

С. Шилкин

Журнал "Главбух" № 12/2012

Чем поможет эта статья: Вы без проблем заполните новую форму декларации по прибыли, не забыв и про добавленные графы.

От чего уберезет: Вы не попадете в число тех, кому налоговики откажут в приеме отчетности из-за того, что бланк устарел.

Если ваша компания на «упрощенке»

По общему правилу «упрощенщики» налог на прибыль не платят. Тем не менее они должны отчитаться по этому налогу, если выступают в роли налоговых агентов.

Отчитываться по налогу на прибыль за первое полугодие 2012 года вам надо уже по новой форме. Ее вместе с порядком заполнения утвердили в ФНС России приказом от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@. Заметьте: в Минфине России рекомендуют сдавать декларацию уже на измененном бланке, несмотря на то, что формально этот документ еще не вступил в силу. Об этом сказано в письме от 18 апреля 2012 г. № 03-03-10/39.

И кстати, на подготовку декларации за полугодие у вас будет чуть больше времени. Установленный законом срок (28 июля) выпадает на субботу. Поэтому представить декларацию инспекторам вы можете вплоть до 30 июля.

Что изменилось в листах декларации

Сразу обрадуем: изменений немного. И касаются они далеко не всех. Но возможно, именно вашу компанию изменения затрагивают. Поэтому проверьте, вдруг вы забыли отразить какой-то показатель во вновь появившихся в листах графах и ячейках.

Если платите налог за консолидированную группу, заполните специальные приложения к листу 02

Главные изменения в декларацию по налогу на прибыль касаются консолидированных групп налогоплательщиков. Для них появились специальные приложения 6 и 6а к листу 02 декларации. Также налоговики прописали порядок, согласно которому надо заполнять отчет по налогу на прибыль по таким группам.

Напомним, что с этого года некоторые «родственные» компании могут объединяться в консолидированные группы, чтобы совместно платить налог на прибыль. Подписав договор о создании такой группы как минимум на два налоговых периода, для расчета налога необходимо суммировать прибыль и убытки всех участников.

Так вот, отчитываться перед налоговой по прибыли, полученной в рамках консолидированной группы, должен ее ответственный участник. Он же исчисляет и платит в бюджет и налог за всю группу.

Если ваша компания является таким ответственным по группе, то новые приложения как раз для вас. В них вы покажете расчет региональных авансов по прибыли. Так, приложение № 6а заполните по каждому участнику без входящих в него обособленных подразделений. И по каждому такому филиалу, включая закрытые в текущем налоговом периоде. А в приложении № 6 приведите расчет авансов, которые вам нужно заплатить в региональный бюджет за всех участников без учета обособленных подразделений. Либо по тем подразделениям, которые расположены в данном регионе. То есть количество приложений № 6 зависит от количества регионов, на территории которых находятся участники консолидированной группы или их подразделения.

Скорректированную с учетом рыночных цен выручку можно отразить в новой строке приложения № 1 к листу 02

В приложении № 1 к листу 02 добавили строку 107. Ее нужно заполнять только тогда, когда вы корректируете расчет налога исходя из рыночных цен, используя метод сопоставимой рентабельности или метод распределения прибыли. В новой строке показывают сумму, на которую возросла налоговая база. Делать это необходимо только

в том случае, если в вашей компании есть сделки, которые вправе проконтролировать налоговики. Их перечень с этого года прописан в новой статье 105.14 Налогового кодекса РФ. Критерии контролируемых сделок мы разместили также в рубрике «Справочная информация».

Осторожно!

С 1 января больше не действуют нормы статей 20 и 40 Налогового кодекса РФ. Выручку на предмет рыночности проверяйте в соответствии с правилами новой статьи 105.14.

Но заметьте, что руководствоваться новым разделом V.1 кодекса (и ст. 105.14 в том числе) сами ревизоры фактически смогут лишь по итогам 2012 года. Когда станет ясно, были в компании подконтрольные сделки или нет. А потому и заполнять новую строку 107 сейчас не придется. Логичнее всего это сделать по итогам года, в декларации за 2012 год. Если, конечно, вам будет что в ней показать.

Так, бартер и отклонение цены сделки более чем на 20 процентов больше не повод для контроля. Сейчас с особым вниманием инспекторы будут относиться лишь к сделкам между взаимозависимыми компаниями или «физиками» (кто к таковым относится — см. статью «Когда вашего контрагента признают взаимозависимым, а сделку контролируемой»).

Сколько страниц включает в себя ваша декларация по налогу на прибыль?

Источник: опрос на сайте www.glavbukh.ru

Если возмещаете работникам проценты по ипотеке или у вас есть энергосберегающее имущество, проверьте приложение к самой декларации

Другие изменения носят во многом технический характер. Скажем, с 1 января 2009 года организации вправе учитывать в расходах суммы возмещения работникам затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение или строительство жилья. Напомним, не больше 3 процентов от суммы расходов на оплату труда. Предполагалось, что данное правило будет действовать до 1 января 2012 года. Но это ограничение было снято Федеральным законом от 21 ноября 2011 г. № 330-ФЗ. Поэтому, если ваша компания возмещает своим работникам проценты по ипотечным кредитам, не забудьте сумму таких расходов отразить в приложении к декларации.

Кроме того, если у вашей компании есть основные средства, которые считаются имуществом с высокой энергетической эффективностью, по ним вы вправе применять ускоренную амортизацию с коэффициентом не выше 2. Эти затраты отразите в том же приложении.

Подробно о том, как начислять амортизацию по такому имуществу, вы можете прочитать в статье «Как уже сейчас воспользоваться новыми льготами по основным средствам».

Частые вопросы по прибыльной отчетности

Какие показатели декларации по налогу на прибыль нужно указывать со знаком «минус»?

Со знаком «минус» укажите отрицательное значение налоговой базы, которую вы отражаете по строке 100 листа 02. А вот в строку 120 «Налоговая база для исчисления налога» впишите ноль.

Как организации на общей системе отчитаться по налогу на прибыль, который она удержала как налоговый агент, — отдельно или в составе общей налоговой декларации?

В таком случае расчет суммы удержанного налога на прибыль включите в состав общей

декларации.

Нужно ли заполнять декларацию, если компания на «упрощенке» получила дивиденды от другой российской организации?

Нет, не нужно. В такой ситуации сумму налога рассчитывает, удерживает и перечисляет в бюджет налоговый агент. То есть та компания, которая выплачивает дивиденды.

В какую инспекцию нужно подать уточненную декларацию по налогу на прибыль по ликвидированному обособленному подразделению?

«Уточненку» подавайте в налоговую инспекцию по местонахождению того подразделения, через которое вы платите налог в региональный бюджет.

По каким правилам заполнять отчет

Итак, с изменениями разобрались. Теперь несколько советов насчет того, как заполнять бланк.

Необязательные листы и приложения сдавайте, только если есть что в них показывать

Вообще декларация по налогу на прибыль теперь включает в себя титульный лист, раздел 1, лист 02, семь приложений к листу 02, а также листы 03—07 и общее приложение. Но заполнять все эти листы вам совсем необязательно.

Важная деталь

Заполнять все листы декларации по налогу на прибыль совсем необязательно.

Составляя декларацию за первое полугодие 2012 года, все организации обязаны заполнять титульный лист, подраздел 1.1 раздела 1, лист 02 и приложения № 1 и № 2 к нему. Все остальные части декларации оформите, только если по итогам полугодия у вас есть данные, для которых эти листы предусмотрены. Например, приложение № 5 к листу 02 заполните лишь в том случае, если у вашей компании есть обособленные подразделения.

При этом для консолидированной группы порядок несколько иной. Если группа платит авансы ежемесячно исходя из прибыли за предыдущий квартал, в состав декларации обязательно включите титульный лист, подраздел 1.1 раздела 1, лист 02 и приложения № 1, 2, 6 и 6а к листу 02. Повторим, что все эти страницы заполняет только ответственный участник.

Декларацию заполняйте в рублях, без копеек

И наконец, еще одно простое, но немаловажное правило: все показатели в декларации по прибыли проставляйте в рублях, без копеек. Нарастающим итогом с начала года. Если какие-либо данные у вас отсутствуют, то в соответствующих строках и графах поставьте прочерки.

Главное, о чем важно помнить

1. Подать декларацию за первое полугодие 2012 года нужно не позднее 30 июля.
2. Декларацию заполняйте нарастающим итогом с начала года в рублях, без копеек.
3. Все организации обязаны заполнять титульный лист, подраздел 1.1 раздела 1, лист

02 и приложения № 1 и № 2 к нему. Остальные — только если есть данные.