Приложение № 1

**Примеры заполнения налоговых деклараций по налогу на прибыль организацией, не имеющей**

**обособленных подразделений и уплачивающей в течение налогового периода только авансовые платежи**

**по итогам отчетных периодов (1 квартал, полугодие, 9 месяцев)**

**1 вариант** – организация не заявляла о зачете налогов, выплаченных в соответствии

с законодательством иностранных государств;

**2 вариант** – организация засчитывает налог, выплаченный за пределами Российской Федерации,

при уплате налога в Российской Федерации (ст.311 Налогового кодекса Российской Федерации).

**Исходные данные:**

Организация осуществляет виды предпринимательской деятельности, в отношении которых в соответствии

с главой 33 Налогового кодекса Российской Федерации установлен торговый сбор.

Торговый сбор за 3 кв. уплачен в октябре 2015 г. в сумме 2000 руб.;

за 4 кв. уплачен в январе 2016 г. в сумме 2000 рублей.

**Вариант 1 Вариант 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели налоговой декларации** | **Код**  **строки Листа 02** | **Отчетные (налоговый) периоды** | | | |  | **Отчетные (налоговый) периоды** | | | |
| **первый квартал** | **полуго дие** | **девять месяцев** | **год** | **первый квартал** | **полуго- дие** | **девять месяцев** | **год** |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Сумма исчисленного налога** - всего | 180 | 1000 | 1700 | 2000 | 5200 |  | 1000 | 1700 | 2000 | 5200 |
| в федеральный б-т | 190 | 100 | 170 | 200 | 520 |  | 100 | 170 | 200 | 520 |
| в б-т субъекта РФ | 200 | 900 | 1530 | 1800 | 4680 |  | 900 | 1530 | 1800 | 4680 |
| **Сумма начисленных авансовых платежей** - всего | 210 | - | 1000 | 1700 | 200 |  | - | 900 | 1500 | 170 |
| в федеральный б-т | 220 | - | 100 | 170 | 200 |  | - | 90  (100-10) | 150  (170-20) | 170  (200-30) |
| в б-т субъекта РФ | 230 | - | 900 | 1530 | 0 (1800-**1800**) |  | - | 810 (900-90) | 1350  (1530-180) | 0 (1800-270-**1530**) |
| **Зачет налога, выпла- ченного за пределами РФ** - всего | 240 | - | - | **1800\*** | **4000** |  | 100 | 200 | **1830\*** | **4400** |
| в федеральный б-т | 250 | - | - | - | - |  | 10 | 20 | 30 | 40 |
| в б-т субъекта РФ | 260 | - | - | **1800 (часть торгового сбора**  **за 3 кв.)\*** | **4000(торгов. сбор (2000 за 3кв+2000 за 4кв)** |  | 90 | 180 | 1800 (270+ **1530), где 1530 часть торгов. сбора за 3 кв.\*** | 4360  (360+**4000**),  **где 4000 –торгов. сбор** |
| **Налог к доплате** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в федеральный б-т | 270 | 100 | 70 | 30 | 320 |  | 90 | 60 | 20 | 310 |
| в б-т субъекта РФ | 271 | 900 | 630 | - | 680 |  | 810 | 540 | - | 320 |
| **Налог к уменьшению** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в федеральный б-т | 280 | - | - | - | - |  | - | - | - | - |
| в б-т субъекта РФ | 281 | - | - | 1530 | - |  | - | - | 1350 | - |

\* суммы исчисленного налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет города Москвы по итогам за 9 месяцев 2015 г. недостаточно для уменьшения его на полную сумму торгового сбора, уплаченного за 3 квартал 2015 г.

В первом варианте из 2000 руб. торгового сбора учтено в уменьшение авансовых платежей налога на прибыль только 1800 руб. (то есть в пределах исчисленного налога за 9 месяцев 2015 г.).

Во втором варианте в уплату 1800 руб. авансовых платежей за 9 месяцев 2015 г., исчисленных для внесения в бюджет города Москвы, зачтены 270 руб. налога, уплаченного за пределами Российской Федерации. В связи с этим в уменьшение авансовых платежей налога на прибыль учтено только 1530 руб. торгового сбора (исчисленный налог на прибыль 1800 руб. – зачтенный налог 270 руб.= 1530 руб.). В данном случае выбор осуществления зачета налога, уплаченного за пределами Российской Федерации, или торгового сбора является правом налогоплательщика.