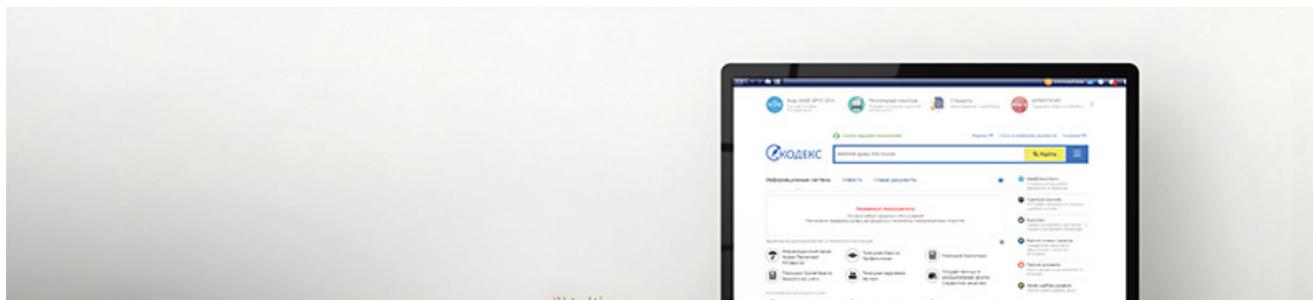


01.04.2022

Кодекс-info



Самое важное и интересное для бухгалтеров и юристов

Продлен срок уплаты авансового платежа по налогу на прибыль

Постановлением Правительства срок уплаты ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль за I квартал 2022 года продлен **до 28 апреля**.

Такое решение принято в рамках оказания мер поддержки бизнесу в условиях финансовых и экономических ограничений, введенных зарубежными странами. Продление срока уплаты даст возможность организациям-налогоплательщикам откорректировать сумму платежа с учётом реальных итогов работы за I квартал.

В связи с этим ФНС России опубликовала письмо от 25.03.2022 N СД-4-3/3626@ с разъяснениями. В нем уточняется, что перенос срока уплаты ежемесячного авансового платежа не меняет порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за первый квартал 2022 года. А перенос срока позволит внести авансовый платеж, учитывая реальные финансовые показатели за первый квартал.

Важно! Если разница между суммой авансового платежа, исчисленного за первый квартал (строка 180 Листа 02 декларации), и суммами начисленных и уплаченных ежемесячных авансовых платежей по срокам не позднее 28 января и не позднее 28 февраля 2022 года (2/3 части от показателей строк 320, 330 Листа 02 декларации за 9 месяцев 2021 года) отрицательна или равна нулю, то авансовый платеж, по которому перенесен срок уплаты, не уплачивается.

Что касается ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате во втором квартале 2022 года (в том числе по сроку не позднее 28 апреля), то они исчисляются и уплачиваются в общеустановленном порядке.

Данные правила не применяются налогоплательщиками, исчисляющими ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Очень важно не только вовремя подавать декларации, но и правильно их заполнять. Используйте профессиональные справочные системы «Кодекс» для бухгалтеров, чтобы не допускать ошибок в работе. В системе содержится [шпаргалка по заполнению деклараций по налогу на прибыль организаций](#), где вы найдете:

- Пошаговый алгоритм заполнения с подробным разъяснением;
- Готовые формы и образцы документов, которые можно распечатать прямо из системы или сохранить в электронном виде;
- Комментарии и консультации экспертов, которые помогут в решении сложных вопросов;
- Материалы судебной практики. Изучайте эти материалы и тогда вы сможете использовать опыт коллег в решении и принимать только верные решения в профессиональной деятельности.

Помощник Бухгалтера

Онлайн-услуги | Справочники | Инструменты | **Готовые решения** | Быть в курсе

Шпаргалки бухгалтера → Заполнение декларации по налогу на прибыль организаций

Шаг	Описание
ШАГ 1: заполнение Титульного листа (Листа 01)	
ШАГ 2: заполнение Приложения N 1 к Листу 02 "Доходы от реализации и внереализационные доходы"	
ШАГ 3: заполнение Приложения N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняваемые к внереализационным расходам"	
ШАГ 4: заполнение Листа 02 "Расчет налога"	
ШАГ 5: заполнение подраздела 1.1 Раздела 1 "Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций"	

Шпаргалки по заполнению деклараций по налогу на прибыль организаций

Форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок ее заполнения, а также электронный формат утверждены приказом ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@

Приказом ФНС России от 05.10.2021 N ЕД-7-3/869@ внесены изменения в форму декларации по налогу на прибыль организаций, порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме. Новая редакция декларации по налогу на прибыль применяется, начиная с представления декларации за налоговый период 2021 года.

В состав Декларации обязательно включаются:
Титульный лист (Лист 01),
подраздел 1.1 Раздела 1 "Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций",
Лист 02 "Расчет налога",
Приложения N 1 к Листу 02 "Доходы от реализации и внереализационные доходы",
Приложение N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняваемые к внереализационным расходам".

ЕСЛИ налогоплательщик имеет доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в подразделах 1.2 и 1.3 Раздела 1, Приложения N 3, N 4, N 5 и N 7 к Листу 02, а также Листам 03, 04, 05, 06, 07, 08, Приложения N 1 к налоговой декларации, то он должен заполнить соответствующие подразделы и листы декларации.

Нормы, правила, стандарты
Комментарии, консультации
Образцы и формы
Справки

А справочный материал [«Оптимизация налогообложения»](#) содержит инструменты, которые помогут оптимизировать налог на прибыль организации законным путем.

Получите бесплатный доступ к системам **«Кодекс»**, чтобы пользоваться инструментами и материалами, облегчающими вашу работу!

Попробовать бесплатно!

А знаете ли вы?

Ключевая ставка временно сохранена

Совет директоров Банка России отмечает, что на фоне кардинально изменившихся внешних условий резкое повышение Банком России ключевой ставки 28 февраля поддержало финансовую стабильность и предотвратило неконтролируемый рост цен.

Российская экономика входит в фазу масштабной структурной перестройки, которая будет сопровождаться временным, но неизбежным периодом повышенной инфляции, в основном связанным с подстройкой относительных цен по широкому кругу товаров и услуг. Проводимая Банком России денежно-кредитная политика создаст условия для постепенной адаптации экономики к новым условиям и возвращения годовой инфляции к 4% в 2024 году.

Важно! Актуальный размер ключевой ставки - 20% годовых.

В дальнейшем Банк России будет принимать решения по ключевой ставке с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, развития экономики на прогнозном горизонте, а также оценивая риски со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на апрель 2022 года.

Зачем юристу и бухгалтеру знать размер ключевой ставки?

- для определения размера законных процентов (ст. 317_1 ГК РФ);
- для определения размера процентов за пользование чужими деньгами (ст. 395 ГК РФ);
- для определения размера процентов за пользование займом при отсутствии в договоре условия об их размере;
- для компенсации за задержку зарплаты, оплаты отпуска, иных выплат, причитающихся работникам;

- для определения размера субсидий из федерального бюджета на возмещение части затрат и уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, а также в целях применения ст. 269 НК РФ.

Зная актуальную ключевую ставку, можно избежать...

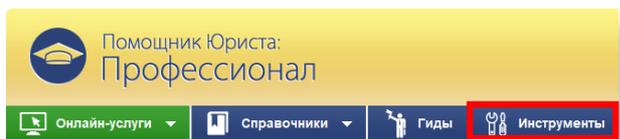
Убытков. Если вы рассчитываете пени или какие-либо выплаты (например, компенсацию за задержку зарплаты, оплаты) по старой ключевой ставке, то компания понесет убытки. Виноват специалист, который сделал неверные расчеты.

Судебных тяжб и лишних затрат. Из-за неактуального размера ключевой ставки компания выплачивает меньше, чем указано в договоре. А это уже грозит судебными тяжбами, т.к. сторона, которой недоплатили, вправе подать иск в суд. В любом случае придется выплатить потерпевшей стороне недостающую часть и оплатить неустойку за пользование чужими денежными средствами.

Бухгалтеру и юристу надо быть готовым к любым изменениям, чтобы не допускать ошибок. А ключевая ставка играет основную роль в бухгалтерском учете и работе юриста.

Отслеживать актуальный размер помогают системы «Кодекс» для бухгалтеров и юристов. В материале [«Ключевая ставка»](#) представлена динамика ключевой ставки с 2014 года, её размер и период действия.

А также вы можете ознакомиться с разъяснениями официальных органов, комментариями и консультациями экспертов. Эти инструменты сэкономят ваше время, потому что материалы содержат информацию на важные темы, написаны просто и понятно.



Динамика ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации

Период действия	Ставка, % годовых	Основание
с 28.02.2022	20,00	Информация Банка России от 28.02.2022
с 14.02.2022 по 27.02.2022	9,50	Информация Банка России от 11.02.2022
с 20.12.2021 по 13.02.2022	8,50	Информация Банка России от 17.12.2021
с 25.10.2021 по 19.12.2021	7,50	Информация Банка России от 15.10.2021
с 13.09.2021 по 24.10.2021	6,75	Информация Банка России от 09.09.2021
с 26.07.2021 по 12.09.2021	6,50	Информация Банка России от 23.07.2021
с 15.06.2021 по 25.07.2021	5,50	Информация Банка России от 09.06.2021
с 26.04.2021 по 14.06.2021	5,00	Информация Банка России от 16.04.2021
с 22.03.2021 по 25.04.2021	4,50	Информация Банка России от 18.03.2021

Текст справки Законодательство России **Комментарии, консультации**

КОММЕНТАРИИ, КОНСУЛЬТАЦИИ: 11

- Ставка рефинансирования с 2016 года не устанавливается. Что изменилось в работе бухгалтера?
Комментарий, разъяснение, статья от 01.02.2016
Упрощенка, N 2, 2016 год
- О применении ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации при расчете интервала предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам в порядке, установленном статьей 269 Налогового кодекса Российской Федерации
Письмо Минфина России от 08.06.2015 N 03-03-06/2/33085
- О порядке расчета предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, возникшим до введения Центральным банком Российской Федерации ключевой ставки
Письмо Минфина России от 09.06.2015 N 03-03-06/33229
- О применении ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации при расчете интервала предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам в порядке, установленном статьей 269 Налогового кодекса Российской Федерации
Письмо Минфина России от 16.11.2015 N 03-03-06/65940
- О применении ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации при расчете интервала предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам
Письмо Минфина России от 11.06.2015 N 03-03-03/33795
- Новая ключевая ставка ЦБ РФ
Комментарий, разъяснение, статья от 14.02.2018
Документ опубликован не был

Новые документы в линейке систем «Кодекс» для юристов и бухгалтеров за март 2022



[Список новых документов](#)

© АО «Кодекс», 2022

Исключительные авторские и смежные права принадлежат АО «Кодекс».

Политика конфиденциальности персональных данных