АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 29.03.2024

Как заполняется декларация по налогу на прибыль, если организация перешла с УСН на ОСНО в середине налогового периода (года)?

Вопрос

Организация с 1 июля перешла с УСН на ОСНО, как платить прибыль - авансы или одной суммой (фактически начисленный налог)?

Правильно ли мы понимаем, что в декларации за 3 квартал ежемесячные авансы по прибыли отражать не нужно? Мы отразили только квартальную прибыль. Нужно ли отражать ежемесячные авансовые платежи на 4 квартал 2021 г. и 1 квартал 2022 г.? И, соответственно, уплачивать их? Или они будут в декларации, но платить я их не буду, только начиная с января 2022 г.?

Ответ

Данный вопрос законодательно не урегулирован. В НК РФ нет отдельных положений для расчета ежемесячных авансовых платежей в I квартале после добровольного перехода на ОСН. Правило для вновь созданных организаций из п. 4 ст. 346.13 НК РФ в этом случае тоже не действует. Поэтому нужно руководствоваться общим порядком (Письмо Минфина России от 19.04.2013 N 03-03-06/1/13450).

За 3 квартал ежемесячные авансовые платежи по прибыли отражать не нужно (так как у вас нет соответствующих данных). А вот ежемесячные авансовые платежи на 4 квартал 2021 г. и 1 квартал 2022г. нужно и отражать и уплачивать.

ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».
Тел.: (812) 703-38-34
e-mail: navigator@ascon.spb.ru
сайт: www.ascon-spb.ru

При подготовке обзора «Аскон Навигатор» используется справочно-правовая система КонсультантПлюс.
Перепечатка материалов разрешается только с письменного согласия ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».