

МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
ПО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Ростовской области)

ул. Социалистическая, 96-98, г. Ростов-на-Дону, 344002  
Телефон:(863) 249-86-64; Телефакс:(863)249-86-76;  
www.nalog.ru

Начальникам (и. о.начальника)  
территориальных налоговых  
органов Ростовской области

13.10.2015 № 08-26/1273@

---

№

---

Об уплате авансовых платежей по налогу на прибыль организаций вновь созданными организациями

В связи с поступающими запросами от налогоплательщиков и налоговых органов области о порядке уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций вновь созданными организациями Управление налоговой службы по Ростовской области сообщает следующее.

Согласно п.2 ст.286 Налогового кодекса РФ (далее-НК РФ) по итогам каждого отчетного (налогового) периода, если иное не предусмотрено настоящей статьей, налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст.286 НК РФ.

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (п.3 ст.286 НК РФ).

Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль с учетом правил, предусмотренных п. 6 ст. 286, п. 5 ст. 287НК РФ.

Вновь созданная организация должна уплачивать квартальные авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала, полугодия, девяти месяцев) (п. 2 ст. 286 НК РФ).

Первым отчетным периодом, по итогам которого нужно исчислить и уплатить в бюджет сумму авансового платежа по налогу на прибыль, является период со дня государственной регистрации организации до дня окончания соответствующего отчетного периода (квартала или месяца). Произвести первый платеж и представить налоговую декларацию необходимо в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим первым отчетным периодом.

Например, для организации, созданной 3 августа 2015 года первым отчетным периодом будет период с 3 августа по 30 сентября 2015 года уплатить ежеквартальные

авансовые платежи и представить декларацию за который надо не позднее 28 октября 2015 года.

Вновь созданная организация начинает уплачивать ежемесячные авансовые платежи по истечении полного квартала с даты ее государственной регистрации (п. 2, п. 6 ст. 286 НК РФ), т.е. с месяца, следующего за истекшим полным кварталом после указанной даты.

Под полным кварталом - следует понимать три полных месяца. При этом отсчет кварталов ведется с начала календарного года (п. 4 ст. 6.1 НК РФ).

Например, если организация создана в августе 2015 года, то обязанность уплачивать ежемесячные авансы возникнет только в I квартале 2016 года.

При этом обязанность платить ежемесячные авансы возникнет у вновь созданной организации только в том случае, если ее выручка превысит 1 млн. руб. в месяц или 3 млн. руб. в квартал (п. 5 ст. 287 НК РФ). В случае превышения указанных ограничений налогоплательщик начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором такое превышение имело место, уплачивает авансовые платежи в порядке, предусмотренном п. 1 ст. 287 НК РФ с учетом требований п. 6 ст. 286 НК РФ.

С 1 января 2016 г. указанная обязанность возникает, если выручка выше 5 млн. руб. в месяц либо 15 млн. руб. в квартал (п. 10 ст. 2, ч. 4 ст. 5 Федерального закона от 08.06.2015 N 150-ФЗ).

Независимо от того, в каком месяце выручка организации превысит установленный предел, первый ежемесячный авансовый платеж уплачивается только по истечении полного квартала, с даты государственной регистрации.

При этом уплачивать ежемесячные авансовые платежи вновь созданная организация должна будет как минимум в течение еще трех кварталов. Ведь возможность перехода на уплату только квартальных авансовых платежей определяется на основании данных о выручке от реализации за предыдущие четыре квартала. Это следует из положений п. 3 ст. 286 НК РФ.

Например, ООО «Альфа» создана в августе 2015 года, и ее выручка от реализации составила:

- в августе - 500 000 руб.;
- в сентябре - 1 500 000 руб.;
- в октябре - 2 000 000 руб.;
- в ноябре - 1 000 000 руб.;
- в декабре - 1 500 000 руб.;
- в первом квартале 2016 года - 5 200 000 руб.;
- во втором квартале 2016 года - 8 700 000 руб.;
- в третьем квартале 2016 года - 10 200 000 руб.;

Выручка от реализации в текущем налоговом периоде составила:

- в III квартале 2015 года - 2 000 000 руб.;
- во IV квартале 2015 года - 4 500 000 руб.

Первым отчетным периодом для ООО «Альфа» будет период с даты государственной регистрации по 30 сентября. По итогам этого периода в срок до 28 октября организация представит первую налоговую декларацию по налогу на прибыль и перечислит в бюджет исчисленную сумму авансового платежа.

Уплачивать ежемесячные авансы необходимо по истечении полного квартала с даты создания организации. Полным кварталом с даты создания ООО «Альфа» признается IV квартал. Поэтому по итогам IV квартала организации следует проанализировать ежемесячную выручку от реализации в разрезе каждого из прошедших месяцев.

Поскольку в сентябре 2015 года выручка от реализации у организации составила 1,5 млн. руб., т.е. превысила 1 млн руб., начиная с месяца, следующего за истекшим полным кварталом с даты ее создания, т.е. с января, организация должна платить ежемесячные авансовые платежи (п. 5 ст. 287, п. 6 ст. 286 НК РФ). При этом тот факт, что выручка за IV квартал (4 500 000 руб.) составила менее 10 млн. руб., значения не имеет.

ООО «Альфа» должна будет уплачивать ежемесячные авансовые платежи до тех пор, пока не истекнут четыре квартала с момента ее создания (п. 3 ст. 286 НК РФ).

В данном случае это период, включающий IV квартал 2015 года, I, II и III квартал 2016 года.

Следовательно, в течение указанных кварталов организация «Альфа» должна уплачивать ежемесячные авансовые платежи, исчисленные в порядке установленном п.2 ст.286 НК РФ.

По итогам III квартала 2016 года ООО «Альфа» должна определить, следует ей уплачивать ежемесячные авансовые платежи в IV квартале 2016 или нет.

Средняя выручка организации за четыре квартала составит  $((1,5 \text{ млн.руб.} + 5,2 \text{ млн.руб.} + 8,7 \text{ млн.руб.} + 10,2 \text{ млн. руб.}) : 4) = 6,4 \text{ млн. руб.}$

Поскольку в среднем за квартал выручка составила менее 15 млн. руб., ООО «Альфа» в IV квартале 2016 года не должна уплачивать ежемесячные авансовые платежи.

По итогам IV квартала и в дальнейшем ежеквартально ООО «Альфа» следует в аналогичном порядке определять, должно ли оно уплачивать ежемесячные авансовые платежи или нет.

Может возникнуть ситуация, когда выручка от реализации у организации превысит 1 млн. руб. (с 01.01.2016 – 5млн.руб.) (в каком-либо месяце по истечении полного квартала с даты создания организации). Получается, что начиная с месяца, который следует после месяца превышения лимита, организация обязана уплачивать ежемесячные авансовые платежи (п. 5 ст. 287 НК РФ). Но из п. 1 ст. 287 НК РФ следует, что ежемесячные авансы, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Следовательно, уплата указанных платежей не в каждом месяце квартала, а в его отдельные месяцы п. 1 ст. 287 НК РФ не предусмотрена.

Кроме того, ежемесячные авансы, подлежащие уплате в течение отчетного периода, указываются плательщиком в налоговой декларации по налогу на прибыль. Уплата ежемесячных авансов производится только на основании декларации. Налоговая декларация представляется не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного (налогового) периода (п. 3 ст. 289 НК РФ). Иных сроков для представления декларации за отчетный период не предусмотрено. В связи с этим организация должна уплачивать авансовые платежи с первого месяца

квартала, следующего после отчетного периода, в котором месячная выручка превысила 1 млн. рублей (5 млн. руб. с 01.01.2016).

Обращаем внимание на то, что на практике возникают ситуации, когда организация, применяющая специальный налоговый режим - ЕНВД, дополнительно начинает заниматься деятельностью, по которой является плательщиком налога на прибыль. В таком случае нельзя рассматривать организацию как вновь созданную, исчислять и уплачивать авансовые платежи необходимо в общеустановленном порядке (письмо ФНС России от 12.07.2011 N ЕД-4-3/11206@).

Управление поручает довести указанный порядок начисления и уплаты авансовых платежей на налогу на прибыль до налогоплательщиков.

Заместитель руководителя,  
советник государственной  
гражданской службы Российской  
Федерации 1 класса

П.В. Малахов