

О переносе срока уплаты ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль организаций.

Управление ФНС России в связи с письмом ФНС России № СД-4-3/3626@ от 25.03.2022 года разъясняет, что продлен на один месяц установленный Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Кодекс) срок уплаты ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль организаций, предусмотренного абзацем третьим пункта 2 статьи 286 Кодекса, подлежащего уплате в срок не позднее 28 марта 2022 года. Таким образом, ежемесячный авансовый платеж по сроку 28 марта 2022 года должен быть уплачен не позднее 28 апреля 2022 года.

Продление срока уплаты ежемесячного авансового платежа не влечет изменения порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (утвержденного приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ с учетом внесенных изменений) при составлении декларации за 1 квартал 2022 года. Соответственно, для расчета суммы авансового платежа «к доплате» или «к уменьшению» по итогам первого квартала (строки 270, 271, 280, 281 Листа 02 декларации) при определении показателей по строкам 210, 220, 230 учитывается сумма ежемесячных авансовых платежей первого квартала (включая ежемесячный авансовый платеж, по которому перенесен срок уплаты).

При этом необходимо иметь в виду, что 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 уплата ежемесячного авансового платежа, по которому перенесен срок уплаты, не осуществляется.

Пример 1. Ежемесячный авансовый платеж к уплате по срокам 28 января, 28 февраля и 28 марта (с учетом переноса срока на 28 апреля) 2022 года – 100 рублей.

Прибыль компании по итогам первого квартала составила 900 руб., исчислен авансовый платеж в целом по итогам первого квартала $900 \times 20\% = 180$ руб., с учетом начисленных ранее ежемесячных авансовых платежей ($100 \times 3 = 300$ руб.) определено «к уменьшению» 120 рублей. Разница между суммой авансового платежа, исчисленного за первый квартал, и суммами начисленных и уплаченных ежемесячных авансовых платежей по двум первым срокам составила «минус» 20 руб. ($180 - 100 - 100$), следовательно, налогоплательщик вправе не уплачивать ежемесячный авансовый платеж 100 руб. по сроку не позднее 28 апреля, сокращая тем самым сумму переплаты по налогу на прибыль.

Пример 2. Ежемесячный авансовый платеж к уплате по срокам 28 января, 28 февраля и 28 апреля (с учетом переноса срока) 2022 года – 100 рублей. Прибыль компании по итогам первого квартала составила 1250 руб., исчислен авансовый платеж в целом по итогам первого квартала $1250 \times 20\% = 250$ руб., с учетом

начисленных ранее ежемесячных авансовых платежей (100×3=300 руб.) «к уменьшению» в срок не позднее 28 апреля подлежит 50 руб. (250 – 300).

Учитывая, что на срок «не позднее 28 апреля» приходится два платежа: «к уплате» 100 руб. перенесенного ежемесячного авансового платежа и «к уменьшению» по итогам первого квартала 50 руб., налогоплательщик вправе уплатить только 50 руб. (100 – 50).

Пример 3. Ежемесячный авансовый платеж к уплате по срокам 28 января, 28 февраля и 28 апреля (с учетом переноса срока) 2022 года – 100 рублей. Прибыль компании по итогам первого квартала составила 1750 руб., исчислен авансовый платеж в целом по итогам первого квартала $1750 \times 20\% = 350$ руб., с учетом начисленных ранее ежемесячных авансовых платежей (100 × 3 = 300 руб.) «к доплате» по сроку не позднее 28 апреля подлежит 50 руб. (350 – 300).

Учитывая, что на срок «не позднее 28 апреля» приходится два платежа: «к уплате» 100 руб. перенесенного ежемесячного авансового платежа и «к уплате» по итогам первого квартала 50 руб., налогоплательщик должен уплатить 150 руб. (100 + 50).

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.

Приведенная информация не касается налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Актуальную информацию о мерах поддержки для бизнеса и граждан можно посмотреть на официальном сайте ФНС России www.nalog.gov.ru на промо - странице «Меры поддержки-2022».