



Алгоритм выбора лучшего решения

Налог на прибыль. Декларация за 2023 год

ПОЧЕМУ ЭТО ВАЖНО СЕЙЧАС:

Налог на прибыль, несмотря на кажущуюся простоту, вызывает много вопросов как при его исчислении, так и при заполнении деклараций. Декларация по налогу на прибыль достаточно объемная и неправильное заполнение показателей может привести к нежелательному вниманию со стороны ИФНС и дополнительным расходам на излишне уплаченные суммы налога.

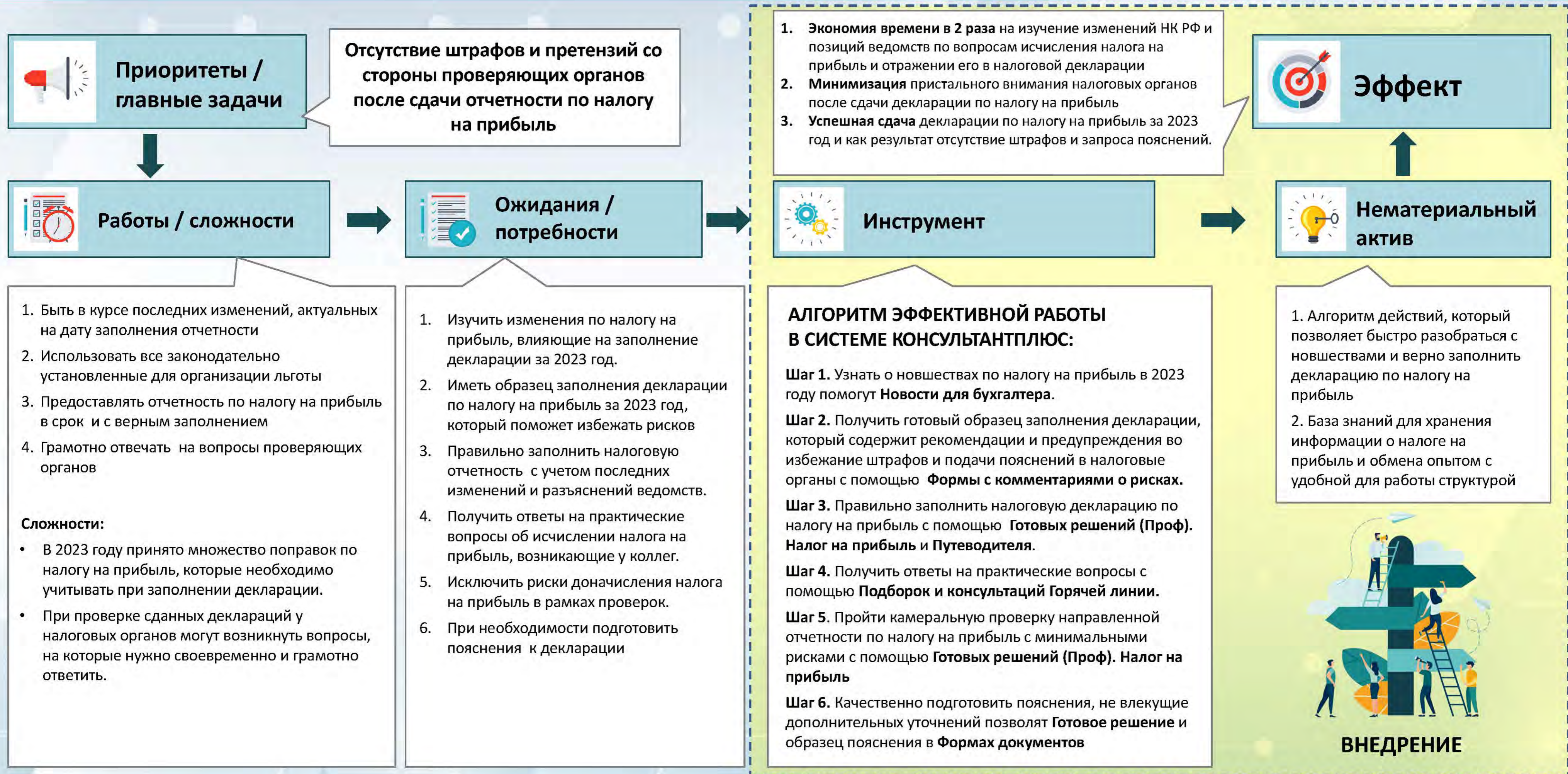
В 2023 году принято множество поправок в НК РФ, касающиеся налога на прибыль. Некоторые изменения организациям нужно будет учитывать с 31 августа 2023 года. К таким поправкам относятся, в частности, возможность изменения стоимости НМА при модернизации или техническом перевооружении, а также возможность учета расходов по открытому перечню видов договоров страхования.

Декларацию по налогу на прибыль за год нужно сдать не позднее **25 марта 2024 года**.

Данный алгоритм поможет разобраться в налоговом учете доходов и расходов, правильно заполнить декларацию по налогу на прибыль и пройти камеральную проверку без негативных последствий, не пропустить изменения законодательства и разъяснения ведомств относительно исполнения обязанностей налогоплательщиков по налогу на прибыль.



Налог на прибыль. Декларация за 2023 год






Шаг 1. Узнать о новшествах по налогу на прибыль в 2023 году помогут **Новости для бухгалтера**

Инструменты шага: Новостная лента

Новости выбрано 3 ленты ▼



26.12.2023
Перевозки пассажиров, багажа и грузов: закон о новых штрафах опубликован

26.12.2023
Налог на прибыль: опубликованы правила проверки соответствия перечню расходов на НИОКР

Не пропустите
Последние законы 2023 года: самые важные новшества

Со Стартовой страницы Консультант плюс заходим в раздел **Новости**

Недействующая редакция. Перейти в [действующую редакцию](#)

↑ Статья 262. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), или в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов, указанных в [пункте 9](#) настоящей статьи, в порядке, предусмотренном настоящим [Кодексом](#), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.
(в ред. Федерального закона от 18.07.2017 N 166-ФЗ)
(см. текст в предыдущей [редакции](#))

Для целей настоящего пункта к фактическим затратам налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся затраты, предусмотренные [подпунктами 1 - 5 пункта 2](#) настоящей статьи.

8. Налогоплательщик, использующий право, предусмотренное [пунктом 7](#) настоящей статьи, представляет в налоговый орган по месту нахождения организации [отчет](#) о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ) (далее - отчет), если иное не предусмотрено настоящим пунктом, расходы на которые признаются в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.



1

Темы новостей

Бухгалтер ▾

Изменения-2024

НДФЛ

Страховые взносы

НДС

Налог на прибыль

Новости для **бухгалтера**: Налог на прибыль ✕

Сегодня

Опубликованы КБК на 2024 год для налога на сверхприбыль и взносов для иностранцев

Сегодня


Налог на прибыль: опубликованы правила проверки соответствия перечню расходов на НИОКР



26 декабря 2023

Налог на прибыль: опубликованы правила проверки соответствия перечню расходов на НИОКР

Изменения-2024 Налог на прибыль



Налогоплательщик, у которого есть расходы на НИОКР **по перечню**, может применять коэффициент 1,5. Для этого **нужно представить отчет** о разработках. Документ можно направить **на проверку их соответствия** перечню. **Правила подтверждения** опубликовало правительство.

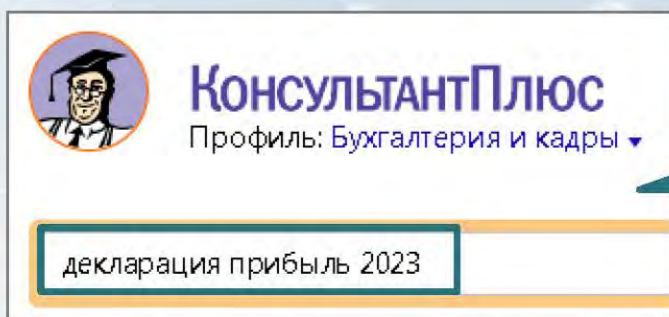
Переход из раздела **Новости** в документ на конкретную статью, на основе которой написана новость

Тематический рубрикатор позволяет отобрать информацию по интересующей теме

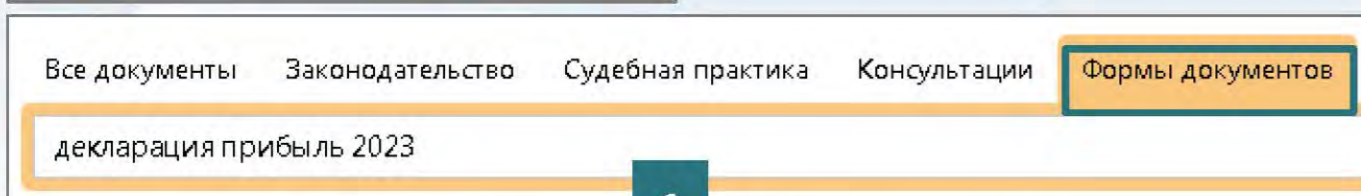


Шаг 2. Получить готовый образец заполнения декларации, который содержит рекомендации и предупреждения во избежание штрафов и подачи пояснений в налоговые органы с помощью **Формы с комментариями о рисках**

Инструменты шага: Быстрый поиск → Формы с комментариями о рисках → Избранное Закладки и документы



Выбираем профиль **Бухгалтерия и кадры** и воспользуемся **Быстрым поиском**



Выбор профиля настраивает работу с системой под задачи конкретного специалиста и позволяет быстрее находить и анализировать информацию



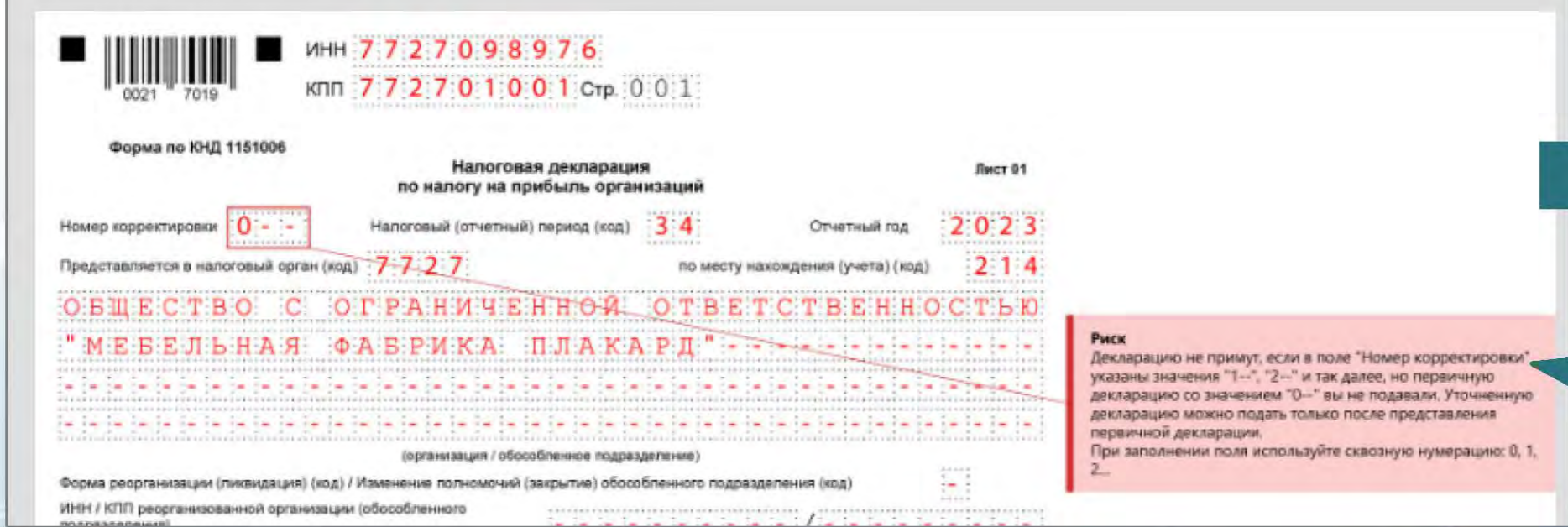
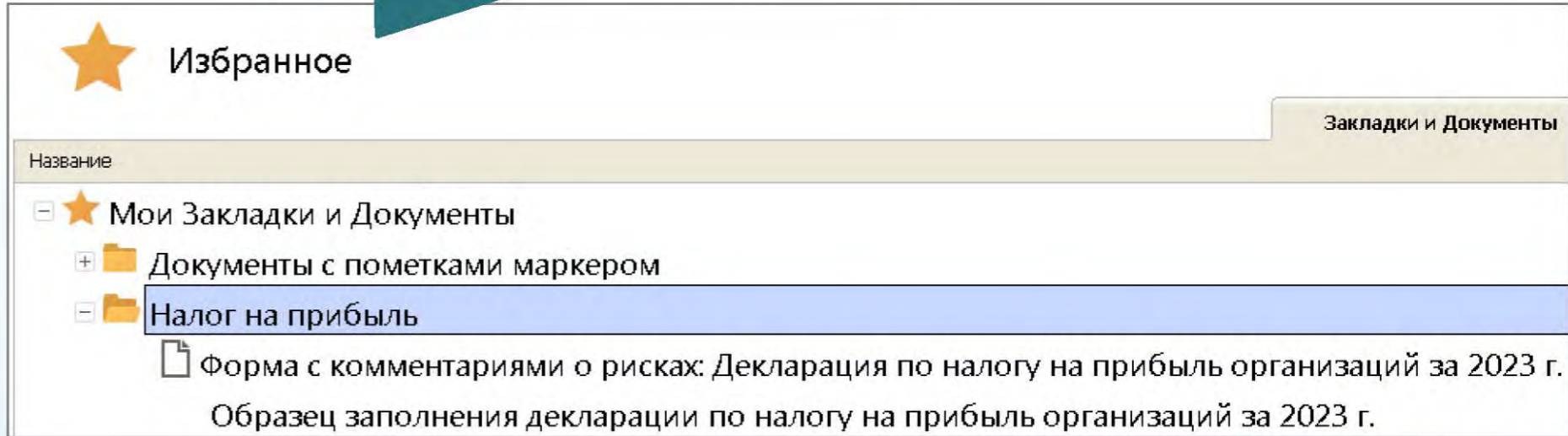
Клиентский опыт!
Чтобы документ всегда под рукой у клиента, можно установить закладку на целый документ или на нужный фрагмент. Папки и закладки в системе КонсультантПлюс дают возможность формировать свое личное пространство правовой информации, надежно сохраняя результаты проделанной работы

10 Форма с комментариями о рисках: **Декларация по налогу на прибыль организаций за 2023 г.** (Форма по КНД 1151006) (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)

Интересующие материалы можно сохранить в **Закладки в Избранное**

См. [Полный образец с примечаниями в формате PDF](#)
См. также:
• [Редактируемый образец декларации](#)
• [Бланк формы декларации](#)

Шаблоны формы налоговой декларации



3 **Избранное**
Заметки на полях помогут избежать ошибок при заполнении декларации

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!
Формы с комментариями о рисках позволят не допустить ошибок при формировании и заполнении форм отчетности благодаря практическим рекомендациям и предупреждениям о возможных рисках





Шаг 3. Правильно заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль с помощью Путеводителя

Инструменты шага: Быстрый поиск → Путеводитель → Маркеры

Воспользуемся
Быстрым поиском

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации

заполнение декларации прибыль

1

1 Готовое решение:
Как **заполнить** форму **декларации** по **налогу** на **прибыль**
(КонсультантПлюс, 2023)

3

Путеводитель.
Декларация по **налогу** на **прибыль**
(КонсультантПлюс, 2023)

2

2. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль при уплате ежемесячных и квартальных авансовых платежей

- 2.1. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за I квартал
- 2.2. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за полугодие
- 2.3. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев
- 2.4. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за год

3. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль при уплате ежеквартальных авансовых платежей

- 3.1. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за I квартал
- 3.2. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за полугодие
- 3.3. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев
- 3.4. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за год

4. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль при уплате авансовых платежей исходя из фактической прибыли

- 4.1. Как заполнить декларацию по итогам января
- 4.2. Как заполнить декларацию по итогам 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 месяцев
- 4.3. Как заполнить годовую декларацию

Выделяем
важное с
помощью
пометок
Маркером



ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС!

Всегда актуальное Готовое решение (Проф). Налог на прибыль поможет быстро разобраться в интересующем вопросе и заполнить нужную форму отчетности.



Клиентский опыт

При выделении текста маркером, текст автоматически сохраняется в «Избранном» в специальной папке «Документы с пометками маркером» и клиент может найти всё, что выделял, в ней, не сохраняя отдельно каждый документ в «Избранное».

2.3. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев

Если вы уплачиваете ежемесячные и ежеквартальные авансовые платежи, декларацию за 9 месяцев заполняйте в такой последовательности:

- Приложение N 1 к листу 02;
- Приложение N 2 к листу 02;
- лист 02;
- подраздел 1.1 разд. 1;
- подраздел 1.2 разд. 1;
- титульный лист.

Остальные подразделы, листы и приложения включать в декларацию нужно, только если есть сведения, которые должны в них отражаться (п. 1.1 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Если вы уплачиваете только ежеквартальные платежи, декларацию за 9 месяцев вы заполняете по общим правилам с учетом некоторых особенностей. В частности, подраздел 1.2 разд. 1 в декларацию включать не нужно, а в листе 02 строки 290 - 340 вы не заполняете (п. п. 4.8, 5.14.3 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Если вы уплачиваете ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, декларацию за 9 месяцев заполняйте в такой последовательности (п. 1.3 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль):

Дополнение Готового решения

Как сверить показатели декларации по бухгалтерского учета

Для этого сравните показатели в строках декларации по налогу на прибыль с показателями в бухгалтерской отчетности за тот же период, например значения годовой декларации и значения отчета о финансовых результатах за тот же год.

При этом имейте в виду, что равны должны быть лишь значение строки 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль и показатель строки "Текущий налог на прибыль" отчета о финансовых результатах.

Остальные показатели в декларации по налогу на прибыль и бухгалтерской отчетности могут расходиться, так как они формируются по разным правилам, в том числе расходы и доходы могут признаваться в разных периодах.

Дополнения в Готовых решениях помогут глубоко и со всех сторон проработать вопрос



Шаг 4. Получить ответы на практические вопросы с помощью Подборок и консультаций Горячей линии

Инструменты шага: Быстрый поиск → Подборки и консультации Горячей линии

Все документы | Законодательство | Судебная практика | Консультации | Формы документов

заполнение декларации прибыль

См. также: авансовые платежи в декларации по налогу на прибыль, годовая декларация по налогу на прибыль, заполнение декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев, заполнение декларации по налогу на прибыль за полугодие, заполнение листа 05 декларации по налогу на прибыль, заполнение листа 07 декларации по налогу на прибыль

Наиболее соответствуют запросу:

Все результаты поиска

Клиентский опыт

В силу того, что зачастую практика складывается не однозначно, важно учитывать опыт коллег в решении схожих вопросов. Именно Подборки и консультации Горячей линии помогают узнать, что интересует ваших коллег по рассматриваемому вопросу и избежать ошибок, когда придется разбираться с подобным вопросом.

1

Возвращаемся к результатам Быстрого поиска и переходим во все результаты поиска

Вернемся ко Всем результатам поиска и воспользуемся поиском по имеющемуся списку

- Финансовые и кадровые консультации 5892
- Путеводители КонсультантПлюс 5
- Изменения по налогам и кадрам 6
- Разъясняющие письма органов власти 570
- Вопросы-ответы (Финансист) 475
- Готовые решения (Проф) 45
- Бухгалтерская пресса и книги 4291
- Корреспонденция счетов 284
- Подборки и консультации Горячей линии 216

В списке выберем раздел Подборки и консультации Горячей линии

Поиск в списке убыток

Искать в найденном

заполнение декларации при → убыток

Подборки и консультации Горячей линии (1:134)

Уточнить по реквизитам

Сортировка

Вопрос: В прошлом году организация на ОСН реализовала амортизируемое ОС с **убытком**. Такой **убыток** признается в налоговом учете постепенно в последующих налоговых периодах. Как отразить данные расходы в декларации по налогу на прибыль в последующих периодах? (Подборки и консультации Горячей линии, 2023)

4

2

Вопрос: Организация в налоговом учете восстанавливает остаток резерва по сомнительным долгам, который не переносится на следующий период. Каким образом сумму восстанавливаемого резерва необходимо отражать в налоговой декларации по налогу на прибыль? (Подборки и консультации Горячей линии, 2023)

Пункт 6.3 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль, утв. Приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@

3

Подборки и консультации Горячей линии

Актуально на 21.11.2023

Вопрос: Организация в налоговом учете восстанавливает остаток резерва по сомнительным долгам, который не переносится на следующий период. Каким образом сумму восстанавливаемого резерва необходимо отражать в налоговой декларации по налогу на прибыль?

Ответ: Если вы восстанавливаете остаток резерва, который не переносится на будущий год, эти суммы укажите в составе внереализационных доходов в строке 100 Приложения N 1 к листу 02 декларации.

Полезные документы:

- Как отразить резерв по сомнительным долгам в декларации по налогу на прибыль
- Пункт 7 ст. 250, п. 5 ст. 266 НК РФ
- Пункт 6.3 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль, утв. Приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@

Вопрос по ситуации

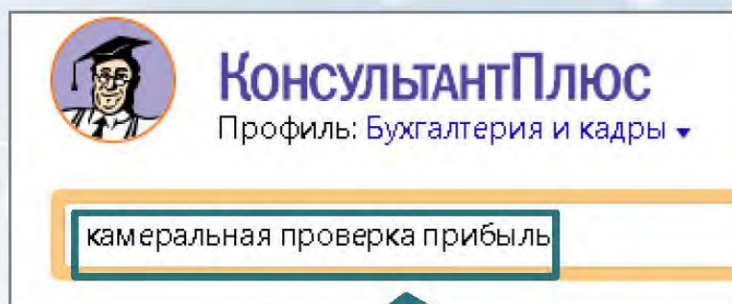
Ответ, содержащий ключевые аспекты рассматриваемого вопроса

Ссылки на полезные документы по вопросу

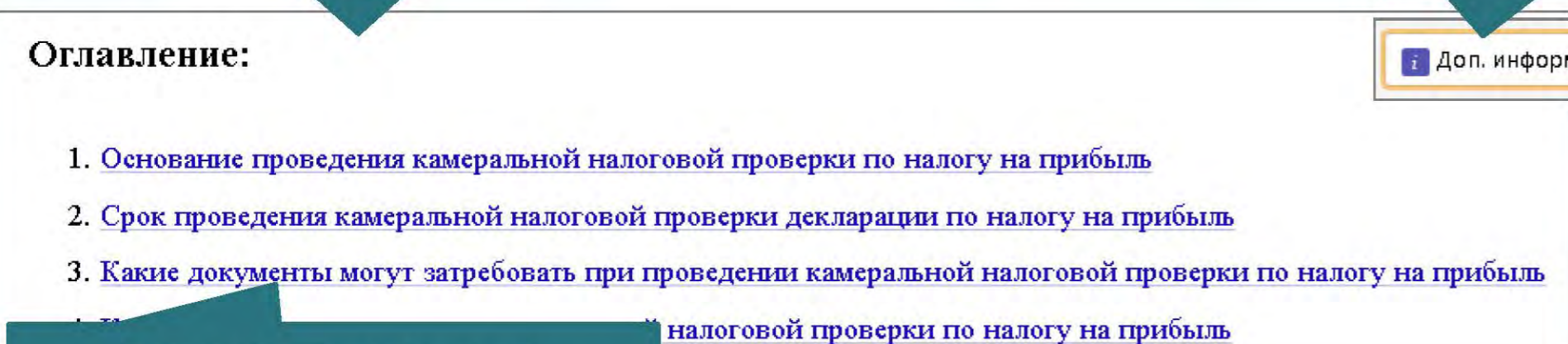
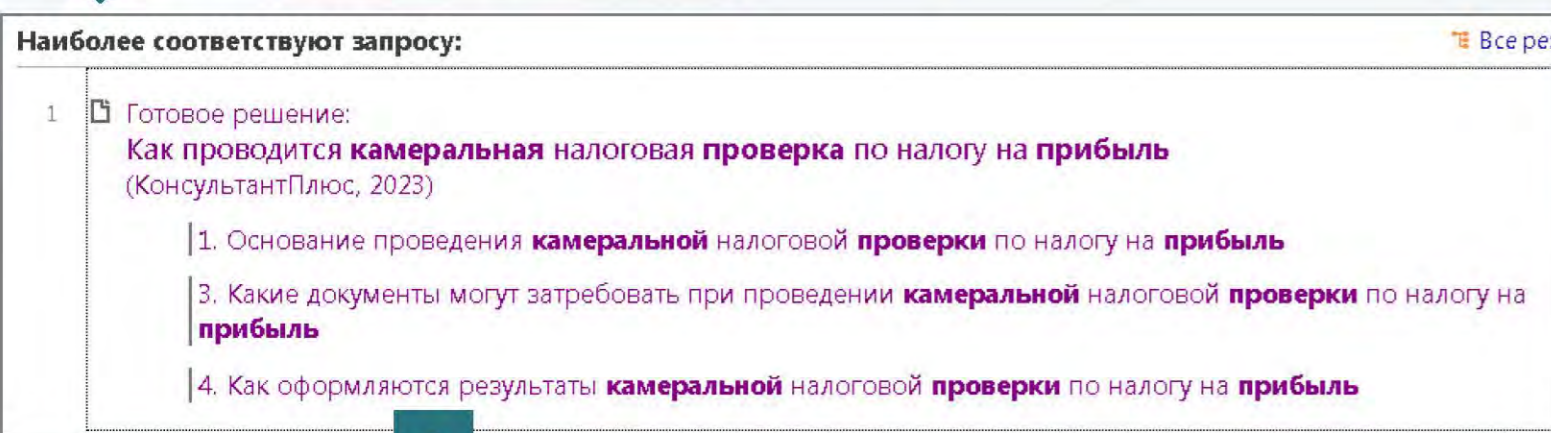


Шаг 5. Пройти камеральную проверку направленной отчетности по налогу на прибыль с минимальными рисками с помощью **Готовых решений (Проф). Налог на прибыль**

Инструменты шага: Быстрый поиск → Готовое решение (Проф). Налог на прибыль → Дополнительная информация



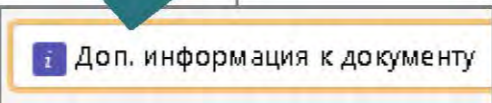
1 Воспользуемся Быстрым поиском



Готовое решение содержит информацию о том, какие документы ИФНС вправе затребовать в рамках камеральной проверки

Мнение эксперта: Важно не только правильно заполнить налоговую декларацию, но и провести оценку показателей налогового учета: сверить с данными деклараций по другим отчетным периодам, другим налогам. Какие-либо расхождения могут вызвать интерес у ИФНС и стать причиной направления требований о представлении пояснений.

Перейдем в доп. информацию к документу



ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!
Готовые решения (Проф). Налог на прибыль – это всегда актуальные пошаговые инструкции, которые помогают решить конкретную задачу, в них освещены все тонкости, детали и нюансы налогообложения прибыли. Например, с их помощью можно досконально разобраться в порядке проведения камеральной проверки налоговыми органами и исключить риск доначислений

2. Как инспекция выявляет занижение налоговой базы по налогу на прибыль

Занижение налоговой базы инспекция может выявить только в рамках **камеральной** или **выездной** проверки (п. 1, пп. 12 п. 3 ст. 100, ст. 100.1, п. 1 ст. 101 НК РФ).

При камеральной проверке вашей декларации инспекция сопоставит полученные данные:

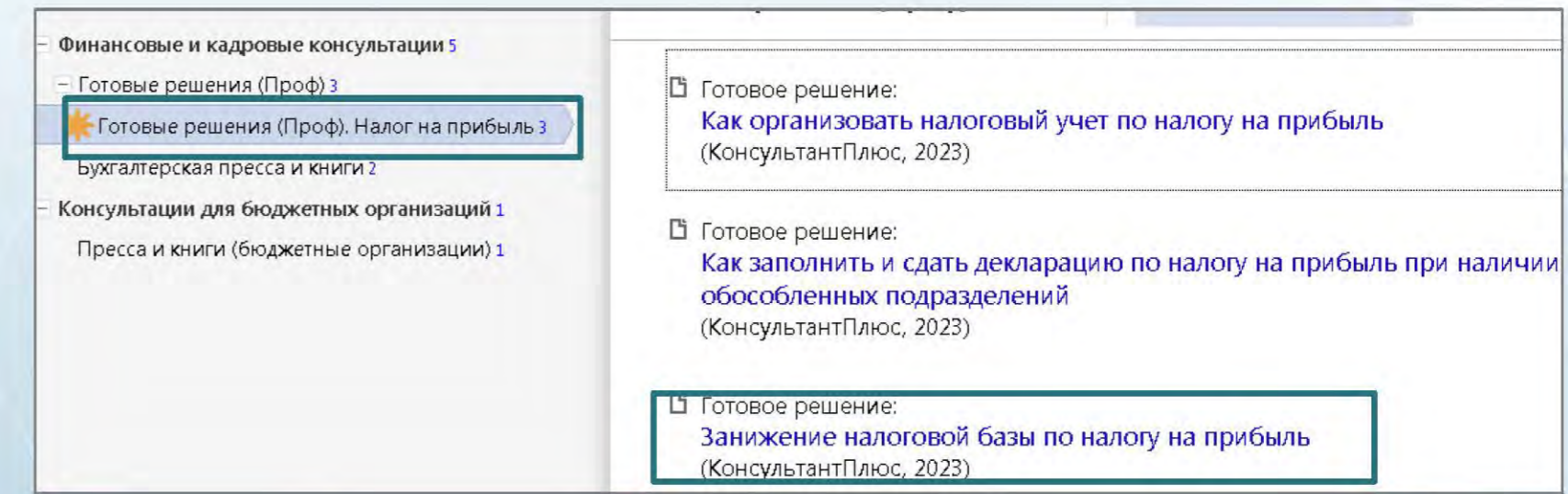
- с вашей отчетностью за другие периоды и по другим налогам, бухгалтерской отчетностью;
- документами, предоставленными вами и вашими контрагентами по запросам инспекции при **встречных проверках** и по другим основаниям;
- другой информацией, которая есть у нее.

Если у проверяющих возникнут вопросы, они могут **запросить** у вас пояснения, в том числе **вызвав** в инспекцию для этого (пп. 4 п. 1 ст. 31, п. п. 3, 8.8 ст. 88 НК РФ).

См. также:

- **Какие мероприятия налогового контроля инспекция может проводить при камеральной проверке**
- **Ответ на требование налоговой инспекции о представлении пояснений**

В дополнительных материалах к абзацу находится ссылка на **Готовое решение**, которое поможет правильно подготовить ответ на правомерное требование



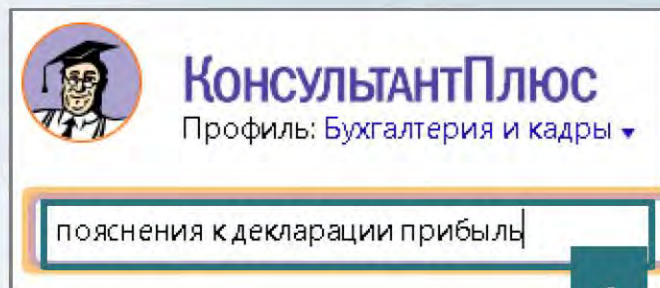
3

4



Шаг 6. Качественно подготовить пояснения, не влекущие дополнительных уточнений позволят **Готовое решение** и образец пояснения в **Формах документов**

Инструменты шага: Быстрый поиск → Готовое решение → Формы документов



Возвращаемся в **Быстрый поиск** и находим информацию по теме



Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

- 1 **Готовое решение:**
 Ответ на требование налоговой инспекции о представлении **пояснений** (КонсультантПлюс, 2023)
 | Что указать в **пояснениях к декларации по налогу на прибыль**
- 2 **Готовое решение:**
 Как составить **пояснения** по сдаче нулевой **декларации по налогу на прибыль** в ответ на требование налоговой инспекции (КонсультантПлюс, 2023)
- 3 **Готовое решение:**
 Как составить **пояснения** для налоговой инспекции к **декларации по налогу на прибыль** при продаже доли в уставном капитале (КонсультантПлюс, 2023)



2.1. Что указать в **пояснениях к декларации по налогу на прибыль**

Это зависит от того, какую информацию запросила инспекция, в частности:

- 1) если просят объяснить, почему снижена налоговая нагрузка, укажите причины этого. Например, для привлечения покупателей были снижены цены на продаваемые товары или из-за сезонности упал спрос, поставщики увеличили цены на продукцию;
 - Образец** пояснений налоговому органу по факту снижения налоговой нагрузки налогоплательщика
 - См. также: [Какая налоговая нагрузка по налогу на прибыль организаций считается низкой](#)
- 2) по убыткам, в том числе у новой организации, причина может крыться в закупке дорогого оборудования, расходах на запуск производства и рекламу продукции, какой-то чрезвычайной ситуации, расторжении договоров и пр. Помните, что сами по себе убытки не говорят о занижении налоговой базы, ведь они могут возникнуть из-за объективных причин. Важно донести это до налогового органа;
 - Образец** пояснений налоговому органу о полученных убытках



Найти нужный **Образец** пояснений можно в **Готовом решении** под интересующей Вас темой, либо вбив соответствующий запрос сразу в **Быстрый поиск**

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС!
 В **Готовых решениях** представлены пошаговые алгоритмы действий, инструкции с примерами и образцами заполнения, ссылки на смежные вопросы и правовые акты.

Образец пояснений налоговому органу о полученных убытках

Применимые нормы: [п. 3 ст. 88 НК РФ](#)
 Форма пояснений не утверждена. Составляйте их в произвольном виде.

[См. Образец пояснений в MS Word](#)

Возможность выгрузить документ в Word

В Инспекцию ФНС России N 27 по г. Москве
 адрес: 117418, г. Москва,
 ул. Новочеремушкинская, д. 58, к. 1
 от ООО "Альфа"
 ИНН/КПП 7727098765/772701001
 адрес: 117418, г. Москва,
 ул. Профсоюзная, д. 39, стр. 1
 тел.: + 7 (495) 123-45-67

Исх. N 4-125 от 17.05.2023
 На N 01-09/31526 от 12.05.2023

ПОЯСНЕНИЯ
 о полученных убытках

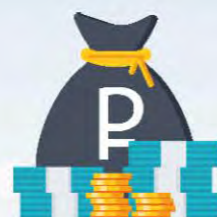
В ответ на требование о представлении пояснений, обосновывающих размер убытка ООО "Альфа" в декларации по налогу на прибыль за 2022 г., сообщаем следующее.

Организация "Альфа" зарегистрирована 18.08.2022. Основной вид деятельности организации по ОКВЭД - [31.09.2](#) "Изготовление прочей мебели и отдельных мебельных деталей, не включенных в другие группировки, по индивидуальному заказу населения".

Условные обозначения



Безопасность
применения
или принятия
решения



Экономия
денег



Экономия
времени



Разобраться в
незнакомой
или сложной
ситуации



Развитие или
новые
возможности



Клиентский
опыт



КонсультантПлюс



PRO.ЭЛКОД