



Алгоритм выбора лучшего решения

Налог на прибыль. Декларация за полугодие 2024 года

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.

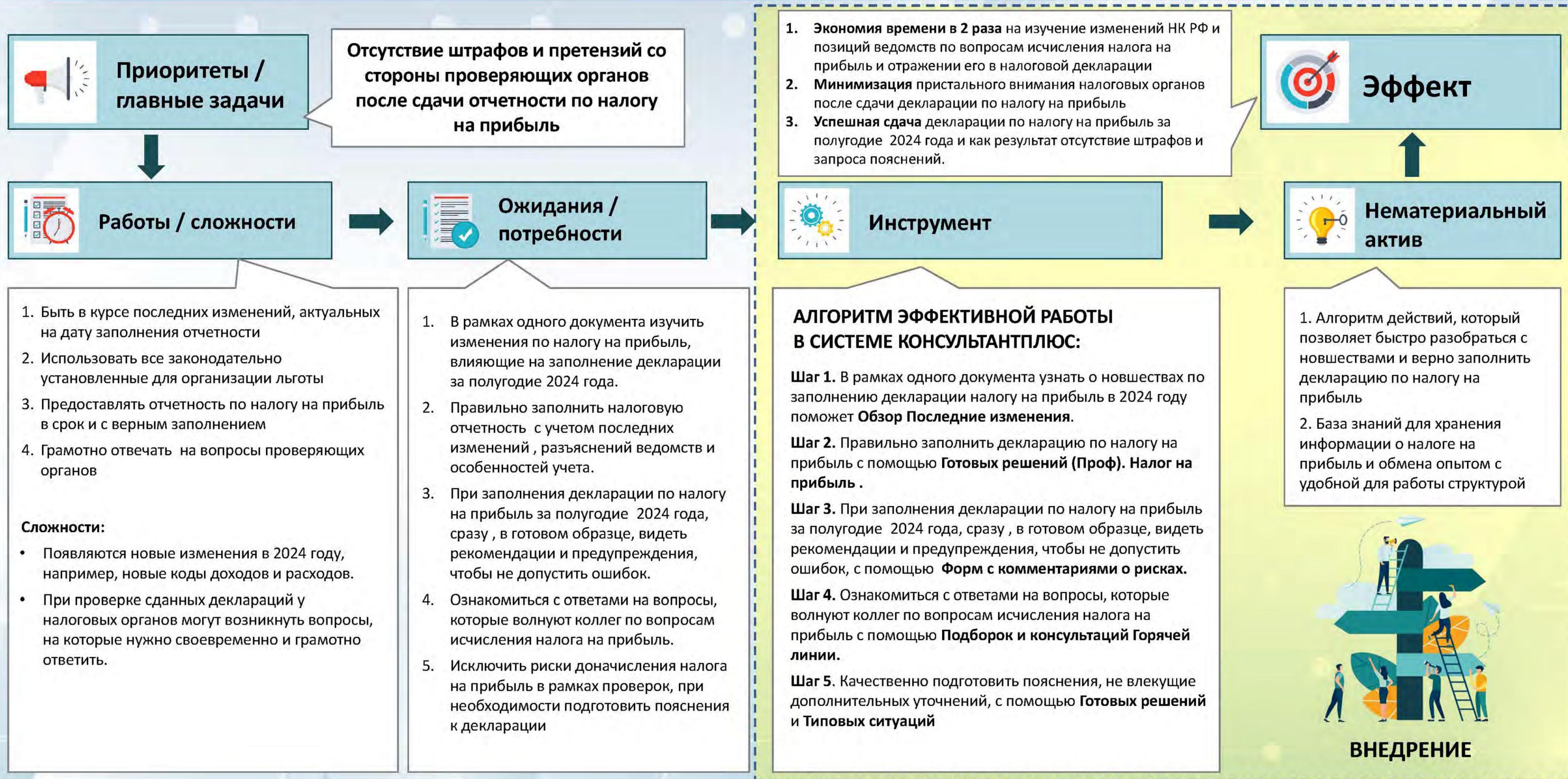
С начала 2024 года уже появляются первые изменения в заполнении налоговой декларации – новые коды доходов и расходов.

Декларацию по налогу на прибыль за полугодие 2024 года нужно сдать не позднее **25 июля 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 полугодие 2024 года





Шаг 1. В рамках одного документа узнать о новшествах по заполнению декларации налога на прибыль в 2024 году поможет Обзор Последние изменения.

Инструменты шага: Выбор профиля → Быстрый поиск (Консультации) → Обзор Последние изменения → Избранное Закладки и документы

КонсультантПлюс
Профиль: Бухгалтерия и кадры

Все документы Законодательство Судебная практика **Консультации**

декларация прибыль

См. также: заполнение декларации годовая форма декларации по на взаимоу представление деклараци срок пре

Консультации. Наиболее соответствуют запросу:

1 Последние изменения: **Декларация по налогу на прибыль** (КонсультантПлюс, 2024)

Выбираем профиль Бухгалтерия и кадры, воспользуемся Быстрым поиском и перейдем на вкладку Консультации

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС!
Вы начинаете решать правовую задачу сразу с важных документов за счет выбора Профиля, который **подстраивает поиск под профессиональные интересы**

Переходим к анализу поправок законодательства в Обзоре Последние изменения



Клиентский опыт
Чтобы документ всегда был под рукой наши клиенты устанавливают **Закладку** на целый документ или на нужный фрагмент и таким образом формируют свое личное пространство правовой информации, надежно сохраняя результаты проделанной работы

Избранное Журнал

Добавить в Избранное
Открыть Избранное

Важные документы сохраняем в Избранное



Избранное

Закладки и Документы

Название

★ Мои Закладки и Документы

Документы с пометками маркером

Декларация прибыль

Последние изменения: Декларация по налогу на прибыль (КонсультантПлюс, 2024)

КонсультантПлюс | Актуально на 07.06.2024

Последние изменения:
Декларация по налогу на прибыль

[+ См. также: Последние изменения по смежным темам](#)

[+ Дополнительные материалы](#)

Основные применимые нормы: [ст. 289 НК РФ](#).

28.02.2024

ФНС России разъяснила отдельные вопросы заполнения декларации до внесения соответствующих изменений в ее форму и Порядок заполнения.

Даны пояснения:

- какие **коды** использовать по **реквизиту** "Вид дохода" и как заполнить **реквизит** "Вид платежа (код)" при заполнении листов 04 в отношении **двух видов доходов**;
- **как** участнику договора инвестиционного товарищества отражать внереализационные доходы (расходы) в виде прибыли (убытка) от участия в инвестиционном товариществе;
- **как** отражать доходы и расходы при определении налоговой базы по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, включающими одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, если порядок их учета не установлен [ст. 282.2 НК РФ](#);
- какие **коды** следует использовать при заполнении **Приложения N 1** к декларации (в части расходов (доходов), учитываемых (не учитываемых) отдельными категориями налогоплательщиков);
- как отражать расходы с кодами 620, 621, 623, 681, 682.

[Письмо](#) ФНС России от 28.02.2024 N СД-4-3/2274@

Ежедневная актуализация Обзора дает уверенность, что важные изменения не будут упущены

Быстрый переход во взаимосвязанные материалы

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС!
Обзор Последние изменения позволяет за минимальное время **в одном документе проверить, учтены ли в работе как вступившие в силу, так и будущие изменения законодательства по узкой теме**



Шаг 2. Правильно заполнить декларацию по налогу на прибыль с помощью Готовых решений (Проф). Налог на прибыль

Инструменты шага: Быстрый поиск (Консультации) → Готовое решение (Проф). Налог на прибыль → Маркеры

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

декларация прибыль

См. также: заполнить декларацию по налогу на прибыль форма декларации по налогу на прибыль представление декларации по налогу на прибыль ошибка в декларации по налогу на прибыль взаимосвязка показателей отчета о прибылях и убытках срок представления декларации по налогу на прибыль

Консультации. Наиболее соответствуют запросу:

1. Последние изменения:
Декларация по налогу на прибыль
(КонсультантПлюс, 2024)
2. Готовое решение:
Как заполнить форму декларации по налогу на прибыль
(КонсультантПлюс, 2024)

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**. С помощью Готовых решений (Проф) можно досконально разобраться в порядке заполнения налоговой декларации и исключить риск претензий со стороны контролирующих органов

Выделяем важное с помощью **Маркеров**

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС!

Маркеры **позволяют вернуться к значимым акцентам проведенного ранее анализа документа, быстро сфокусироваться на важных аспектах правового вопроса** – исключен риск упустить важное!



КонсультантПлюс | Готовое решение | Актуально на 07.06.2024

Как заполнить форму декларации по налогу на прибыль

Чтобы заполнить декларацию, нужно определить ее состав.

Обычно в декларацию включаются **титульный лист, подразделы 1.1 и 1.2 разд. 1, лист 02 и Приложения N N 1 и 2** к нему.

Оглавление:

1. Состав декларации по налогу на прибыль и последовательность ее заполнения
2. **Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за отчетные и налоговый периоды**
3. Как заполнить титульный лист (лист 01) декларации по налогу на прибыль
4. Как заполнить разд. 1 декларации по налогу на прибыль
5. Как заполнить лист 02 декларации по налогу на прибыль



2. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за отчетные и налоговый периоды

В декларациях за отчетные и за налоговый периоды есть различия как в составе, так и в порядке расчета отдельных показателей. Различия связаны со способом расчета и уплаты авансовых платежей, а также с тем, за какой именно период подается декларация.

Если вы платите ежемесячные и квартальные либо только квартальные авансовые платежи, вы заполняете декларации за следующие периоды (п. п. 1, 2 ст. 285, п. 1 ст. 289 НК РФ):

- I квартал;
- полугодие;
- 9 месяцев;
- год.

Если вы платите авансовые платежи ежемесячно из фактической прибыли, декларацию вы заполняете каждый месяц, но состав и порядок ее заполнения за разные отчетные периоды и за год будут отличаться (п. 2 ст. 285, п. 1 ст. 289 НК РФ, п. 1.3 Порядка запо

Дополнения в Готовых решения (Проф) помогут глубоко и со всех сторон проработать вопрос заполнения декларации по налогу на прибыль

Проф Дополнение Готового решения

Как сверить показатели декларации по налогу на прибыль с данными бухгалтерского учета

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



Шаг 3. При заполнения декларации по налогу на прибыль за полугодие 2024 года, сразу, в готовом образце, видеть рекомендации и предупреждения, чтобы не допустить ошибок, с помощью **Форм с комментариями о рисках**.

Инструменты шага: Быстрый поиск (Формы документов) → Формы с комментариями о рисках

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

декларация прибыль

Возвращаемся в **Быстрый поиск** и, не меняя запрос, перейдем на вкладку **Формы документов**

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!

Наглядные предупреждения в **Формах с комментариями о рисках** позволяют **не пропустить важные нюансы** и быстро **оценить корректность заполнения формы**, максимально защитить интересы Компании, избежать финансовых потерь

4 Форма с комментариями о рисках:
Декларация по налогу на прибыль организаций за полугодие 2024 г. (Форма по КНД 1151006) (образец заполнения)
(КонсультантПлюс, 2024)

Форма всегда актуальна

КонсультантПлюс | Форма с комментариями о рисках **Актуально на 07.06.2024**

Образец заполнения декларации по налогу на прибыль организаций за полугодие 2024 г.

Применимые нормы: [п. п. 1, 3 ст. 289 НК РФ](#)

Ниже приведен образец декларации по налогу на прибыль организаций. В нем даны рекомендации по заполнению и проверке, позволяющие исключить основные ошибки и налоговые риски.

[Форма декларации](#) и [Порядок ее заполнения](#) утверждены Приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@.

При заполнении или проверке декларации особое внимание уделите **контрольным соотношениям**, а также правильности заполнения реквизитов.

[Комментарий по заполнению](#)

См. также: [Как заполнить форму декларации по налогу на прибыль](#)

См. [Полный образец с примечаниями в формате PDF](#)

См. также:

- [Редактируемый образец декларации](#)
- [Бланк формы декларации](#)

Сохраняем форму в любом, удобном вам формате

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)

Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКТМО	010	4 5 9 0 8 0 0 0 - - -
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	040	2 2 8 0 0 - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	- - - - - - - - - - - - - - -
В бюджет субъекта Российской Федерации		

Риск: Если вы неправильно заполните строку 040 подраздела 1.1, инспекция потребует предоставить пояснения или внести исправления. Значение этой строки должно соответствовать значению строки 270 листа 02.

Риск: Если вы неправильно заполните строку 070 подраздела 1.1, инспекция потребует предоставить пояснения или внести исправления. Если у вас нет обособленных подразделений, значение этой строки должно соответствовать значению строки 271 листа 02.

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)

Подраздел 1.2. Для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи

Показатели	Код строки	Значения показателей
Квартал, на который исчисляются авансовые платежи (код) 001		- -
Код по ОКТМО	010	4 5 9 0 8 0 0 0 - - -
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	110	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку в рублях	120	4 2 6 0 0 - - - - - - - - -
Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку в рублях	130	4 2 6 0 0 - - - - - - - - -

Рекомендация: По каждой из строк 120 – 140 подраздела 1.2 укажите значение, равное 1/3 от суммы, указанной по строке 300 листа 02. Если данную сумму нельзя разделить на 3 без остатка, то остаток прибавьте к сумме последнего ежемесячного платежа.

Рекомендация: Если у вас нет обособленных подразделений, по каждой из строк 220 – 240 подраздела 1.2 укажите значение, равное 1/3 от суммы, указанной по строке 310 листа 02. Если данную сумму нельзя разделить на 3 без остатка, то остаток прибавьте к сумме последнего ежемесячного платежа.

Мнение эксперта: ошибки при заполнении декларации по налогу на прибыль, можно исправить двумя способами: в декларации за текущий период или путем подачи уточненной декларации за период возникновения ошибки. В декларации за текущий период можно исправить ошибки, которые привели к переплате налога, а также ошибки, период совершения которых невозможно определить. Если из-за ошибки налог занижен, то исправить ее нужно, подав уточненную декларацию. Это общее правило.

Точно расположенные рекомендации и предупреждения помогут избежать ошибок при ее заполнении



Шаг 4. Ознакомьтесь с ответами на вопросы, которые волнуют коллег по вопросам исчисления налога на прибыль с помощью Подборок и консультаций Горячей линии.

Инструменты шага: Все результаты поиска → Подборки и консультации Горячей линии → Готовое решение

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

декларация прибыль x Найти

См. также: заполнить **декларации по налогу на прибыль** годовая **декларация по налогу на прибыль**
 форма **декларации по налогу на прибыль** взаимовязка показателей отчета о финансовых результатах
 представление **декларации по налогу на прибыль** срок представления **декларации по налогу на прибыль**

Формы документов. Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

Оставляем прежним запрос и переходим во Все результаты поиска

Переходим в Подборки и консультации Горячей линии

- 1**
- Финансовые и кадровые консультации 12201
 - Путеводители КонсультантПлюс 15
 - Изменения по налогам и кадрам 13
 - Разъясняющие письма органов власти 1106
 - Вопросы-ответы (Финансист) 1045
 - Готовые решения (Проф) 59
 - Бухгалтерская пресса и книги 8779
 - Корреспонденция счетов 733
 - Подборки и консультации Горячей линии 451**

2

в списке продажа здания x Найти

Искать в найденном

декларация прибыль → продажа

Подборки и консультации [2:2] Уточнить по реквизитам Сортировка: По соответствию

При необходимости уточняем запрос

Сортируем ответы по соответствию словам из поиска или по дате

3

Вопрос:
 Организация приобрела **здание** для последующей **продажи**. В учете **здание** числится как товар. Каким образом организация должна отразить в декларации по налогу на прибыль **продажу** приобретенного **здания**?
 (Подборки и консультации Горячей линии, 2024)

Клиентский опыт

Подборки и консультации Горячей линии помогают нашим клиентам узнать, что интересует их коллег по рассматриваемому вопросу и избежать ошибок, когда придется разбираться с подобным вопросом на практике

Вопрос: Организация приобрела здание для последующей продажи. В учете здание числится как товар. Каким образом организация должна отразить в декларации по налогу на прибыль продажу приобретенного здания?

Ответ: Если недвижимость для вас покупной товар, то ее продажу отразите в декларации так:

- в Приложении N 1 к листу 02 - доходы от ее продажи, в частности в **строке 012** - доходы от продажи недвижимости как покупного товара;
- в Приложении N 2 к листу 02 - расходы, в частности:
 - в **строках 020, 030** - прямые расходы по продаже покупной недвижимости;
 - в **строке 040** - косвенные расходы по недвижимости, которая продается как покупной товар или как готовая продукция.

Полезные документы:

- [Как отразить продажу недвижимости в декларации по налогу на прибыль](#)
- [Пункты 6.2, 7.1 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

4

Как отразить продажу недвижимости в декларации по налогу на прибыль

Операции по продаже недвижимости в декларации по налогу на прибыль отражаются в зависимости от того, чем она для вас является.

Реализацию недвижимости в виде амортизируемых ОС, а также прав на земельные участки, приобретенные у государства (муниципального образования) в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2011 г., отражайте в **Приложении N 3** к листу 02 декларации.

Если вы продали недвижимость, которая является для вас покупным товаром, готовой продукцией или иным имуществом, то доходы от ее продажи вы должны отразить в **Приложении N 1** к листу 02 декларации, а расходы, связанные с продажей, - в **Приложении N 2** к листу 02.



Шаг 5. Качественно подготовить пояснения, не влекущие дополнительных уточнений, с помощью Готовых решений и Типовых ситуаций

Инструменты шага: Все результаты поиска → Бухгалтерская пресса и книги → Готовое решение и Типовая ситуация

- Финансовые и кадровые консультации 1703 из 12201
- Путеводители КонсультантПлюс 8 из 15
 - Путеводитель по налогам 8 из 14
 - Путеводитель по сделкам 0 из 1
- Изменения по налогам и кадрам 1 из 13
- Разъясняющие письма органов власти 66 из 1106
- Вопросы-ответы (Финансист) 100 из 1045
- Готовые решения (Проф) 11 из 59
 - Готовые решения (Проф). Налог на прибыль 11 из 59
- Бухгалтерская пресса и книги 1480 из 8779**
- Корреспонденция счетов 20 из 733
- Подборки и консультации Горячей линии 17 из 451

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!

Типовые ситуации помогут быстро понять действующие нормы законодательства по конкретному вопросу и получить регулярно актуализируемую и **структурированную информацию**, изложенную **простым языком**, а также **ссылки на смежные вопросы**. В данной **Типовой ситуации** приведены примеры ответов на требование, необходимые в различных ситуациях.

В структурированном списке перейдем в **Бухгалтерскую прессу и книги**

Готовое решение по смежному вопросу поможет разобраться, какая налоговая нагрузка будет считаться **низкой**

Мнение эксперта: при налоговой нагрузке ниже среднеотраслевого показателя инспекторы могут вами заинтересоваться. Особенно если вы попадаете под другие критерии отбора для выездной проверки. На практике сначала вас могут попросить пояснить причины низкой налоговой нагрузки. Рекомендуем сделать это. Если в пояснениях вы укажете на объективные причины, то, возможно, избежите дальнейших неблагоприятных последствий. Если вы не представите пояснения, то вас могут включить в план выездных проверок

2. Какая налоговая нагрузка по налогу на прибыль организаций считается низкой

В настоящее время показатели низкой налоговой нагрузки по налогу на прибыль не установлены. Рекомендуем уточнить в вашей инспекции, какие показатели являются низкими.

Если ваша налоговая нагрузка по налогу на прибыль будет ниже этого показателя, не исключено, что у инспекции могут возникнуть вопросы о занижении налоговой базы и суммы налога к уплате.

Привлечь внимание инспекции можно и в случае, если налоговая нагрузка по налогу на прибыль ниже среднеотраслевого показателя по вашему региону. Чтобы сопоставить свои данные со среднеотраслевыми, воспользуйтесь сервисом "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки" на сайте ФНС России (см. [Письмо ФНС России от 11.02.2019 N БА-4-1/2308@](#)).

Если при камеральной проверке декларации по налогу на прибыль инспекция посчитает вашу налоговую нагрузку ниже среднего показателя, то может предложить представить пояснения о причинах ее низкого уровня.

Поиск в списке:

декларация прибыль → ответ на требование

Бухгалтерская пресса и книги [2:1480] Уточнить по реквизитам Сортировка: По соответствию

- Готовое решение: **Ответ на требование** налоговой инспекции о представлении пояснений (КонсультантПлюс, 2024)
- Типовая ситуация: **Как ответить на требование** налоговой (Издательство "Главная книга", 2024)

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

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

- если просят объяснить, почему снижена налоговая нагрузка, укажите причины этого. Например, для привлечения покупателей были снижены цены на продаваемые товары или из-за сезонности у поставщиков 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**

Из Готового решения сразу переходим в **Образцы форм** или к смежным вопросам

Как ответить на требование налоговой

Срок представления истребуемых документов при камеральной или выездной проверке - 10 рабочих дней после получения требования (ст. 93 НК РФ).

Срок представления документов при встречной проверке - 5 рабочих дней, если в требовании есть ссылка на п. 1 ст. 93.1 НК РФ, и 10 рабочих дней, если в требовании ссылка на п. 2 ст. 93.1 НК РФ (ст. 93.1 НК РФ).

Пояснения об убытках в декларации по налогу на прибыль

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