):**

**1) расходы, связанные:**

- с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров;
- выполнением работ, оказанием услуг;
- приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

**2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;**

**3) расходы на освоение природных ресурсов;**

**4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;**

**5) расходы на обязательное и добровольное страхование;**

**6) прочие расходы.**

**Виды расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения прибыли (п. 2 ст. 253 НК РФ):**

- 1) материальные расходы;**
- 2) расходы на оплату труда;**
- 3) суммы начисленной амортизации;**
- 4) прочие расходы.**

# РАСХОДЫ, НОРМИРУЕМЫЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ

## Нормы, установленные Налоговым кодексом РФ:

- расходы на добровольное страхование работников;
- расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения;
- расходы на капитальные вложения;
- расходы на НИОКР;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы при реализации продукции СМИ и книжной продукции;
- расходы на приобретение права на земельные участки;
- расходы на формирование резервов по сомнительным долгам;
- расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;
- расходы на формирование резервов предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов;
- расходы на формирование резервов предстоящих расходов на НИОКР;
- расходы на формирование резервов предстоящих расходов некоммерческих организаций;
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- убыток от уступки права требования;
- расходы на формирование резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.

## Нормы, установленные иными нормативными правовыми актами (определяемые в особом порядке):

- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке МПЗ;
- расходы по оплате стоимости проезда и провоза багажа работнику организации, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членам его семьи;
- расходы на обязательное страхование имущества;
- суммы выплаченных подъемных;
- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личного транспорта;
- плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление;
- расходы на содержание вахтовых и временных поселков;
- расходы на формирование резервов, предназначенных для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных производств и объектов;
- расходы в виде целевых отчислений от лотерей;
- расходы обслуживающих производств и хозяйств.



## Методы признания расходов и доходов для целей налогообложения прибыли

метод начисления (ст. ст. 271, 272 НК РФ)

кассовый метод (ст. 273 НК РФ)

**Налоговый период** - период, по окончании которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется сумма налога к уплате (ст. 55 НК РФ).

**Отчетный период** - период для подведения промежуточных итогов и уплаты авансовых платежей по налогу.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год (п. 1 ст. 285 НК РФ).

Налоговый период по налогу на прибыль состоит из нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи по налогу на прибыль (п. 1 ст. 55, п. 2 ст. 285 НК РФ).

# Способы уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль

Вариант исчисления и уплаты авансовых платежей	Кто исчисляет и уплачивает авансовые платежи	Основание
<p>Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи) и ежемесячно в рамках этого квартала</p>	<p>Все организации, за исключением применяющих порядок, предусмотренный <a href="#">абз. 7 п. 2</a> Все организации, за исключением применяющих порядок, предусмотренный абз. 7 п. 2, <a href="#">п. 3 ст. 286</a> НК РФ</p>	<p><a href="#">абз. 2 п. 2 ст. 286</a> НК РФ</p>
<p>Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи). Внутри квартала ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются</p>	<p>Организации, чей доход от реализации, определяемый в соответствии со <a href="#">ст. 249</a> Организации, чей доход от реализации, определяемый в соответствии со ст. 249 НК РФ, за предыдущие четыре квартала не превысил в среднем 15 млн руб. за каждый квартал, а также бюджетные учреждения (за исключением тех, которые не исчисляют и не уплачивают авансовые платежи), некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг), и иные, перечисленные в <a href="#">п. 3 ст. 286</a> НК РФ, лица</p>	<p><a href="#">п. 3 ст. 286</a> НК РФ</p>
<p>Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого месяца (ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли)</p>	<p>Организации, которые изъявили желание платить авансовые платежи подобным образом и уведомили об этом налоговый орган. Специальных ограничений для того, чтобы перейти на данный порядок, <a href="#">НК</a> РФ не содержит</p>	<p><a href="#">абз. 7 п. 2 ст. 286</a> НК РФ</p>

# Общая налоговая ставка по налогу на прибыль организаций

Срок, с которого действует налоговая ставка	Размер налоговой ставки	Основание, примечание
с 1 января 2017 г. по настоящее время	<p>20% из которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>3% зачисляется в федеральный бюджет <u>в 2017 - 2020 гг.</u>;</li> <li>17% зачисляется в бюджеты в субъектов РФ <u>в 2017 - 2020 гг.</u></li> </ul> <p>- но <u>не ниже 12.5% в 2017 - 2020 гг.</u> - но не ниже 12,5% в 2017 - 2020 гг. для отдельных категорий налогоплательщиков, если иное не предусмотрено ст. 284 <u>НК РФ</u>;</p> <p>- но <u>не выше 12.5% в 2017 - 2020 гг.</u> для организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- резидентов особой экономической <u>зоны</u>;</li> <li>- <u>участников</u>- участников Особой экономической <u>зоны</u> в Магаданской области</li> </ul>	<p>п. 1 ст. 284 <u>НК РФ</u></p> <p>- за исключением налогоплательщиков, указанных в п. 1 ст. 275.2 <u>НК РФ</u>, при исчислении налоговой базы при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, см. <u>п. 4</u> настоящей СИ;</p> <p>- за <u>исключением</u> налогоплательщиков - контролирующих лиц по прибыли контролируемых ими иностранных компаний, см. <u>п. 6</u> настоящей СИ</p>



## Налоговые ставки по пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ

<p>с 01.01.2015 по настоящее время</p>	<p>по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, не указанными в <u>пп. 1 п. 3 ст. 284</u> НК РФ, а также по доходам в виде дивидендов, полученных по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками</p>	<p>13%</p>	<p>пп. 2 п. 3 ст. 284 <u>НК</u> РФ</p>
--	--	------------	--

## Налоговые ставки по пп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ

с 01.01.2014 по настоящее время	по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме	15%	пп. 3 п. 3 ст. 284 <u>НК</u> РФ
--	---	-----	---------------------------------

## Организации, которые обязаны платить только квартальные авансовые платежи

## Основание

Организации, у которых доходы от реализации, определяемые в соответствии со [ст. 249](#) НК РФ, за предыдущие четыре квартала не превысили в среднем 15 млн руб. за каждый квартал

[п. 3 ст. 286](#) НК РФ

Бюджетные (кроме театров, музеев, библиотек, концертных организаций) и автономные учреждения

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство

Некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг)

Участники простых и инвестиционных товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в простых, инвестиционных товариществах

Инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений

Выгодоприобретатели по договорам доверительного управления

По общему правилу сумма авансового платежа по итогам отчетного периода исчисляется таким образом (п. 2 ст. 286 НК РФ):

$$\text{АК отчетный} = \text{НБ} \times \text{С},$$

где АК отчетный - авансовый платеж по итогам соответствующего отчетного периода;

НБ - налоговая база отчетного периода, рассчитанная нарастающим итогом с начала налогового периода до конца отчетного периода (если в отчетном периоде получен убыток, налоговая база признается равной нулю - п. 8 ст. 274 НК РФ);

С - ставка налога.

Авансовый платеж рассчитывается по итогам отчетного периода в целом и отдельно по видам бюджетов по ставкам, определяемым в соответствии с п. 1 ст. 284 НК РФ.



По общему правилу сумма квартального авансового платежа, который необходимо уплатить в бюджет по итогам соответствующего отчетного периода, исчисляется так (п. 1 ст. 287 НК РФ):

**АК к доплате = АК отчетный - АК предыдущий,**

где АК к доплате - сумма авансового платежа, подлежащая уплате (доплате) в соответствующий бюджет по итогам отчетного периода;

АК отчетный - соответствующая сумма авансового платежа, исчисленного по итогам отчетного периода;

АК предыдущий - это (по смыслу положений п. 1 ст. 287 НК РФ):

- соответствующие суммы авансовых платежей, исчисленных за предыдущий отчетный период данного налогового периода, и ежемесячных авансовых платежей, причитавшихся к уплате 28-го числа каждого месяца последнего квартала отчетного периода, если налогоплательщик уплачивает квартальные и ежемесячные авансовые платежи;

- соответствующая сумма авансового платежа, исчисленная за предыдущий отчетный период, если налогоплательщик уплачивает только квартальные авансовые платежи.

**Ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в I квартале, рассчитывается по формуле ([п. 2 ст. 285](#) рассчитывается по формуле (п. 2 ст. 285, [п. 2 ст. 286](#) НК РФ):**

Ежемесячный  
платеж в I квартале

= (

Начисленный авансовый платеж  
за 9 месяцев предыдущего года  
(строка 180 Листа 02 декларации  
за 9 месяцев предыдущего года)

–

Начисленный авансовый платеж  
за полугодие предыдущего года  
(строка 180 Листа 02 декларации  
за полугодие предыдущего года)

)/ 3

**Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате во II, III и IV кварталах, рассчитываются по формулам (п. 2 ст. 285) рассчитываются по формулам (п. 2 ст. 285, п. 2 ст. 286 НК РФ):**

Ежемесячный платеж во II квартале

=

Начисленный авансовый платеж за I квартал  
(строка 180 Листа 02 декларации за I квартал)

/ 3

Ежемесячный  
платеж в III квартале

= (

Начисленный авансовый платеж  
за полугодие  
(строка 180 Листа 02 декларации  
за полугодие)

–

Начисленный авансовый платеж  
за I квартал  
(строка 180 Листа 02 декларации  
за I квартал)

)/ 3

Ежемесячный  
платеж в IV квартале

= (

Начисленный авансовый платеж  
за 9 месяцев  
(строка 180 Листа 02 декларации  
за 9 месяцев)

–

Начисленный авансовый платеж  
за полугодие  
(строка 180 Листа 02 декларации  
за полугодие)

)/ 3

## Пример. Расчет ежемесячных и квартальных авансовых платежей

В I квартале компания уплатила ежемесячные авансовые платежи (строка 320 Листа 02 декларации за 9 месяцев предыдущего года, строка 210 Листа 02 декларации за I квартал) на общую сумму 7 млн руб. Начисленный авансовый платеж за I квартал (строка 180 Листа 02 декларации за I квартал) - 6 млн руб. Поскольку начисленный платеж за I квартал меньше уплаченных в этом квартале ежемесячных платежей, квартальный авансовый платеж в апреле компания не уплачивает.

Ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате во II квартале, составит 2 млн руб. ( $6 \text{ млн руб.} / 3$ ). В то же время за I квартал компания уплатила больше, чем должна (7 млн руб. вместо 6). Следовательно, у нее есть переплата по налогу на прибыль в сумме 1 млн руб. ( $7 \text{ млн руб.} - 6 \text{ млн руб.}$ ). Поэтому до 28 апреля достаточно уплатить ежемесячный авансовый платеж в сумме 1 млн руб. ( $2 \text{ млн руб.} - 1 \text{ млн руб.}$ ). Другие ежемесячные платежи II квартала (в мае и в июне) уплачиваются в полной сумме - по 2 млн руб.



рассчитывается следующим образом (п. 2 ст. 286 Квартальный авансовый платеж, подлежащий уплате, рассчитывается следующим образом (п. 2 ст. 286, п. 1 ст. 287 Квартальный авансовый платеж, подлежащий уплате, рассчитывается следующим образом (п. 2 ст. 286, п. 1 ст. 287 НК РФ, п. п. 4.2.1 Квартальный авансовый платеж, подлежащий уплате, рассчитывается следующим образом (п. 2 ст. 286, п. 1 ст. 287 НК РФ, п. п. 4.2.1, 5.8 Квартальный авансовый платеж, подлежащий уплате, рассчитывается следующим образом (п. 2 ст. 286, п. 1 ст. 287 НК РФ, п. п. 4.2.1, 5.8, 5.10 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

*Квартальный авансовый платеж, подлежащий уплате за I*

Квартальный авансовый платеж,  
подлежащий уплате  
(строки 040 и 070 подраздела 1.1  
Раздела 1 Листа 01 декларации)

=

Квартальный авансовый  
платеж, начисленный  
за I квартал  
(строка 180 Листа 02  
декларации)

-

Ежемесячные авансовые платежи,  
подлежавшие уплате в I квартале  
(строка 320 Листа 02 декларации  
за 9 месяцев предыдущего года)



## Квартальный авансовый платеж, подлежащий уплате за полугодие или 9 месяцев, рассчитывается по формуле:

Квартальный авансовый платеж, подлежащий уплате (строки 040 и 070 подраздела 1.1 Раздела 1 Листа 01 декларации)

=

Квартальный авансовый платеж, начисленный за отчетный период (строка 180 Листа 02 декларации)

—

Квартальный авансовый платеж, начисленный за предыдущий отчетный период (строка 180 Листа 02 декларации за предыдущий отчетный период)

—

Ежемесячные авансовые платежи, подлежавшие уплате в последнем квартале отчетного периода (строка 290 Листа 02 декларации за предыдущий отчетный период)

## **Пример. Расчет квартального авансового платежа, подлежащего уплате по итогам отчетного периода**

Начисленный квартальный авансовый платеж за полугодие (строка 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за полугодие) - 6 млн руб. В III квартале уплачены ежемесячные платежи (строка 290 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за полугодие) в сумме 3 млн руб. Начисленный квартальный авансовый платеж за 9 мес. (строка 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за 9 мес.) - 10 млн руб.

Квартальный авансовый платеж, подлежащий уплате по итогам 9 мес. (строка 040(строка 040 + строка 070 подраздела 1.1 разд. 1 Листа 01 декларации по налогу на прибыль за 9 мес.), составит 1 млн руб. (10 млн руб. - 6 млн руб. - 3 млн руб.).

## **Пример. Расчет квартального авансового платежа, подлежащего уплате по декларации по итогам отчетного периода**

В течение I квартала уплачены ежемесячные авансовые платежи в общей сумме 2 млн руб. Начисленный квартальный авансовый платеж за I квартал (строка 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль) - 2,5 млн руб., за полугодие - 6 млн руб. К моменту представления декларации за полугодие авансовый платеж, подлежащий уплате за I квартал, - 0,5 млн руб. (2,5 млн руб. - 2 млн руб.), в бюджет не перечислен, во II квартале ежемесячные авансовые платежи (2,5 млн руб.) не были уплачены.

Квартальный авансовый платеж, подлежащий уплате по декларации по итогам полугодия (строка 040(строка 040 + строка 070 подраздела 1.1 разд. 1 Листа 01 декларации по налогу на прибыль за полугодие), составит 1 млн руб. (6 млн руб. - 2,5 млн руб. - 2,5 млн руб.).

# Расчет налога к уплате за год

Налог к уплате за год рассчитывается по формуле:

Налог, подлежащий уплате по итогам года (строки 040 и 070 подраздела 1.1 Раздела 1 Листа 01 декларации)

=

Начисленный налог за год (строка 180 Листа 02 декларации)

—

Квартальный авансовый платеж, начисленный за 9 месяцев года (строка 180 Листа 02 декларации за 9 месяцев)

—

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в IV квартале (строка 290 Листа 02 декларации за 9 месяцев)

**Пример.** Расчет налога на прибыль за год при уплате квартальных и ежемесячных авансовых платежей в течение квартала

Начисленный квартальный авансовый платеж за 9 месяцев (строка 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев) - 9 млн руб. В IV квартале уплачены ежемесячные платежи (строка 290 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев) в сумме 4,5 млн руб. Начисленный налог за год (строка 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за год) - 15,5 млн руб.

Налог, подлежащий уплате по итогам года (строка 040 (строка 040 + строка 070 подраздела 1.1 разд. 1 Листа 01 декларации по налогу на прибыль за год), составит 2 млн руб. (15,5 млн руб. - 9 млн руб. - 4,5 млн руб.).



**Декларация по налогу на прибыль организаций  
заполняется и подается в налоговые органы по  
форме, утвержденной Приказом ФНС России от  
19.10.2016 N ММВ-7-3/572@.**

**Этим же Приказом утверждены Порядок ее  
заполнения и Формат представления в электронной  
форме.**





ИНН : 7 7 2 : 7 0 : 9 8 : 7 6 0 : - -  
 КПП : 7 7 2 : 7 0 : 1 0 : 0 1 : Стр. 0 0 1

**Налоговая декларация  
по налогу на прибыль организаций**

Форма по КНД 1151006  
Лист 01

Номер корректировки : 0 - -      Налоговый (отчетный) период (код) : 3 4      Отчетный год : 2 0 1 7  
 Представляется в налоговый орган (код) : 7 7 2 : 7      по месту нахождения (учета) (код) : 2 1 4

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"АЛБФА"**

(организация / обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД : 1 6 . 2 1 . - -  
 Форма реорганизации (ликвидация) (код) : - -      ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения) : - - - - - / - - - - -  
 Номер контактного телефона : ( 4 9 5 ) : 1 2 3 4 6 5 7 - - - - -  
 На : 1 1 - -      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

1

**СЕРГЕЕВ**  
**АЛЕКСАНДР**  
**АЛЕКСАНДРОВИЧ**

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

Подпись Сергеев      Дата : 1 2 . 0 3 . 2 0 1 8

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента

**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 : [ ] . [ ] . [ ]

Зарегистрирована за № [ ]

\_\_\_\_\_  
 Фамилия, И.О.

\_\_\_\_\_  
 Подпись

Кто представляет декларацию	Срок представления		Основание
	по итогам отчетного периода	по итогам налогового периода	
Налогоплательщики, отчетными периодами для которых являются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года	не позднее 28 апреля; не позднее 28 июля; не позднее 28 октября	не позднее 28 марта года, следующего за истекшим календарным годом	<a href="#">п. п. 3</a> п. п. 3, <a href="#">4 ст. 289</a> п. п. 3, 4 ст. 289, <a href="#">абз. 1 п. 2</a> п. 3, 4 ст. 289, абз. 1 п. 2, <a href="#">п. 1 ст. 285</a> НК РФ
Налогоплательщики, отчетными периодами для которых являются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года	не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим календарным месяцем	не позднее 28 марта года, следующего за истекшим календарным годом	<a href="#">п. п. 3</a> п. п. 3, <a href="#">4 ст. 289</a> п. п. 3, 4 ст. 289, <a href="#">абз. 2 п. 2</a> п. 3, 4 ст. 289, абз. 2 п. 2, <a href="#">п. 1 ст. 285</a> НК РФ
Налогоплательщики - некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога	-	не позднее 28 марта года, следующего за истекшим календарным годом	<a href="#">п. п. 2</a> п. п. 2, <a href="#">4 ст. 289</a> п. п. 2, 4 ст. 289, <a href="#">п. 1 ст. 285</a> НК РФ
Налоговые агенты	не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода, в котором был выплачен доход	не позднее 28 марта года, следующего за истекшим календарным годом	<a href="#">абз. 2 п. 1</a> абз. 2 п. 1, <a href="#">п. п. 3</a> абз. 2 п. 1, п. п. 3, <a href="#">4 ст. 289</a> абз. 2 п. 1, п. п. 3, 4 ст. 289, <a href="#">ст. 285</a> НК РФ

**В соответствии с п. 1 ст. 289 НК РФ налогоплательщики должны представлять декларацию в налоговую инспекцию:**

- по месту своего нахождения;**
- по месту нахождения каждого обособленного подразделения.**

**Представить декларацию по налогу на прибыль в бумажном виде могут не все организации. Такая возможность есть только у следующих налогоплательщиков (абз. 1 - 4, 7 п. 3 ст. 80 НК РФ):**

- не относящихся к категории крупнейших;**
- организаций, в которых средняя численность работников за предшествующий календарный год не превышает 100 человек;**
- вновь созданных организаций с численностью работников не более 100 человек.**

**Однако это право не распространяется на таких налогоплательщиков, если обязанность представлять декларацию по налогу на прибыль в электронной форме предусмотрена для них частью второй Налогового кодекса РФ (абз. 5 п. 3 ст. 80 НК РФ).**

**Ряд организаций обязаны представлять декларации только в электронной форме. К таким налогоплательщикам относятся (абз. 1 - 4, 7 п. 3 ст. 80 НК РФ):**

- организации, в которых средняя численность работников за предшествующий календарный год превышает 100 человек.**
- вновь созданные организации с численностью работников более 100 человек;**
- крупнейшие налогоплательщики.**

**Остальные организации представлять электронные декларации не обязаны, однако в такой возможности они не ограничены (п. 3 ст. 80 НК РФ).**