



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

**Камеральная налоговая
проверка по налогу на прибыль**

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001



Основные нормативные документы

- "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ
- "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ
- "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации"
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
- Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
- Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02"
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)"
- Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
- Приказ ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ "Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)"
- Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"
- Приказ ФНС России от 02.03.2016 N ММВ-7-3/115@ "Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме"
- Приказ ФНС России от 24.04.2019 N ММВ-7-2/204@ "Об утверждении формы и формата представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме"
- Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"
- <Письмо> ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705 "О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок"
- <Письмо> ФНС России от 11.02.2019 N БА-4-1/2308@ "О размещении сервиса "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки"
- <Письмо> ФНС России от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@ <О налоговых проверках>



Формулы

Формула 1

$$\text{Налоговая нагрузка по налогу на прибыль} = \frac{\text{Сумма фактически уплаченного налога на прибыль за налоговый период (без учета суммы уплаченного налога на прибыль организаций с дивидендов)}}{\text{Сумма доходов за налоговый период (по данным бухгалтерской отчетности, без учета сумм доходов от участия в других организациях)}} \times 100\%$$

Формула 2

$$\text{Налоговая нагрузка по налогу на прибыль} = \frac{\text{Сумма исчисленного налога на прибыль (строка 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль)}}{\text{Сумма доходов от реализации (строка 010 листа 02 декларации по налогу на прибыль)} + \text{Сумма внереализационных доходов (строка 020 листа 02 декларации по налогу на прибыль)}} \times 100\%$$

Пример расчета налоговой нагрузки по налогу на прибыль исходя из исчисленного налога

Сумма исчисленного налога на прибыль общества с ограниченной ответственностью "Альфа" за 2021 г. (строка 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль) составила 1 200 000 руб.

Сумма доходов от реализации (строка 010 листа 02 декларации по налогу на прибыль) составила 26 000 000 руб.

Сумма внереализационных доходов (строка 020 листа 02 декларации по налогу на прибыль) - 18 000 000 руб.

Таким образом, по итогам 2021 г. налоговая нагрузка по налогу на прибыль организации равна 2,7% (1 200 000 руб. / (26 000 000 руб. + 18 000 000 руб.) x 100%).

Ссылки на сайты



Для расчета можно воспользоваться налоговым калькулятором по расчету налоговой нагрузки на сайте ФНС России <https://pb.nalog.ru/calculator.html>

**Выводы:**

1. В отличие от выездной проверки для камеральной проверки по налогу на прибыль не требуется специального решения руководителя налогового органа ([п. 2 ст. 88](#), [п. 1 ст. 89](#) НК РФ).
2. Показатели строки "Текущий налог на прибыль" отчета о финансовых результатах и [строки 180 листа 02](#) декларации по налогу на прибыль должны быть равны. В остальных показателях возможны расхождения.
3. Помимо налоговой нагрузки по налогу на прибыль инспекция обращает внимание на всю налоговую нагрузку налогоплательщика в конкретной отрасли. И если ваша общая нагрузка ниже ее среднего уровня по виду экономической деятельности, то вас могут включить в план выездных налоговых проверок.
4. Из анализа вашей отчетности, сведений от третьих лиц и иной информации, которая есть у инспекции, она может посчитать, что вы занижаете налоговую базу по налогу на прибыль.

www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717

«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)

«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14

Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru