

следующем за истекшим периодом¹⁵. В декларации факт уменьшения ежемесячных авансовых платежей на сумму переплаты никак не отражается.

Например, по итогам 9 месяцев исчислена сумма налога к уменьшению — 8000 руб., общая сумма ежемесячных авансовых платежей на IV квартал — 9000 руб. (по 3000 руб. в месяц). С учетом переплаты организация может не вносить платежи в октябре и ноябре, а в декабре уплатить только 1000 руб. Однако в декларации за 9 месяцев она должна показать всю исчисленную сумму ежемесячных авансовых платежей на IV квартал, то есть 9000 руб.

На последнем этапе заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль необходимо:

- и** отразить по **строке 290 листа 02** декларации сумму ежемесячных авансовых платежей, начисленную к уплате по месяцам квартала, следующего за истекшим отчетным (налоговым) периодом. Эта сумма рассчитывается по формуле¹⁶:

ЕСЛИ → заполняется декларация за I квартал:

Строка 290 «Сумма ежемесячных авансовых платежей на __ квартал 200__ года» листа 02

= Строка 180 «Сумма исчисленного налога на прибыль — всего...» листа 02

ЕСЛИ → заполняется декларация за полугодие и 9 месяцев:

Строка 290 «Сумма ежемесячных авансовых платежей на __ квартал 200__ года» листа 02

= Строка 180 «Сумма исчисленного налога на прибыль — всего...» листа 02

— Строка 180 «Сумма исчисленного налога на прибыль — всего...» листа 02 декларации за предыдущий отчетный период

Если результат вычитания меньше или равен нулю, строка 290 листа 02 не заполняется, ежемесячные авансовые платежи в течение квартала, следующего за отчетным периодом составления декларации, не уплачиваются;

ЕСЛИ → составляется декларация за год, в строке ставится прочерк¹⁷;

- и** указанную в строке 290 листа 02 сумму, распределенную по бюджетам и месяцам, перенести в подраздел 1.2 раздела 1¹⁸:

ЕСЛИ → составляется декларация за I квартал, полугодие и 9 месяцев:

- и** по **строкам 120, 130 и 140** указывается сумма, начисленная к уплате в федеральный бюджет (показатель строки 300 листа 02, деленный на 3);

- и** по **строкам 220, 230 и 240** указывается сумма, начисленная к уплате в бюджет субъекта РФ (показатель строки 310 листа 02, деленный на 3).

15) п. 2 ст. 286 НК РФ; раздел VI Рекомендаций по порядку ведения в налоговых органах базы данных «Расчеты с бюджетом», утв. Приказом ФНС России от 16.03.2007 № ММ-3-10/138@

16) п. 2 ст. 286 НК РФ; п. 5.11 Порядка

17) п. 2.2 Порядка

18) п. 2 ст. 286 НК РФ; п. 4.3 Порядка