**Примеры заполнения налоговых деклараций**

**по налогу на прибыль иностранными организациями**

**1 вариант** – организация уплачивает авансовые платежи по итогам отчетных периодов (1 квартал, полугодие, 9 месяцев);

**2 вариант** – организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли

**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 руб.;

за 1 кв. следующего налогового периода уплачен в апреле 2016 г. в сумме 2000 рублей.

**Вариант 1 Вариант 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **символ**  **стр.** | **Показатели налоговой декларации** | **Код**  **строки** | **Отчетные (налоговый) периоды** | | | |  | **Отчетные (налоговый) периоды** | | | | |
| **полуго дие** | **девять месяцев** | **год** | **первый квартал** | **восемь месяцев** | **девять месяцев** | **десять месяцев** | **одиннадцать месяцев** | **год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  | **Раздел 7** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **E** | **Сумма налога по расчету** - всего | 160 | 1700 | 2000 | 5200 | 1000 |  | 1700 | 2000 | 3000 | 4000 | 5200 |
| **E1** | федеральный бюджет | 170 | 170 | 200 | 520 | 100 |  | 170 | 200 | 300 | 400 | 520 |
| **E2** | бюджет субъекта РФ | **180** | **1530** | **1800** | **4680** | **900** |  | **1530** | **1800** | **2700** | **3600** | **4680** |
| **G** | **Начислено в бюджет налога на прибыль** - всего | 210 | 1000 | 3500 | 4200 | 900 |  | 1000 | 3500 | 2200 | 3000 | 6000 |
| **G1** | федеральный бюджет | 220 | 100 | 170 | 200 | - |  | 100 | 170 | 200 | 300 | 400 |
| **G2** | бюджет субъекта РФ | **230** | 900 | **3330** (1530**-0+**  +**1800**)\* | **4000** (1800--**1800+**  **+4000**)\*\* | **900** (0**+ +900**)\*\*\* |  | 900 | **3330** (1530**-0+**  +**1800**)\* | **2000** (1800**--1800+ +2000**)\*\* | **2700** (2700**-**  **-2000+**  **+2000**)\*\*\* | **5600** (3600-  -**2000+**  **+4000**)\*\*\*\* |
| **H** | **К доплате в бюджет -** всего | 250 | 700 | - | 1000 | 100 |  | 700 | - | 800 | 1000 | - |
| **I** | **К уменьшению платежей** - всего | 260 | - | 1500 | - | - |  | - | 1500 | - | - | 800 |
|  | **Раздел 1** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **В федеральный бюджет** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Сумма налога к доплате | 030 | 70 | 30 | 320 | 100 |  | 70 | 30 | 100 | 100 | 120 |
|  | Сумма налога к уменьшению | 040 | - | - | - | - |  | - | - | - | - | - |
|  | **В бюджет субъекта РФ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Сумма налога к доплате | 030 | 630 | - | 680 | - |  | 630 | - | 700 | 900 | - |
|  | Сумма налога к уменьшению | 040 | - | 1530 | - | - |  | - | 1530 | - | - | 920 |

**По первому варианту:**

\* суммы исчисленного налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет города Москвы по итогам за 9 месяцев 2015 г. (1800 руб. по строке 180 Раздела 7 декларации за 9 месяцев) недостаточно для уменьшения его на полную сумму торгового сбора, уплаченного за 3 квартал 2015 г.(2000 руб.).

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.).

Показатель по строке 230 Раздела 7 определяется следующим образом: 1530 руб.(исчислено налога в бюджет г.Москвы строка 180 Раздела 7 декларации за полугодие) – 0 руб. (торговый сбор, учтенный ранее) + 1800 руб. (торговый сбор, уплаченный за 3 кв.2015 г., в пределах исчисленного налога в бюджет г.Москвы по строке 180 Раздела 7 декларации за 9 месяцев) = 3330 руб.;

\*\* суммы исчисленного налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет города Москвы по итогам за 2015 г. (4680 руб. по строке 180 Раздела 7 декларации за год) достаточно для уменьшения его на полную сумму торгового сбора, уплаченного за 3 и 4 кварталы 2015 г. (2000+2000 руб.).

Показатель по строке 230 Раздела 7 определяется следующим образом: 1800 руб.(исчислено налога в бюджет г.Москвы строка 180 Раздела 7 декларации за 9 месяцев 2015 г) – 1800 руб. (торговый сбор, учтенный в декларации за 9 месяцев 2015 г. в уменьшение налога) + 4000 руб. (торговый сбор, уплаченный за 3 и 4 кв.2015 г.) = 4000 руб.;

\*\*\* суммы исчисленного налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет города Москвы по итогам за 1 квартал 2015 г. (900 руб. по строке 180 Раздела 7 декларации за 1 квартал) недостаточно для уменьшения его на полную сумму торгового сбора, уплаченного за 1 квартал 2016 г.(2000 руб.).

Из 2000 руб. торгового сбора учтено в уменьшение авансовых платежей налога на прибыль только 900 руб. (то есть в пределах исчисленного налога за 1 квартал 2016 г.).

Показатель по строке 230 Раздела 7 составляет 900 руб., - это торговый сбор, уплаченный за 1 кв.2016 г. и учитываемый в пределах исчисленного налога в бюджет г.Москвы. Поскольку составляется декларация за 1 квартал, то начисленного ранее налога и учтенного ранее торгового сбора нет (0).

**По второму варианту:**

\* суммы исчисленного налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет города Москвы по итогам за 9 месяцев 2015 г. (1800 руб. по строке 180 Раздела 7 декларации за 9 месяцев) недостаточно для уменьшения его на полную сумму торгового сбора, уплаченного за 3 квартал 2015 г.(2000 руб.).

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.).

Показатель по строке 230 Раздела 7 определяется следующим образом: 1530 руб.(исчислено налога в бюджет г.Москвы строка 180 Раздела 7 декларации за 8 месяцев) – 0 руб. (торговый сбор, учтенный ранее) + 1800 руб. (торговый сбор, уплаченный за 3 кв.2015 г., в пределах исчисленного налога в бюджет г.Москвы по строке 180 Раздела 7 декларации за 9 месяцев) = 3330 руб.;

\*\* суммы исчисленного налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет города Москвы по итогам за 10 месяцев 2015 г. (2700 руб. по строке 180 Раздела 7 декларации за 10 месяцев) достаточно для уменьшения его на полную сумму торгового сбора, уплаченного за 3 квартал 2015 г. (2000 руб.).

Показатель по строке 230 Раздела 7 определяется следующим образом: 1800 руб.(исчислено налога в бюджет г.Москвы строка 180 Раздела 7 декларации за 9 месяцев 2015 г) – 1800 руб. (торговый сбор, учтенный в декларации за 9 месяцев 2015 г. в уменьшение налога) + 2000 руб. (торговый сбор, уплаченный за 3 кв.2015 г.) = 2000 руб.;

\*\*\* суммы исчисленного налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет города Москвы по итогам за 11 месяцев 2015 г.

(3600 руб. по строке 180 Раздела 7 декларации за 11 месяцев) достаточно для уменьшения его на полную сумму торгового сбора, уплаченного за 3 квартал 2015 г. (2000 руб.).

Показатель по строке 230 Раздела 7 определяется следующим образом: 2700 руб.(исчислено налога в бюджет г.Москвы строка 180 Раздела 7 декларации за 10 месяцев 2015 г) – 2000 руб. (торговый сбор, учтенный в декларации за 10 месяцев 2015 г. в уменьшение налога) + 2000 руб. (торговый сбор, уплаченный за 3 кв.2015 г.) = 2700 руб.;

\*\*\*\* суммы исчисленного налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет города Москвы по итогам за 2015 г. (4680 руб. по строке 180 Раздела 7 декларации за год) достаточно для уменьшения его на полную сумму торгового сбора, уплаченного за 3 и 4 кварталы 2015 г. (2000+2000 руб.).

Показатель по строке 230 Раздела 7 определяется следующим образом: 3600 руб.(исчислено налога в бюджет г.Москвы строка 180 Раздела 7 декларации за 11 месяцев 2015 г) – 2000 руб. (торговый сбор, учтенный в декларации за 11 месяцев 2015 г. в уменьшение налога) + 4000 руб. (торговый сбор, уплаченный за 3 и 4 кв.2015 г.) = 4000 руб.