

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
образования «Южно-Уральский государственный университет»  
(национальный исследовательский университет)  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА  
Рецензент, директор ООО  
«ПромМонтажАвтоматика»  
\_\_\_\_\_ А.В. Федосеев  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА  
ПРИБЫЛЬ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ  
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.099.ВКР

Руководитель ВКР, доцент  
\_\_\_\_\_ Е.В. Федина  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-414  
\_\_\_\_\_ А.А. Плисова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель  
\_\_\_\_\_ М.И. Лаврова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Челябинск 2017

## РЕФЕРАТ

Плисова А.А. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль строительной организации. - Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 414, 2017. - 82с., 12 табл., 1 прил., библиографический список 39 наим.

Объект исследования - ООО «Строитель», занимающаяся строительной деятельностью.

Предмет исследования - налоговая база по налогу на прибыль строительной организации (на примере ООО «Строитель»).

Цель исследования - разработка рекомендаций по формированию налоговой базы по налогу на прибыль в строительной организации (на примере ООО «Строитель»).

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе рассмотрены особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль строительной организации (на примере ООО «Строитель»). Во втором разделе приведены рекомендации по решению возникающих сложностей формирования налоговой базы по налогу на прибыль строительной организации (на примере ООО «Строитель»).

Результаты работы. В качестве рекомендации по результатам исследования разработано типовое пояснение для налоговых органов в части формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации. Типовое пояснение:

- позволит раскрыть специфику определения налоговой базы по налогу на прибыль для строительных организаций
- позволит строительным организациям избежать предоставления дополнительных документов в рамках проведения камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций (контракты, карточки счетов бухгалтерского учета, все счета фактуры и накладные по объекту, сметы и т.д.).

Результаты работы могут быть использованы организацией ООО «Строитель» и другими организациями для пояснения формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	7
1 АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «СТРОИТЕЛЬ»)	9
1.1 Организационно-экономическая характеристика строительного предприятия (на примере ООО «Строитель»)	9
1.2 Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль на строительном предприятии (на примере ООО «Строитель»)	24
1.3 Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль на строительном предприятии (на примере ООО «Строитель»)	44
2 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ ООО «СТРОИТЕЛЬ»)	52
2.1 Выявление сложностей, возникающих при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в строительной организации	52
2.2 Разработка рекомендаций по формированию налоговой базы по налогу на прибыль для строительных организаций	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	70
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	73
ПРИЛОЖЕНИЕ	75
ПРИЛОЖЕНИЕ А .....	75

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность. Строительная отрасль является во многом специфичной с точки зрения расчета и уплаты налогов, поскольку в ней тесно переплетено выполнение работ и оказание услуг, а также сотрудничество множества организаций на основе различных форм гражданско-правовых договоров на всех этапах строительства.

Поступления в рамках налогообложения участников осуществляющих строительную деятельность являются одной из основных статей пополнения бюджета, так как на данный момент строительство представляет собой востребованную отрасль, которая является привлекательной для инвесторов. Но в то же время, строительная деятельность, имеет большое количество сложностей, связанных с налогообложением, что обуславливается спецификой и несовершенством действующего законодательства. Одним из основных налогов, уплачиваемых строительными организациями является налог на прибыль.

Для организаций, осуществляющих строительную деятельность, прибыль выражается как разница между полученным доходом (выручкой по договорам) за осуществленные в отчетном (налоговом) периоде строительные работы и расходами, понесенными застройщиком на строительство объекта на основании нормативной сметы по конкретному объекту.

Исчисление и определение формирования налоговой базы по налогу на прибыль для строительных организаций представляет собой довольно сложный, и трудоёмкий процесс, который требует особого внимания. Эта сложность связана со значительными объёмами документооборота, при расчете учитываемых расходов и доходов предприятия, моменте их возникновения, и порядке уплаты. Так же ввиду своей специфичности организации осуществляющие строительную деятельность, вызывают не мало вопросов со стороны служб налоговой инспекции, которые подлежат подробному рассмотрению, с целью выявления наиболее значимых трудностей при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, а

также разработке рекомендаций, способствующих облегчить для организаций процесс уплаты и счисления налога на прибыль.

Объектом исследования является организация ООО «Строитель», занимающаяся строительной деятельностью.

Предметом исследования является налоговая база по налогу на прибыль строительной организации (на примере ООО «Строитель»).

Цель исследования разработка рекомендаций по формированию налоговой базы по налогу на прибыль в строительной организации (на примере ООО «Строитель»).

Задачи исследования:

- рассмотреть особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль строительной организации ООО «Строитель»;
- выявить сложности, возникающие при формировании налоговой базы по налогу на прибыль строительной организации ООО «Строитель»;
- разработать рекомендации по решению возникающих сложностей при формировании налоговой базы по налогу на прибыль строительной организации (на примере ООО «Строитель»).

Информационной базой для исследования стали годовые финансовые отчеты ООО «Строитель», а также налоговая и статистическая отчетность. Теоретическую и методологическую основу для написания дипломной работы обеспечили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, инструктивные и методические материалы Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы; Положения по бухгалтерскому учету; информационные ресурсы глобальной сети Интернет; материалы, размещенные в электронных справочно-правовых системах «Гарант» и «Консультант-Плюс»; книги, статьи ведущих экономистов и бухгалтеров в области налогообложения строительных организаций.

# 1 АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «СТРОИТЕЛЬ»)

## 1.1 Организационно-экономическая характеристика строительного предприятия ( на примере ООО «Строитель»)

Компания ООО «Строитель» начала свою деятельность 10 июля 2006 года, является обществом с ограниченной ответственностью и на основании Федерального Закона – «Об обществах с ограниченной ответственностью» статьи 5 в организации имеется печать и собственная эмблема. Общество может осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде [6].

Сокращенное название ООО «Строитель».

ИНН/КПП 7447098359/772904553 ОГРН

1067447046370 ОКПО 94778527

Юридический адрес: 454081, Челябинская область, город Челябинск, улица Либединского, 31.

Фактический адрес: 454081, Челябинская область, город Челябинск, улица Либединского, 31.

Уставный капитал организации ООО «Строитель» составляет 10 800 рублей

Цель предприятия – постоянное развитие, стабильный рост и увеличение оказываемых услуг в области строительства, качественное и своевременное выполнение строительно-монтажных работ, обеспечивающее получение максимально возможной прибыли, с оптимальным соотношением цены и качества, эффективная реализация деятельности с минимальными денежными и трудовыми, материальными затратами, а также оперативное и точное исполнение поставленных задач. Задачи организации ООО «Строитель» представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Задачи организации ООО «Строитель»

№	Поставленные Задачи
1	получение максимально возможного дохода, за счет реализации строительного-монтажных услуг;
2	обеспечение стабильных заказчиков в соответствии с договорами;
3	обеспечение персонала хорошими условиями труда, возможностью профессионального роста, и приемлемой заработной платой;
4	создание новых рабочих мест для населения города Челябинск;
5	недопущение сбоев в работе организации (сокращение объема оказываемых строительного-монтажных услуг; снижение рентабельности; срыва поставки; сдача и ввод в эксплуатацию зданий и сооружений, несоответствующих установленным нормам.);
6	охрана окружающей среды.

В соответствии с Федеральным Законом – «Общероссийский классификатор видов экономической деятельности» статьи 43.22 основным видом деятельности данной компании является – производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха [7].

Эта группировка включает:

- монтаж водопроводных систем, систем отопления и кондиционирования воздуха, включая их реконструкцию, обслуживание и ремонт;
- установку (монтаж) в зданиях или сооружениях: отопительных систем (электрических, газовых и масляных), печей и каминов, стояков водяного охлаждения, неэлектрических коллекторов солнечной энергии, водопроводного и сантехнического оборудования, оборудования вентиляции и кондиционирования воздуха и воздухопроводов, газопроводной арматуры, трубопроводов для подачи пара, систем автоматического пожаротушения, автоматических систем для полива газонов;
- работу по монтажу трубопроводов.

В соответствии с Федеральным Законом – «Общероссийский классификатор видов экономической деятельности» статьи 41.2, 43.3, 43.2 дополнительными видами деятельности организации ООО «Строитель» являются:

- строительство жилых и нежилых зданий;
- работы строительные отделочные;

– производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ [7].

Группировка строительство жилых и нежилых зданий включает:

строительство законченных жилых или нежилых зданий за счет собственных средств для продажи, за доплату или на договорной основе

Группировка производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ включает:

– монтажные работы, которые обеспечивают функционирование зданий и сооружений гражданского строительства, включая монтаж электрических систем, водопроводно-канализационной сети, сети газоснабжения, системы отопления и кондиционирования, лифтов и т.д.

В компании ООО «Строитель» количество работающего персонала составляло на 2015 год составляло – 40 человек, в 2016 году – 20 человек, в 2017 году произошло сокращение работающего персонала и на данный момент составляет 11 человек, это:

- директор;
- заместитель директора;
- начальник строительного участка;
- сметчица;
- снабженец;
- рабочие (5 человек);
- уборщица.

Сокращение было связано с тем, что организация ООО «Строитель» работает на тендерной основе, и в 2016 году по итогам проведенных торгов, уменьшилось количество заключенных соглашений. Это обуславливается изменением процедуры проведения тендеров, а также рядом факторов, повлиявших на спад выигранных торгов по итогам 2016 года:

– во-первых, и один из главных факторов – это жесткая конкуренция в строительной отрасли, связанная с стремительным темпом развития строительной ин-



дустрии в настоящее время, на рынок выходят в первые ряды более сильные игроки, способные предложить нечто уникальное, современное и особенное в области строительства;

– во-вторых – это жесткие условия стоимости контракта, данное условие обуславливается тем что, на строительных объектах применяются новые усовершенствованные технические решения и материалы, стоимость которых является не дешевой, а значительно увеличивать итоговую стоимость контракта в условиях жесткой конкуренции нецелесообразно.

Компания ООО «Строитель» работает по линейно – функциональной организационной структуре управления, данная структура представлена на рисунке 1.1.

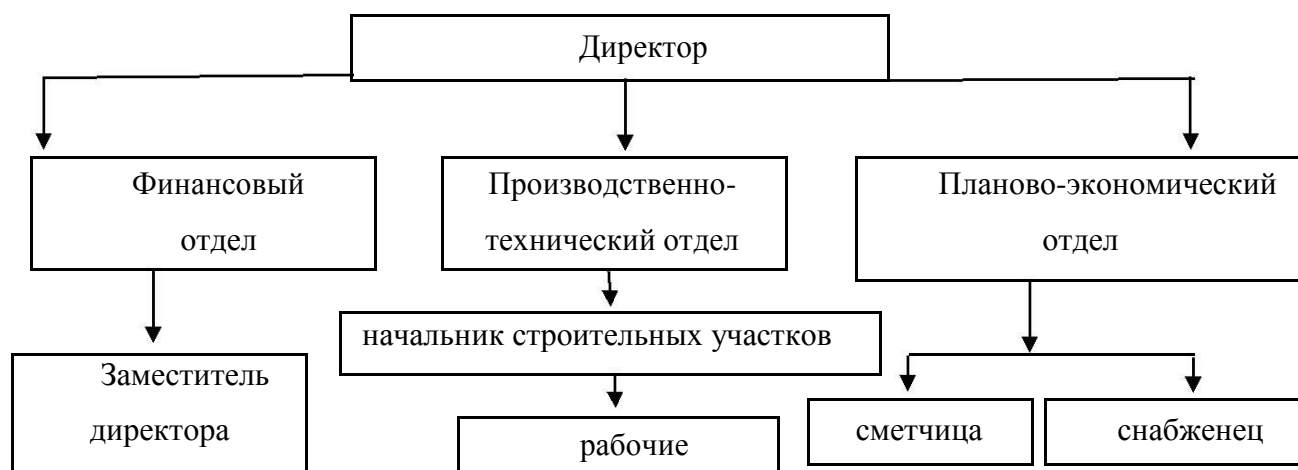


Рисунок 1.1 – Линейно – функциональной организационная структура управления компании ООО «Строитель».

Директором является – Петров Кирилл Владимирович, свою деятельность в строительном бизнесе он начал в 1995 году, в его обязанности входит:

- управление финансовой деятельностью организации;
- соблюдение деятельности компании в рамках закона РФ;

руководство, контроль и планирование деятельности организации в области строительных работ, санитарно-технических работ, монтаж отопительных сис-

тем и систем кондиционирования воздуха, производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ;

- предоставление безопасных условий труда для строительных работ;
- следование рационального и целевого использования ресурсов и инвестиций, заключение договоров с подрядчиками и поставщиками;
- обеспечение своевременного ввода в эксплуатацию строительных сооружений.

Так же, с 2016 года он исполняет обязанности главного бухгалтера, в которые входит:

- контроль ведения учета по всем объектам бухгалтерского и налогового учета;
- руководство формирования информационной системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового учета, обеспечение предоставления необходимой бухгалтерской информации внутренним и внешним пользователям;
- контроль за соблюдением порядка оформления первичных учетных документов;
- контроль за отражением на счетах всех хозяйственных операций.

Сметчица выполняет следующие служебные обязанности:

- подготавливает данные для заключения договоров с заказчиками и подрядчиками на выполнение строительного-монтажных работ;
- составляет калькуляции, сметы на строительного-монтажные работы по новым строительным объектам, формирует документацию на ремонт зданий и сооружений;
- контролирует поступление смет на предприятие в составе проектно-сметной документации по объектам строительства;
- выполняет подготовку документов для дальнейшего участия в конкурсных торгах;
- формирует формы КС – 2 и КС – 3 на выполненные объемы работ;

- осуществляет учет в денежном и физическом выражении законченных строительно-монтажных работ по объектам строительства;
- предъявляет директору организации, оформленные надлежащим образом формы КС – 2, КС – 3;
- формирует документацию, при сдаче законченного строительного объекта, для предоставления приемочной комиссии;
- формирует дела по строительным объектам.

В обязанности снабженца организации ООО «Строитель» входят:

- осуществляет получение материалов, оборудования по договорам;
- осуществляет покупку материалов, сырья, оборудования;
- осуществляет оформление транспортных документов по погрузке и разгрузке оборудования, материалов, сырья;
- сопровождает груз в пути, а также следит за качеством транспортных средств;
- осуществляет предоставление директору, плана выполненной работы и запланированный объем работы на определенный промежуток времени.

В организации ООО «Строитель» разработана и утверждена учетная политика, на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденная МФ РФ. «Учетная политика организации», для целей финансового учета предприятия [8].

Данное предприятие предпринимательскую деятельность осуществляет в соответствии с российским законодательством, бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением компьютерной техники и программ «1С: Предприятие».

ООО «Строитель» исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, зачисляемые в бюджет Челябинской области и бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Челябинской области. Налоговый учет организацией ве-

дятся в программе СБиС которая позволяет формировать, сдавать, а также проверять отчетность. С помощью программы осуществляется обработка и передача:

- бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций (включая региональные формы) в налоговую инспекцию;
- сведений персонифицированного учета в ПФР (пенсионный фонд России); – отчетности в Росстат, ФСС (фонд социального страхования); – запросов на информационные выписки и акты сверок; – документов произвольного формата.

Директор данной компании, который также осуществляет ведение бухгалтерского учета на предприятии, обеспечивает правильное и полное формирование налогооблагаемых баз по налогам и сборам, и представляет необходимую информацию, в установленные графиком документооборота сроки, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

Организация ООО «Строитель» применяет общую систему налогообложения, которая включает такие обязательные платежи как:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль организаций;
- транспортный налог;
- налог на имущество организаций;
- налог на доходы физических лиц;

страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования.

В компании ООО «Строитель» ведется деятельность строительно-монтажных работ хозяйственным способом (для собственных нужд), а также строительно-монтажные работы, осуществляемые по контрактам, заключаемые в ходе выигрыша тендера, которые являются объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость (далее НДС), который является косвенным, федеральным налогом, и ставка в соответствии с НК РФ главой 21 статьей 164 пунктом 3 составляет 18%. Налоговой базой для расчета НДС является выручка от оказания организа-

цией строительно-монтажных работ, осуществляемые по контракту, а для строительно-монтажных работ, осуществляемых хозяйственным способом (для собственных нужд) – стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов на их выполнение. Налоговым периодом признается квартал. Налоговая декларация подается в налоговый орган не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом [4].

Объектом налогообложения по налогу на прибыль являются доходы, уменьшенные на величину производственных расходов, полученные организацией за оказываемые услуги и выполненные строительно-монтажные работы как по контракту, так и для собственных нужд, ставка налога на прибыль составляет 20%. Налог на прибыль является прямым, федеральным налогом. Налоговой базой является прибыль, которая представляет собой доходы за вычетом расходов. Формирование и группы расходов и доходов подробно будут рассмотрены в пункте 1.2. Налоговым периодом признается год, отчетным периодом квартал. Предоставление итоговой декларации за год организацией ООО «Строитель» в инспекцию федеральной службы Российской Федерации осуществляется не позднее 28 марта года, следующим за отчетным периодом [4].

Транспортный налог, который является прямым, федеральным налогом, взимается с имеющих в пользовании организации автомобилей, которые являются объектом налогообложения, это:

- Ниссан Седан V40 с мощностью двигателя 150 лошадиных сил;
- ГАЗ – 2752 с мощностью двигателя 120 лошадиных сил;
- Volvo XC 70 с мощностью двигателя 205,36 лошадиных сил.

В соответствии с НК РФ главой 28 статьей 361 транспортные средства, имеющиеся во владении организации облагаются по установленной ставке в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, которая является налоговой базой. Компания ООО «Строитель» предоставляет в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по на-

логу, по истечению налогового периода не позднее первого февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом [4].

В 2016 году сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет данной компании, составила 20802 рублей, по исчислению на автомобиль Hyundai Vf I40 приходится 3000 рублей, на автомобиль ГАЗ – 2752 – 2400 рублей, на Volvo XC 70 – 15402 рублей. Формула для расчета транспортного налога представляет собой:

$$ТН=НС \times ЛС \times Т/У, \quad (1)$$

где ТН – транспортный налог;

НС – налоговая ставка;

ЛС – лошадиные силы;

Т – число месяцев владения;

У – число месяцев в году.

Таблица 1.2 – Пример расчета транспортного налога организации ООО «Строитель».

Марка транспортного средства	Hyundai Vf I40	ГАЗ – 2752	Volvo XC 70
Налоговая база	150,00	120,00	205,36
Количество полных месяцев владения транспортом	12,00	12,00	12,00
Налоговая ставка	20,00	20,00	75,00
Сумма исчисленного налога	3000,00	2400,00	15402,00
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	3000,00	2400,00	15402,00

Плодотворность эффективной деятельности организации ООО «Строитель» осуществляется за счет имеющихся в распоряжении арендованных следующих основных производственных фондов: склад предназначенный для хранения материалов, оборудования и инструментов, которые в свою очередь, являются объектом налогообложения, их среднегодовая стоимость является налоговой базой, ко-

торая используется для исчисления налога на имущество, но исходя из того, что имущество является арендованным, налог уплачивает арендодатель, по ставке 2,2 % умноженной на налоговую базу. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом [4].

В соответствии с трудовым договором, компания выплачивает своим работникам страховые взносы, которые представляют собой платежи во внебюджетные фонды на 2016 год тариф составляет 30% на единицу суммы заработной платы, из них:

- в фонд обязательного пенсионного страхования (ПФР) – 22%
  - в фонд обязательного социального страхования (ФСС) – 2,9 % (взносы от несчастных случаев не учтены)
  - в фонд обязательного медицинского страхования (ФМС) – 5,1 %
- На 2017 год тарифы по страховым взносам составляют:
- в фонд обязательного пенсионного страхования – 22% – в
  - фонд обязательного социального страхования – 2,9 % – в
  - фонд обязательного медицинского страхования – 5,1 %

Исходя из выполнения работниками организации опасных видов работ, в целях снижения профессионального риска, также осуществляется социальное страхование от несчастных случаев и составляет 0,7% на единицу суммы заработной платы. Объектом налогообложения по страховым взносам являются выплаты и иные вознаграждения, а налоговой базой суммы выплат и иных вознаграждений, для организации ООО «Строитель» – это заработная плата. Сумма страховых взносов исчисляется ежемесячно, и уплачивается не позднее 15-го числа следующего календарного месяца [4].

В таблице 1.3 в качестве вывода представлены сводные данные по каждому налогу, уплачиваемому организацией ООО «Строитель».

Таблица 1.3 – Сводные данные по налогам, уплачиваемым организацией  
ООО «Строитель»

Элемент	Объект налогообложения	Ставка	Налоговая база	Порядок и сроки уплаты налога в бюджет	Налоговый период
НДС (является косвенным, федеральным налогом)	Строительно-монтажные работы хозяйственным способом (для собственных нужд), строительно-монтажные работы, осуществляемые по контракту.	18%	Выручка для оказания организацией строительно-монтажных работ, осуществляемых по контракту, стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов на их выполнение, для строительно-монтажных работ, осуществляемых хозяйственным способом (для собственных нужд).	Исходя из фактической реализации за прошедший период, плательщик НДС платит налог в бюджет, а в налоговый орган подает налоговую декларацию, оплата осуществляется не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом	Квартал
Налог на прибыль (является прямым, федеральным налогом)	Прибыль организации (доходы, уменьшенные на величину расходов)	20%	Прибыль (доходы за вычетом расходов)	Срок сдачи налоговой декларации по итогам отчетного периода осуществляется соответственно 28 апреля, 28 июля, 28 октября. Итоговая декларация за год предоставляется не позднее 28 марта года, следующим за налоговым периодом.	Отчетный период первый квартал, полугодие и девять месяцев, налоговый период год



НДФЛ	Доход, полученный физическим лицом	13%	Все доходы физического лица, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды	Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода. Налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля	Календарный год
Транспортный налог (является прямым региональным налогом)	Автомобили (Hyundai Vf I40, ГАЗ – 2752, Volvo XC 70)	20 рублей, 75 рублей.	Мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах: – Hyundai Vf I40 с мощностью двигателя 150 лошадиных сил; – ГАЗ – 2752 с мощностью двигателя 120 лошадиных сил; – Volvo XC 70 с мощностью двигателя 205,36 лошадиных сил.	Налоговые декларации по налогу представляются организацией не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В течение налогового периода организация уплачивает авансовые платежи по налогу, которые исчисляет самостоятельно.	Налоговый период год, отчетный период квартал,
Страховые взносы (взносы во внебюджетные фонды (ПФР, ФОМС, ФСС))	Выплаты и иные вознаграждения	ПФР – 26%, ФОМС – 5,1%, ФСС – 2,9% Несчастные случаи – 0,7 %	Сумма выплат и иных вознаграждений (заработная плата)	Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.	Отчетный период первый квартал, полугодие и девять месяцев, налоговый период год.

2  
3  
1

На основе данных налоговых деклараций и бухгалтерского отчета о финансовых результатах организации ООО «Строитель» за 2016 год, была рассчитана налоговая нагрузка по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов Российской Федерации. Налоговая нагрузка представляет собой процентное отношение суммы налогов, которые организация уплачивает в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, к сумме выручки по данным бухгалтерской отчетности. Для данной методики были взяты следующие экономические показатели:

- выручка с 2013 года по 2016 год (данные отчета о финансовых результатах);
- общая сумма налогов с 2013 года по 2016 год (данные налоговых деклараций).

Формула для расчета налоговой нагрузки выглядит следующим образом:

$$НН = \frac{\sum Н_{общ}}{В_{общ}} \quad (2)$$

где НН – налоговая нагрузка

$Н_{общ}$  – сумма налогов, уплачиваемых организацией;

$В_{общ}$  – выручка, получаемая организацией;

В таблице 1.4 представлены суммы налогов, которые организация ООО «Строитель» выплачивает с 2013 года по 2016 год.

Таблица 1.4 – Суммы налогов, выплачиваемые организацией ООО «Строитель» с 2013 года по 2016 год.

Налог	Значение за 2013 год (руб.)	Значение за 2014 год (руб.)	Значение за 2015 год (руб.)	Значение за 2016 год (руб.)
Налог на прибыль	208409,00	285391,00	66901,00	0,00
НДС	1916847,00	1420877,00	739781,00	455588,00
Транспортный налог	–	31904,00	54413,00	20802,00
Страховые взносы	785117,00	982836,00	834981,00	485644,00
Всего налогов	2910373,00	2721008,00	1696076,00	962034,00

Расчеты налоговой нагрузки по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов Российской Федерации представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Анализ налоговой нагрузки по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов Российской Федерации в организации ООО «Строитель».

Показатель	Значение за 2013 год (руб.)	Значение за 2014 год (руб.)	Значение за 2015 год (руб.)	Значение за 2016 год (руб.)
Выручка	29 926 000,00	42 116 000,00	21 272 000,00	4 555 573,00
Общая сумма налогов	2 910 373,00	2 721 008,00	1 696 076,00	9 62 035,00
Налоговая нагрузка	9,73%	6,46%	7,97%	21,12%

Анализ структуры изменений налоговой нагрузки за период с 2013 по 2016 год представлено на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 – Структура изменений налоговой нагрузки в организации ООО «Строитель».

Таким образом из расчета налоговой нагрузки можно сделать вывод, что большая часть суммы выплат налогов по отношению к сумме выручки по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов Российской Федерации приходится на 2016 год и составляет 21,12 %, такое резкое увеличение налоговой нагрузки связано с сокращением выручки организации ООО «Строитель».

## 1.2 Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль на строительном предприятии (на примере ООО «Строитель»)

Практика налогообложения строительных предприятий показывает, что налог на прибыль является одним из наиболее весомых с точки зрения анализа налоговой нагрузки организаций. На основании 25 Главы НК РФ налог на прибыль представляет собой прямой налог в форме изъятия государством, в результате деятельности организации, при формировании дохода либо убытка, части чистого дохода, так как он является федеральным, и осуществление его законодательного и нормативного регулирования ведется федеральными органами законодательной и исполнительной власти, часть этого чистого дохода зачисляется в федеральный бюджет и в бюджеты субъектов РФ [4].

Налогоплательщиками в соответствии с ст. 246 НК РФ признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков [4].

Не признаются налогоплательщиками в соответствии с ст. 246 НК РФ:

- FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA;
- конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA [4].

В соответствии с НК РФ Главой 25 ст. 247 полученные юридическим лицом, в ходе деятельности доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов,

являются объектом налогообложения по налогу на прибыль, то есть объект налогообложения представляет собой саму прибыль [4].

В целях налогообложения, исходя из того, что прибылью являются доходы, превышенные над расходами, законодательство о налогах и сборах классифицировало их на следующие группы:

- доходы от реализации
- внереализационные доходы
- доходы, которые не учитываются при определении налоговой базы

К доходам от реализации относятся:

– выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;

– Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной форме [10].

К внереализационным доходам относятся:

- участие в деятельности других организаций; – положительная (отрицательная) курсовая разница;
- признанные должником, штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- сдача имущества в аренду;
- предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- суммы восстановленных резервов;
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права;

- доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе;
- доход прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- положительная курсовая разница, за исключением положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов;
- другие [4].

Так же законодательством были установлены следующие доходы, которые не учитываются при определении налоговой базы:

- Товары (работы, услуги), по предварительной оплате, полученные от других лиц налогоплательщиками, в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые определяют доходы и расходы по методу начисления;

- полученные в форме залога или задатка, в виде имущества, имущественных прав, в качестве обеспечения обязательств;

- полученные в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером), имущества, имущественные права или неимущественные права, которые имеют денежную оценку;

- полученные в пределах вклада участником хозяйственного общества или товарищества, при уменьшении уставного капитала в соответствии с законодательством Российской Федерации, при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками, имущества, имущественных прав;

- полученные в пределах вклада участником договора простого товарищества, имеющие денежную оценку, имущества имущественные права (или) неимущественные права;

- безвозмездная помощь в виде средств и иного имущества;

полученные безвозмездно основные средства и нематериальные активы

– полученные по договорам кредита или займа, средств или иного имущества, а также полученные в счет погашения таких заимствований средств или иного имущества;

– другие.

Законодательством о налогах и сборах установлено, исходя из того, что доход уменьшается на величину производственных расходов, эти расходы должны соответствовать установленным критериям:

– расходы должны иметь экономическое обоснование, то есть выраженные в денежной форме, экономически оправданные затраты, цель которых должна обуславливаться получением дохода от осуществления деятельности;

– расходы должны быть документально подтверждены, то есть затраты, подтверждение которых, обосновывается документами оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с правилами поведения, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором) [4].

Таким образом, любые затраты, понесенные компанией при осуществлении деятельности, цель которых направлена на получение экономических выгод, признаются расходами.

Для целей налогообложения расходы также, как и доходы, имеют следующую классификацию по группам:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- и внереализационные расходы;
- расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Данное разделение зависит от характера и условий реализации деятельности организации.

Расходы, связанные с производством и реализацией согласно ст. 253 НК РФ в зависимости от целевого характера, включают в себя:

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научные исследования и опытно – конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, по экономическим элементам подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

В таблице 1.6 представлены статьи каждого элемента расхода, связанного с производством и реализацией.

Таблица 1.6 – Статьи каждого элемента расхода, связанного с производством и реализацией.

Элемент, расхода, связанного с производством и реализацией	Статьи расхода
Материальные расходы, в частности к ним относятся	Покупное сырье и материалы используемые в процессе производства, за исключением возвратных отходов;
	Покупные комплектующие и полуфабрикаты;
	Топливо, вода и энергия необходимая для технологических целей;
	Работы и услуги производственного характера;
	Инструменты, приборы, инвентарь, спецодежда и прочее;



Элемент, расхода, связанного с производством и реализацией	Статьи расхода
Расходы на оплату труда	Любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах;
	Стимулирующие начисления и надбавки;
	Компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда;
	Премии и единовременные поощрительные начисления;
	Расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;
Суммы начисленной амортизации	Налогоплательщик имеет право самостоятельно выбрать один из следующих методов начисления амортизации: линейный и нелинейный, выбранный метод необходимо установить в учетной политике, для целей налогообложения.
	Изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода. При этом налогоплательщик вправе перейти с нелинейного метода на линейный метод начисления амортизации не чаще одного раза в пять лет.
	Сумма амортизации для целей налогообложения определяется налогоплательщиками ежемесячно в порядке, установленном настоящей главой. Амортизация начисляется отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) при применении нелинейного метода начисления амортизации или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества при применении линейного метода начисления амортизации.
Прочие расходы	Суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов
	Суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги);
	Расходы на сертификацию продукции и услуг;
	Расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно – пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, а также расходы на содержание собственной службы безопасности (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты);
	Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию
	Расходы по набору работников
	Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг
	Расходы на командировки
	Расходы на юридические и информационные услуги
	Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;
Расходы на канцелярские товары;	

На основании ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам относятся:

- содержание переданного по договору аренды имущества;
- проценты по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам;
- выпуск собственных ценных бумаг;
- обслуживание приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг;
- отрицательная курсовая разница, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов;
- другие [4].

В соответствии с ст. 270 НК РФ не учитываемые, при определении налоговой базы, в целях налогообложения расходы:

- суммы дивидендов и другие суммы прибыли, начисленные налогоплательщиком после налогообложения;
- пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет, проценты, подлежащие уплате в бюджет;
- взнос в уставный капитал;  
суммы налога, а также суммы платежей за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- другие [4].

Порядок признания доходов и расходов налогоплательщик может осуществлять исходя из выбранного метода, который должен прописать в учетной политике. Законодательством установлено два метода признания доходов и расходов:

- метод начисления;
- кассовый метод.

Методы, которые устанавливает законодательство о налогах и сборах РФ представлены на рисунке 1.3.

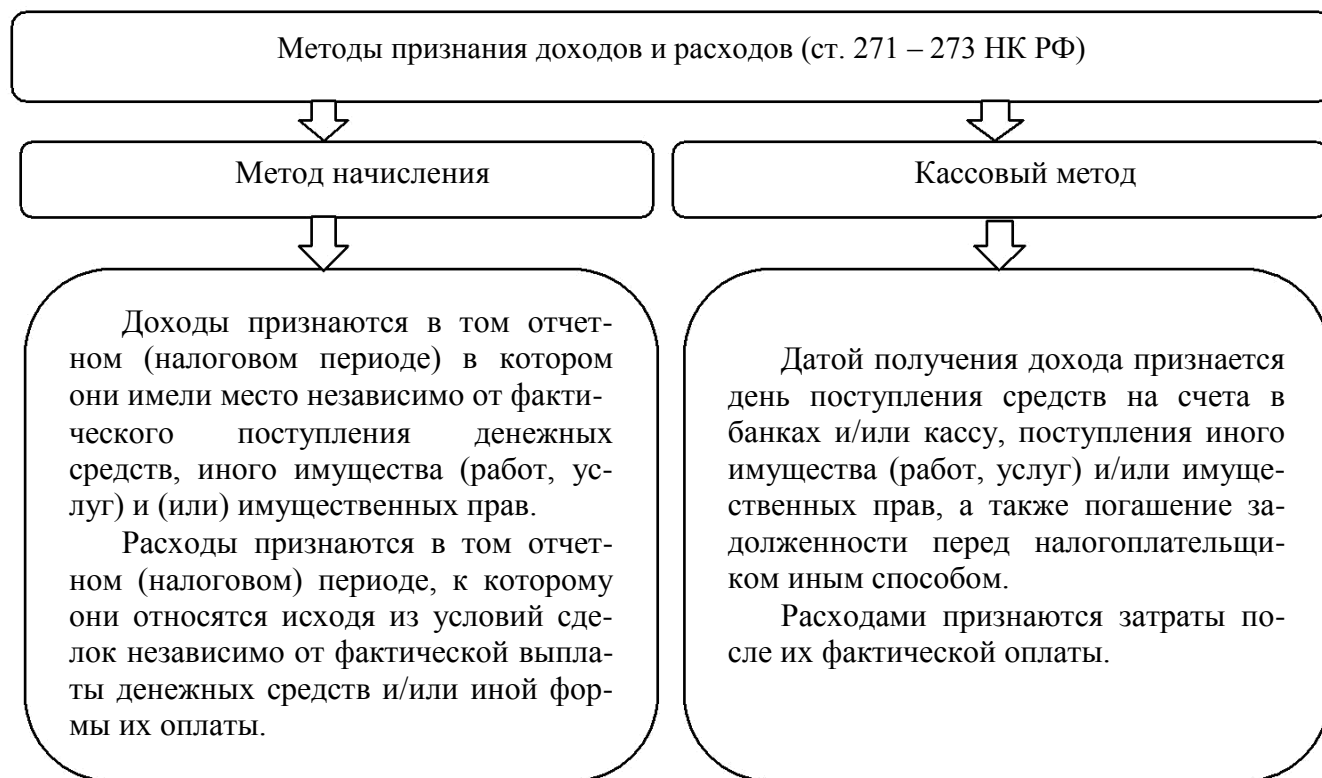


Рисунок 1.3 – Методы признания доходов и расходов.

При методе начисления, порядок признания доходов, в целях налогообложения, осуществляется независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, они признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место [27].

В соответствии с ст. 271 НК РФ налогоплательщик вправе самостоятельно распределять доходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, при распределении он должен соблюдать принцип равномерности признания доходов и расходов [4].

Для внереализационного дохода, такого как – полученного безвозмездно имущества (работ, услуг), иного аналогичного дохода, датой получения дохода признается непосредственно та дата, когда сторонами был подписан акт приема – передачи имущества (приемки – сдачи работ, услуг) [22].

Датой получения дохода признается та дата, когда денежные средства поступили на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика для таких видов дохода как:

- дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций;
  - безвозмездно полученные денежные средства;
- суммы возврата, ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов.

Также, как и доходы, исходя из целей налогообложения, расходы не зависят от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их оплаты, и признаются таковыми в том налоговом периоде в котором имели место быть. Исходя из условий сделок, расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают [16].

Налогоплательщик вправе распределять расходы самостоятельно, в случае если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем и, если сделка не содержит таких условий, а также в случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), в таком случае распределение осуществляется с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов [36].

Налоговое законодательство выделяет еще один метод определения расходов и доходов – это кассовый. Этот метод вправе использовать только те налогоплательщики сумма выручки, которых, за вычетом налога на добавленную стоимость, от реализации товаров (работ, услуг), в среднем за предыдущие четыре квартала, составила не более одного миллиона рублей за каждый квартал, за исключением банков, кредитных потребительских кооперативов, и микрофинансовых организаций. В отличие от метода начисления, в кассовом методе, датой получения дохода признается день, когда поступили денежные средства на счет в банк и (или) в кассу, либо поступило иное имущество (работа, услуги) и (или) имущественные права, а также поступление погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом. В свою очередь, расходами налогоплательщик вправе признать затраты после осуществления фактической оплаты, то есть прекращение встречного обязательства налогоплательщиком – приобретателем

указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав) [29].

Денежное выражение прибыли в соответствии с ст. 274 НК РФ является налоговой базой, которая рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода и облагается по установленной законодательством налоговой ставке, при этом налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно, то есть налогоплательщик должен при расчете доходов (расходов) по операциям, по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, вести раздельный учет [4].

На основании статьи 285 НК РФ налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года [4].

Отрицательная разница между доходами и расходами, учитываемыми в целях налогообложения, является – убытком, если он в отчетном (налоговом) периоде был получен, то в таком случае налогоплательщик имеет право налоговую базу признать равной нулю [35].

Если в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах налогоплательщик понес убыток (убытки), в таком случае на основании 25 главы ст. 283 НК РФ, он имеет право уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного им убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее) [4].

Налогоплательщик имеет право уменьшить базу налога на прибыль на сумму убытков прошлых периодов, не более чем на 50 процентов, данное нововведение действует с 1 января 2017 года, также в части нововведений снято ограничение переноса убытков в течении 10 лет, на данный момент организации имеют право суммы убытков переносить на все последующие годы [4].

В соответствии с 25 главой ст. 284 НК РФ налоговая ставка по которой исчисляется налог на прибыль на 2016 год составляет 20 процентов, сумма налога, ис-

численная по ставке 2 процента, зачисляется в федеральный бюджет, а сумма, исчисленная по ставке 17 процентов, приходится в бюджеты субъектов Российской Федерации [4].

В 2017 году произошли изменения по распределению между федеральным бюджетом и бюджетом субъектов Российской Федерации, общая налоговая ставка также составляет 20%, но в федеральный бюджет приходится 3% суммы налога, а в бюджет субъектов Российской Федерации 17% суммы налога [4].

Системой налогообложения по налогу на прибыль, установлен определенный порядок уплаты авансовых платежей. Все организации Российской Федерации должны рассчитывать суммы авансовых платежей, механизм расчета, которым могут пользоваться налогоплательщики представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Механизм расчета авансовых платежей по налогу на прибыль

Механизм	Пояснение
Организации осуществляют расчет авансовых платежей по итогам каждого квартала.	Организации, по итогам каждого отчетного периода (квартал, полугодие и девять месяцев календарного года), нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода, исходя из ставки налога и прибыль, которая подлежит налогообложению, исчисляют сумму авансового платежа.
Компании осуществляют расчет авансовых платежей по фактически полученной прибыли.	В данном случае рассчитывается размер конкретного дохода, заработанного за прошедший месяц, а не его усредненный размер.
Организации с бюджетом расплачиваются ежемесячно, но расчет авансовых платежей осуществляют по предыдущему кварталу.	В течение отчетного периода организации рассчитывают сумму ежемесячного авансового платежа, в установленном порядке ст.286 НК РФ.

При расчете суммы ежемесячного авансового платежа, в соответствующем квартале, если она получилась отрицательной, то в таком случае данные платежи не осуществляются. Подлежащие уплате в течение отчетного периода ежемесячные авансовые платежи, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Для организаций, которые исчисляют авансовые платежи ежемесячно по фактически полученной прибыли, уплата осуществляется

не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога. А для организаций, осуществляющих уплату авансовых платежей по итогам отчетного периода, не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода [25].

Компания ООО «Строитель», признанная обществом с ограниченной ответственностью, на основании пункта 1 ст. 246 НК РФ признается налогоплательщиком, так как является российской организацией [34].

Для данной компании, исходя из того, что она осуществляет строительную деятельность, прибыль, которая является объектом налогообложения, а также ее денежное выражение признается налоговой базой, выражается как: разница между полученными внереализационными доходами, доходами от реализации в отчетном (налоговом) периоде строительно-монтажных работ (далее СМР) по контракту, а также СМР для собственных нужд и расходами, понесенными застройщиком в ходе реализации СМР, и внереализационными расходами. Таким образом расчет прибыли для организации ООО «Строитель» будет выглядеть следующим образом:

$$\text{ДР} + \text{ВРД} - \text{РР} - \text{ВРР} = \text{Прибыль (НБ по налогу на прибыль)}$$

(3)

где ДР – доходы от реализации;

ВРД – внереализационные доходы;

РР – расходы от реализации;

ВРР – внереализационные расходы.

В соответствии с статьями 249, 250, 251 НК РФ доходы компании ООО «Строитель» подразделяются на доходы от реализации и доходы внереализационные, доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, отсутствуют. Распределение доходов данной компании представлено на рисунке 1.4.

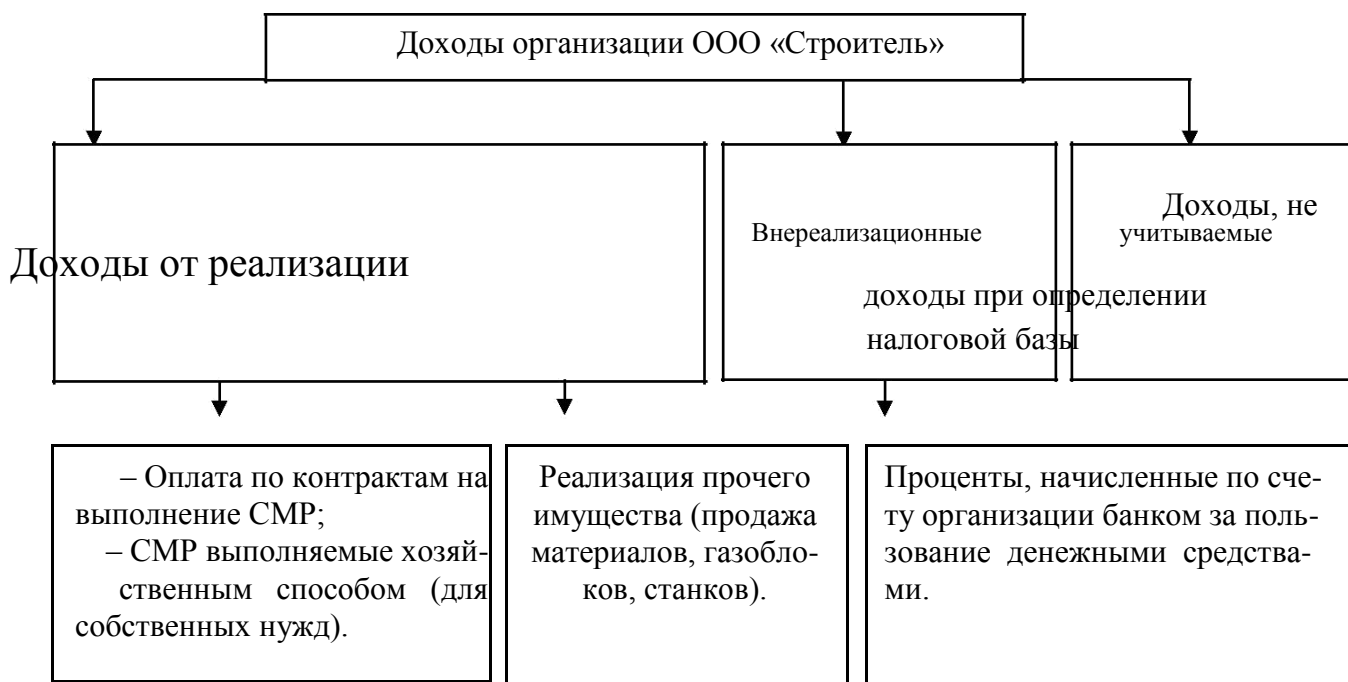


Рисунок 2.1 – Распределение доходов организации ООО «Строитель».

В доходы от реализации входит оплата по контрактам на выполнение строительно-монтажных работ по контрактам и строительно-монтажных работ хозяйственным способом (для собственных нужд), а также реализация прочего имущества в частности продажа материалов, газоблоков, станков. Во внереализационные доходы входят проценты начисленные по счету организации банком за пользование денежными средствами.

На основании заключенных договоров, перед тем, как начать осуществление строительно-монтажных работ, застройщиком ООО «Строитель», для заказчиков составляются сметы расходов. В инвесторской смете, компания отдельно указывает расходы на строительство объектов, и отдельно на содержание застройщика.

При составлении смет, компания руководствуется Письмом Госстроя РФ от 29.12.1993 № 12-349 (ред. от 25.04.1996) «О Порядке определения стоимости строительства и свободных (договорных) цен на строительную продукцию в условиях развития рыночных отношений» [20].

Сметная стоимость компании представляет собой необходимую сумму денежных средств для осуществления строительно-монтажных работ в соответствии с проектными материалами. Сметная стоимость является основой для определения



размера капитальных вложений, финансирования осуществления строительно-монтажных работ, формирование договорных цен на строительное сырье, оплаты расходов по приобретению оборудования и доставке его на стройки, а также возмещения других затрат за счет средств, предусмотренных сводным сметным расчетом [26].

Организация ООО «Строитель» применяет метод начисления, который укреплен в учетной политике, этот метод обуславливает разделение расходов на производство и реализацию собственной продукции на прямые и косвенные; в соответствии с данным методом сумма прибыли, полученной в результате деятельности организации, определяется на дату признания доходов и расходов. В прямые расходы на основании ст. 318 НК РФ компания включает:

- материальные расходы;
- амортизационные отчисления по основным средствам непосредственно используемых при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы на оплату труда рабочих

Все иные расходы относятся к косвенным, которые осуществлялись в течение всего налогового периода налогоплательщиком. При этом сумма косвенных расходов в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации, а сумма прямых расходов подразделяется:

- на расходы, относящиеся к реализованной продукции;
- расходы, относящиеся к остаткам незавершенного производства, к готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной продукции [12].

Расходы компании ООО «Строитель» подразделяются на расходы от реализации и внереализационные расходы, не учитываемые расходы при определении налоговой базы, представляют собой пени и штрафы. Распределение расходов данной компании представлено на рисунке 1.

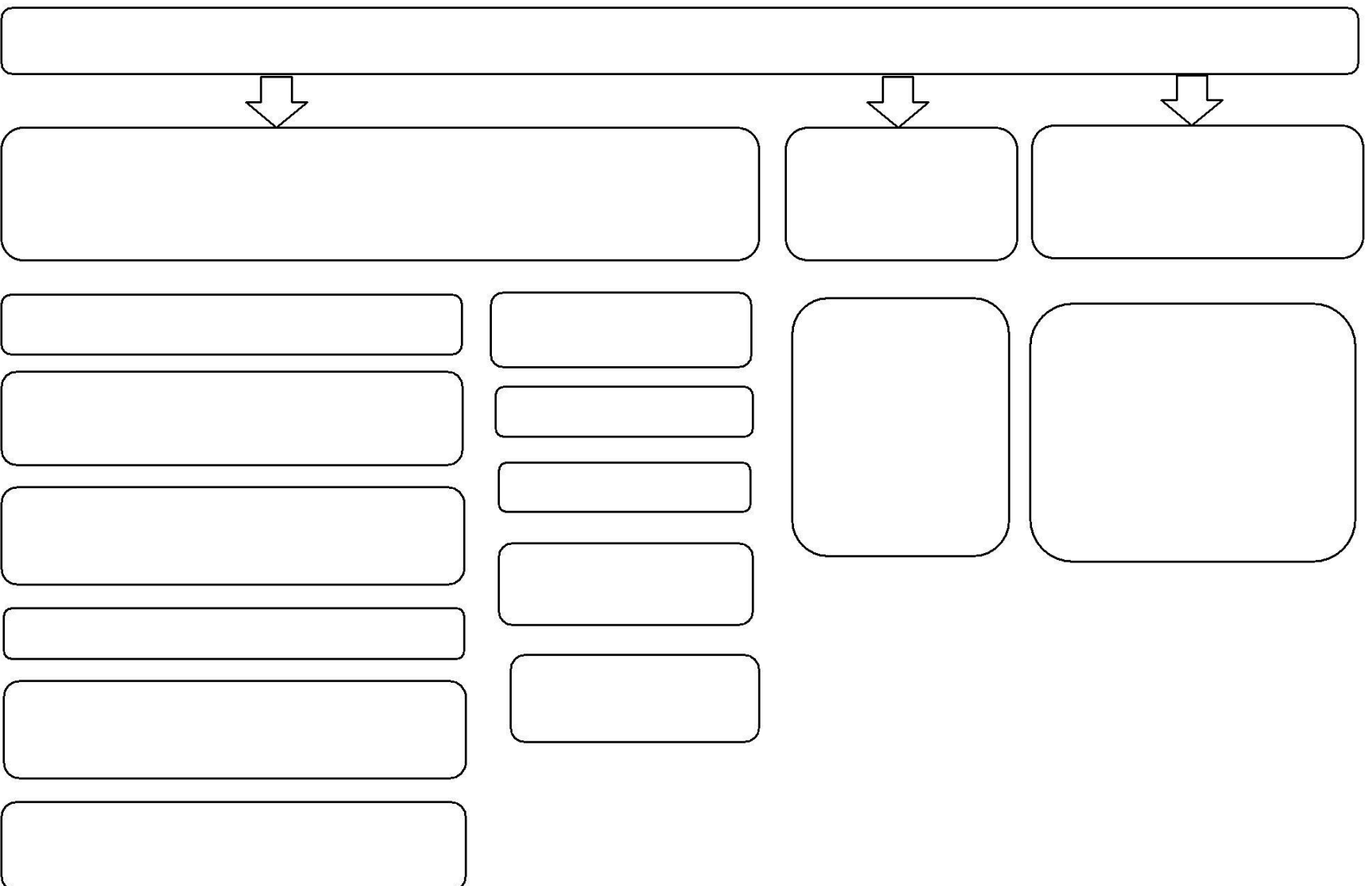


Рисунок 1.5 – Распределение

расходов организации ООО  
«Строй-Тель».

В организации ООО «Строитель» исходя из сметы расходов, прямые расходы, связанные с производством и реализацией, представляют:

- материальные запасы (приобретение материалов для осуществления строительно-монтажных работ, приобретение пожарного оборудования);
- фонд оплаты труда + страховые взносы (пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования, страхование от несчастных случаев 0,7 %);
- амортизационные отчисления (амортизация транспортных средств, осуществляемая линейным методом);

Косвенные расходы, связанные с производством и реализацией, представляют:

- арендная плата (плата за помещение используемое как склад для хранения оборудования);
- канцелярские товары;
- коммунальные услуги;
- прочие (топливо, люкс вода).

Материально производственные запасы в Организации ООО «Строитель» к учету принимаются по фактической себестоимости, исходя из цен приобретения, по договорам купли-продажи. В учетной политике организации закреплено списание материалов как для бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения по себестоимости единицы. В составе материальных расходов текущего периода отражается только сумма материально-производственных запасов, переданных в производство. Данной компанией для учета материалов используется счет: 10 «Материалы».

В процессе деятельности организации ООО «Строитель» образуется незавершенное производство (далее – НЗП), то есть работы, которые не прошли всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом, и готовы лишь частично, для целей налогообложения учет выбран организацией самостоятельно, и установлен в учетной политике, так как данное допущение предусмотрено законодательством о налогах и сборах Российской Федерации. Алгоритм распределе-

ния НЗП осуществляется пропорционально цене контракта строительно-монтажных работ, по которым на конец отчетного периода не приняты заказчиком в общей стоимости работы, выполнявшиеся в течении отчетного периода. Формула для расчета НЗП выглядит следующим образом (4):

$$\text{НЗП}_k = (\text{СТнр} / \text{СТвр}) * \text{ПР}_{\text{мес.}}$$

(4)

где  $\text{НЗП}_k$  – остатки незавершенного производства на конец месяца

$\text{ПР}_{\text{мес}}$  – прямые расходы, произведенные за месяц;

$\text{СТнр}$  – Стоимость непринятых строительно-монтажных работ;

$\text{СТвр}$  – Стоимость выполненных строительно-монтажных работ.

Таким образом оценка остатков НЗП производится компанией ООО «Строитель» на основании данных первичных учетных документов на конец текущего месяца и данных налогового учета о сумме выполненных в текущем месяце прямых расходов.

В соответствии со ст. 319 НК РФ прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного или налогового периода по мере реализации строительно-монтажных работ в стоимости, которых они учтены [4].

Внереализационные расходы данной компании представляют расчётно- кассовое обслуживание 1,8 рублей. Расходами, которые не учитываются при определении налоговой базы, являются штрафы и пени.

Исходя из того, что данная компания ООО «Строитель» использует метод начисления, порядок признания доходов, в целях налогообложения, осуществляется независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, они признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место. В качестве примера можно привести реализацию работы организации ООО «Строитель», которая была осуществлена в сентябре месяце 2016 года, были оказаны строительно-монтажные работы, де-

нежные средства на расчетный счет организации поступили в октябре месяце 2016 года, для целей налогообложения, датой получения дохода признается январь месяц, независимо от поступления оплаты данной работы [33].

Для внереализационного дохода, того как проценты, начисленные по счету организации банком за пользование денежными средствами признается дата зачисления денежных средств на расчетный счет компании.

Также, как и доходы, исходя из целей налогообложения, расходы не зависят от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их оплаты, и признаются таковыми в том налоговом периоде в котором имели место быть. Исходя из условий сделок, расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают [20].

Компания ООО «Строитель» также вправе распределять расходы самостоятельно, в случае если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем и, если сделка не содержит таких условий, а также в случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача (работ, услуг), в таком случае распределение осуществляется с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов [32].

Пример расчета налога на прибыль и формирования налоговой базы организации ООО «Строитель» за 9 месяцев представлено в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Расчет налога на прибыль и формирование налоговой базы организации ООО «Строитель».

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика	
Показатели	Значение показателя
В федеральный бюджет	
Сумма налога к доплате в рублях	—
Сумма налога к уменьшению в рублях	1056,00
В бюджет субъекта Российской Федерации	
Сумма налога к доплате в рублях	—
Сумма налога к уменьшению в рублях	9502,00
Расчет налога (сумма в рублях)	

Доходы от реализации	4339915,00
----------------------	------------

Продолжение таблицы 1.7

Показатели	Значение показателя
Внереализационные доходы	3,00
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	4486677,00
Внереализационные расходы	25986,00
Убытки	–
Итого прибыль (убыток)	– 172745,00
Налоговая база	– 172745,00
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый период)	–
Налоговая база для исчисления налога	–
Ставка налога на прибыль – всего, (%)	20,00
в том числе:	–
в федеральный бюджет	2,00
в бюджет субъекта Российской Федерации	18,00
Сумма исчисленного налога на прибыль – всего,	–
в том числе:	–
в федеральный бюджет	–
в бюджет субъекта Российской Федерации	–
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего,	10558,00
в федеральный бюджет	1056,00
в бюджет субъекта Российской Федерации	9502,00
Сумма налога к доплате	
в федеральный бюджет	–
в бюджет субъекта Российской Федерации	–
Сумма налога к уменьшению	
в федеральный бюджет	1056,00
в бюджет субъекта Российской Федерации	9502,00
Доходы от реализации и внереализационные доходы	
Выручка от реализации – всего, в том числе:	4339915,00
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	3747694,00
выручка от реализации прочего имущества	592221,00
Внереализационные доходы – всего	3,00
Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам	
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	2243243,00
Косвенные расходы – всего	1698591,00

Окончание таблицы 1.7

Показатели	Значение показателя
Цена приобретения, реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	544843,00
Итого признанных расходов	4486677,00
Внереализационные расходы – всего	25986,00

По данным отчетности организацией ООО «Строитель» за налоговый период 2016 года, была составлена налоговая декларация и сдана в налоговый орган 27 октября 2016 года. Расчет налога на прибыль за отчетный период выполнялся следующим образом:

Исходя из того, что налоговой базой для налога на прибыль являются доходы, уменьшенные на величину расходов, формула для расчета выглядит следующим образом (5):

$$ДР + ВРД - РР - ВРР = \text{Прибыль (НБ по налогу на прибыль)}, (5)$$

где ДР – доходы от реализации;

ВРД – внереализационные доходы;

РР – расходы от реализации;

ВРР – внереализационные расходы.

Расчет прибыли для организации ООО «Строитель»:

$$4339915 \text{ руб.} + 3 \text{ руб.} - 4486677 \text{ руб.} - 25986 \text{ руб.} = - 172745 \text{ руб.}$$

Расчет прибыли осуществляется путем суммирования доходов от реализации, которые составили (4339915 рублей) и внереализационных доходов (3 рубля). Далее вычитается сумма расходов от реализации, которая составила (4486677 рублей) и внереализационных расходов (25986 рублей), при расчете был получен

убыток, и налоговая база составила (– 172745 рублей). На основании главы 25 ст. 283 НК РФ организация имеет право уменьшить налоговую базу на всю сумму полученного им убытка и признать равной (0 рублей), сумма полученного убытка будет перенесена на следующий отчетный (налоговый) период в размере не более чем на 50 процентов. На основании ст. 286 НК РФ действует нововведение с 1 января 2017 года, организация имеет право суммы убытков переносить на все последующие годы, снято ограничение переноса убытков в течении 10 лет. Авансовые платежи по итогам налогового периода, исходя из того, что компания ООО «Строитель» сработала в убыток, не уплачиваются [4].

### 1.3 Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль на строительном предприятии (на примере ООО «Строитель»)

Законодательство о налогах и сборах, в целях налогообложения установило определенный порядок определения доходов и расходов, и обозначило два метода признания: метод начисления и кассовый метод. Организация ООО «Строитель» осуществляет порядок признания доходов и расходов по методу начисления, данный порядок налогового учета установлен в учетной политике [31].

В соответствии с нормами установленными в 25 главе НК РФ расчет налоговой базы, на основе данных первичных документов, за каждый отчетный (налоговый) период составляется организацией ООО «Строитель» самостоятельно, нарастающим итогом с начала года, исходя из данных налогового учета, в котором полностью сформирована достоверная информация о порядке учета хозяйственных операций осуществляемых данной компанией [4].

Налоговый учет в компании ООО «Строитель» осуществляется на основе бухгалтерского учета, то есть вся информация которая одинаково учитывается и в бухгалтерском учете, и в налоговом, о доходах и расходах, транслируется из бухгалтерских регистров в расчет налоговой базы в уже обобщенном виде. Если возникает необходимость, то в таком случае бухгалтерские регистры дополняются



недостающими реквизитами. В том случае, если правила признания оценки доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете кардинально отличаются, то составляются специальные аналитические регистры налогового учета [13].

Налоговые регистры в организации формируются на основе бухгалтерских регистров и представляют собой формы таблиц, составленных в программе Excel.

Подтверждением данных налогового учета для компании ООО «Строитель» являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы

В данных, по налоговому учету отражается:

- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- суммы остатков расходов либо убытков, подлежащие отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- размер задолженности перед бюджетом по налогу.

Схема ведения налогового учета на основе бухгалтерского учета представлена на рисунке 1.6.



Рисунок 1.6 – Ведение налогового учета на основе бухгалтерского в организации ООО «Строитель»

На рисунке РБУ – регистры бухгалтерского учета; БФО – бухгалтерская финансовая отчетность; АРНУ – аналитические регистры налогового учета; РНБ – расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

Существуют стандартизированные формы первичной учетной документации, приведенные в Постановлении Госкомстата от 11 ноября 1999 г. № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»

Основными первичными учетными документами строительной организации являются:

- акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2);
- справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3);
- общий журнал работ (форма № КС-6);
- журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а);

Первичная учетная документация, которая используется организацией ООО «Строитель» для учета выполнения строительно-монтажных работ услуг представлена на рисунке 1.6.

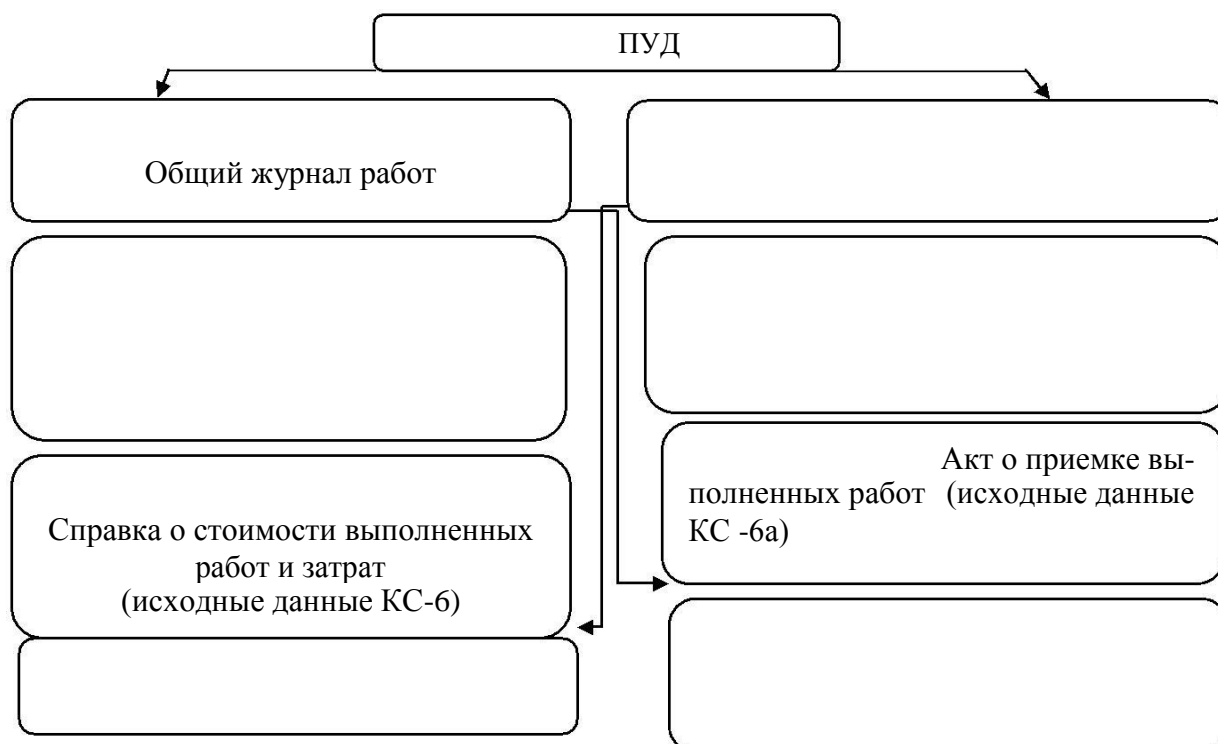


Рисунок 5 - Первичная учетная документация организации ООО «Строитель».

Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета, раскрывающие порядок формирования налоговой базы [21].

На основании 314 статьи НК РФ, организацией ООО «Строитель» были разработаны собственные формы аналитических регистров, с отражением полной и достоверной информации о том, каким образом и на основании каких документов была сформирована налогооблагаемая база [4].

Специалисты ООО «Строитель» отражают необходимую для расчета налога на прибыль информацию в следующих регистрах налогового учета (РНУ):

- РНУ «Доходы от реализации» ООО «Строитель»;
- РНУ «Расходы, уменьшающие доходы от реализации» ООО «Строитель»;
- РНУ «Внереализационные доходы» ООО «Строитель»;
- РНУ «Внереализационные расходы» ООО «Строитель»;
- РНУ «Учет убытков» ООО «Строитель»;
- РНУ «Регистр-расчет остатков незавершенного производства»;
- РНУ «Регистр-расчет амортизации основных средств».

Далее рассмотрим регистры налогового учета используемые в организации ООО «Строитель» (таблица 1.8, 1.9, 1.10, 1.11).

Таблица 1.8 - Регистр налогового учета доходов от реализации  
 Налогоплательщик: ООО «Строитель»  
 ИНН:7447076595  
 Период: 01.01.2016-31.12.2016

Доходы от реализации, внереализационные доходы		
Показатели	Сумма (руб-лей)	Первичный документ
Выручка от реализации (работ, услуг) собственного производства	3963352,00	Форма № КС-2 Акт о приемке выполненных работ
Выручка от реализации прочего имущества	592221,00	Товарная накладная (Унифицированная форма № ТОРГ-12)
Итого доходов от реализации	4555573,00	

Ответственный за составление регистра \_\_\_\_\_

К.В Петров



Таблица 1.9 - Регистр налогового учета внереализационных доходов  
 Налогоплательщик: ООО «Строитель»  
 ИНН:7447076595  
 Период: 01.01.2016-31.12.2016

Показатели	Сумма (руб-лей)	Первичный документ
Проценты начисленные по счету организации банком за пользование денежными средствами	3,00	Выписка банка по расчетному счету
Итого внереализационных доходов	3,00	

Ответственный за составление регистра \_\_\_\_\_ К.В Петров

Таблица 1.10 - Регистр налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией  
 Налогоплательщик: ООО «Строитель»  
 ИНН:7447076595  
 Период: 01.01.2016-31.12.2016

Показатели	Сумма (рублей)	Первичный документ
Прямые расходы, относящиеся к реализованным работам, услугам	2360465,00	Регистр-расчет прямых расходов уменьшающих налогооблагаемую прибыль.
Косвенные расходы всего, в том числе:	1698591,00	
Арендная плата	1 000 000,00	Передаточный акт, счёт фактура
Топливо, вода	98591,00	Форма М-11 «Требование-накладная»
Канцелярские товары	300 000,00	Форма М-11 «Требование-накладная»
Коммунальные услуги	300 000,00	Счет-фактура, договор на оказание коммунальных услуг.
Цена приобретения прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	544843,00	Акт о приемке товаров (Унифицированная форма № ТОРГ-1)
Итого расходов, связанных с производством и реализацией	4603899,00	

Ответственный за составление регистра \_\_\_\_\_ К.В Петров

Таблица 1.11 - Регистр налогового учета внереализационных расходов  
 Налогоплательщик: ООО «Строитель»  
 ИНН: 7447076595  
 Период: 01.01.2016-31.12.2016

Показатели	Сумма (рублей)	Первичный документ
Плата за РКО	25986,00	Выписка из банка
Итого внереализационных расходов	25986,00	

Ответственный за составление регистра \_\_\_\_\_ К.В Петров

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организации ООО «Строитель» содержит следующие данные:

– в данной организации отчетным период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом) признается квартал, то есть 3 месяца, полугодие, девять месяцев, таким образом срок сдачи налоговой декларации по итогам отчетного периода осуществляется соответственно 28 апреля, 28 июля, 28 октября. Предоставление итоговой декларации за год организацией ООО «Строитель» в инспекцию федеральной службы Российской Федерации осуществляется не позднее 28 марта года, следующим за отчетным периодом (в нашем случае это 2016 год);

– сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде, определяется на основании первичных документов: контракты с заказчиками на выполнение строительно-монтажных работ; (форма № КС – 3, форма № КС – 2); выписки с расчетного счета в банках; и отражается в «доходных» регистрах налогового учета, с расшифровкой по видам доходов в соответствии с налоговой декларацией (доходы организации ООО «Строитель»: доходы от реализации, учитываемые на счетах бухгалтерского учета 90 «Продажи», внереализационные доходы, учитываемые на счетах бухгалтерского учета 91.1 «Прочие доходы»);

– сумма расходов, произведенных в отчетном (налогом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации, определяется на основании первичных документов: договора (контракты) по приобретению материалов и оборудования; сче-

та-фактуры и накладные; смета расходов на объект; и отражается в «расходных» регистров налогового учета, с расшифровкой по видам расходов в соответствии с налоговой декларацией (расходы, связанные с производством и реализацией работ, услуг, прямые расходы учитываются на 20 счете «Основное производство» бухгалтерского учета, косвенные на 25 счете «Общепроизводственные расходы» и счет 26 «Общехозяйственные расходы», внереализационные расходы, учитываются на 91.2 счете «Прочие расходы» );

- прибыль (убыток) от реализации;
- сумму внереализационных доходов отражается в регистре налогового учета «Внереализационные доходы»;
- сумму внереализационных расходов отражается в регистрах налогового учета «Внереализационные расходы»;
- прибыль (убыток) от внереализационных операций; –  
итого налоговая база за отчетный (налоговый) период;
- сумма убытка, переносимого с прошлых налоговых периодов и уменьшающего налоговую базу, отражается в регистре «Учет убытков»;
- итоговая налоговая база за отчетный (налоговый) период за вычетом соответствующей суммы убытка.

Ведение налогового учета на основе бухгалтерского наименее трудоемко в сравнении с другими методами ведения налогового учета, в его основе лежит выявление сходства и различий подходов, по группировкам объектов учета, бухгалтерского и налогового учета. В бухгалтерском и налоговом учете методы классификации и оценки объектов учета возможны как одинаковые, так и различные, также, как и даты признания получения доходов, осуществления расходов могут отражаться по-разному. При возникновении различий отражения операций, регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами либо дополнительно ведутся расчеты и ведомости налогового учета, при необходимости вносятся корректировки [17].

Представим регистр расчет налоговой базы по налогу на прибыль (таблица 1.11.)

Таблица 1.11 - Регистр-расчет налоговой базы по налогу на прибыль  
Налогоплательщик: ООО «Строитель»  
ИНН: 7447076595  
Период: 01.01.2016-31.12.2016

Показатели	Сумма, руб.
Доходы от реализации	4555573,00
Расходы, связанные с производством и реализацией	5955017,00
Прибыль (убыток) от реализации (стр. 1 – стр.2)	-1399444,00
Внереализационные доходы	3,00
Внереализационные расходы	25986,00
Прибыль (убыток) от внереализационных операций (стр.4 – стр.5)	-25983,00
Итого налоговая база за отчетный период (стр.3+стр.6)	- 1425427,00
Текущий налог на прибыль (стр.7*0,2)	0,00

Ответственный за составление регистра \_\_\_\_\_

К.В Петров



## 2 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ ООО «СТРОИТЕЛЬ»)

### 2.1 Выявление сложностей, возникающих при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в строительной организации.

Учитывая специфику формирования налоговой базы по налогу на прибыль строительных организаций, представляется интересным выявление наиболее значимых проблем, возникающих в данной сфере.

Анализируя деятельность ООО «Строитель», мы смогли определить следующие сложности и представили их в таблице 2.1

Таблица 1.2 – Сложности, возникающие при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в строительных организациях.

Сложности	Пояснение
Несовершенство законодательства о налогах и сборах в части обложения прибыли организаций	Сложность в применении главы 25 НК РФ, данная глава требует законодательного исправления допущенных неточностей и ошибок. С того момента как глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ начала функционировать (вступила в силу с 1 января 2002 года) в нее часто вносились поправки, которые способствовали изменению и уточнению некоторых пунктов закона. Однако, часто на практике, налогоплательщики сталкиваются с сложностями исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, которым способствует недоработка, а также неоднозначная трактовка норм главы 25 НК РФ, и как следствием того является неправильное исчисление налога на прибыль организаций [14].
Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль строительных организаций.	Сложность заключается в том, что при формировании налоговой базы по налогу на прибыль строительных организаций происходит временной разрыв в получении доходов и осуществлении расходов, организация в соответствии со сметой по конкретным объектам производят расходы, связанные с осуществлением строительно-монтажных работ, после чего в последующих (отчетных) налоговых периодах получает доход (вознаграждения за выполнения строительно-монтажных работ).

Сложности	Пояснение
Сложности, возникающие в сфере налогового администрирования налога на прибыль организаций	Отсутствие у специалистов ИФНС специальных знаний по специфике формирования налоговой базы по налогу на прибыль строительных организаций

Таким образом, можно сделать вывод, что недоработки тех или иных вопросов приводят к сложностям исчисления и перечислению налога на прибыль строительных организаций, который на данный момент является одним из самых сложных налогов. Налоговый кодекс Российской Федерации, требует определенных доработок, выявление и исправление множества размытых неточностей и трактовок.

В рамках дипломной работы автором будут подробно рассмотрены сложности, заключающиеся в применении главы 25 НК РФ, так как внедрение этой главы изменило существующий механизм налогообложения прибыли. Как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны налоговых органов, сложности в толковании тех или иных моментов главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ были неизбежны на протяжении первого года существования новых правил исчисления налога на прибыль организаций и ведения налогового учета [15].

Для возникающих споров между сторонами, основной причиной послужило то, что правила применения законодательства по налогу на прибыль организаций, которыми привыкли руководствоваться бухгалтеры много лет в своей работе, потерпели изменения, и к тому же произошло введение налогового учета. От привычных корректировок данных бухгалтерского учета пришлось перестраиваться и переходить к ведению отдельного налогового учета.

С того момента как глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ начала функционировать (вступила в силу с 1 января 2002 года) в нее часто вносились поправки, которые способствовали изменению и уточнению некоторых пунктов закона. Однако, часто на практике, налогоплательщики сталкиваются с сложностями исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, которым способству-

ет недоработка, а также неоднозначная трактовка норм главы 25 НК РФ, и как следствием того является неправильное исчисление налога на прибыль организаций 18].

Приведем некоторые сложные моменты применения главы 25 НК РФ, которые на наш взгляд являются наиболее значимыми.

Сложность 1. В главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ предусмотрен открытый перечень расходов, которые в свою очередь уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организации налогоплательщика, исходя из этого условия, законодательством о налогах и сборах ст. 252 НК РФ были установлены требования, что эти расходы должны соответствовать установленным критериям:

- Расходы должны иметь экономическое обоснование, то есть выраженные в денежной форме, экономически оправданные затраты, цель которых должна обуславливаться получением дохода от осуществления деятельности;

- Расходы должны быть документально подтверждены, то есть затраты, подтверждение которых, обосновывается документами оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с правилами поведения, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором) 4].

Из представленных критериев следует, что любые затраты, понесенные компанией при осуществлении деятельности, цель которых направлена на получение экономических выгод, признаются расходами.

Но при введении вышесказанных требований, законодательством о налогах и сборах не были определены критерии, в соответствии с которыми можно считать, что расходы являются экономически оправданными.

Таким образом, при проведении налоговых проверок, одним из главных вопросов будет, не завысил ли расходы налогоплательщик при составлении налого-

вой отчетности. Далее рассмотрим отдельные виды расходов, по которым чаще всего возникают споры, которые показывает анализ арбитражной практики, в части экономической обоснованности этих расходов, при исчислении налога на прибыль организаций.

Расходы на консультационные юридические, информационные, и иные подобные услуги. Например, если в компании есть отдел маркетинга, а компания через стороннюю организацию заказывает маркетинговое исследование, в таком случае налоговая инспекция, ставит под сомнение экономическую обоснованность оплаты таких услуг, при наличии работников, которые могут выполнить аналогичные задачи. Но, нужно учесть тот факт, что законодательство о налогах и сборах Российской Федерации, не предусматривает, включение затрат по маркетинговым исследованиям, оформленным договором со сторонней организацией, в состав расходов, которые в свою очередь уменьшают налогооблагаемую прибыль, только в том случае, если в организации нет работников, которые выполняют аналогичные задачи. Важным фактором является документальное оформление результатов затрат, осуществленных на информационные консультационные, юридические и иные подобные услуги, так как налоговая инспекция при принятии решения по поводу их экономической обоснованности, исходя из судебных практик, считает недостаточным иметь только договоры, акты приема-передачи выполненных услуг и счета-фактуры, организации необходимо так же предоставлять дополнительные документы (распоряжения, отчеты, приказы), показывающие, как полученные результаты использованы в деятельности предприятия, приносящей доход (основанием является Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н). [8]

Посреднические услуги. Главным условием, для экономической обоснованности расходов по агентским договорам является, то что, из оправдательных документов должен быть виден состав услуг, оказанных агентами, а исполнение ими условий договора подтверждено документами и сведениями, полученными от

агентов. К примеру, на одном из судебных дел, суд потребовал, что бы организация предоставила документы, подтверждающие обоснованность расхода, понесенного за посредническую услугу (в том числе: стоимость билетов за проезд, аренда аудитории для переговоров). [15]

Представительские расходы. Налоговые органы зачастую, ставят под сомнения обоснованность расходов связанных с приобретением спиртных напитков и цветов компанией для проведения переговоров, мнение налоговиков на этот счет, что данные расходы носят несколько иной характер, и потраченные деньги предназначены для развлечений и отдыха организации, которые не предусмотрены уменьшать налогооблагаемую прибыль на основании п. 2 ст. 264 НК РФ. Но судебные практики на этот счет, показывают, что необходимо смотреть на результат проведенных встреч, если к примеру, после проведенной налогоплательщиком такой встречи, был заключен договор на выгодных для организации условиях, то в таком случае деньги на алкогольные напитки и цветы, потрачены с пользой для предприятия, и их можно признать экономически обоснованными (Постановление ФАС Поволжского округа от 01.02.2005 № А57-1209/04-16). [9]

Оплата труда и обеспечение нормальных условий труда. Исходя из судебных практик, можно сделать вывод, что выплаты работникам признаются экономически обоснованными если осуществлены без нарушений требований Трудового и Налогового Кодекса РФ и в ином случае такие расходы не будут уменьшать налогооблагаемую прибыль организации. К примеру, признается экономически обоснованным расход на оплату проезда работнику-северянину к месту отпуска и обратно в пределах территории РФ, даже в случае, если он отпуск провел за границей, просто в таком случае оплачивается дорога только в пределах РФ на основании ст.325 ТК РФ (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 30.06.2005 № А42-9476/04). [9]

Прочие расходы. В соответствии с ст. 264 НК РФ установлен большой перечень прочих расходов, которые зачастую вызывают спорные вопросы у налоговых органов. Так на примере одного из судебных разбирательств, налоговая инспек-

ция усомнилась в обоснованности расходов, осуществленных компанией на командировку, по причине того, что сотрудник организации был отправлен весьма нетрадиционным способом, на арендованном автомобиле, так же были оплачены стоянка автомобиля и бензин. Арбитражным судом данные расходы были признаны экономически обоснованными, так как согласно подпунктам 10 и 49 п. 1 ст. 264 НК РФ к расходам, связанным с производством и реализацией, относятся арендные платежи за арендуемое имущество, а также другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 25.04.2005 № А56-32729/04). [9]

Внереализационные расходы. Перечень внереализационных расходов является открытым, на основании ст. 265 НК РФ в них включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. У налоговых органов так же возникают вопросы и в части внереализационных расходов. Так одним из примеров является судебное разбирательство, в котором налоговые инспекции посчитали необоснованным признавать суммы штрафов за нарушение условий договоров, который был включен в состав внереализационных расходов для целей налогообложения. Налоговая инспекция указала на то, что хозяйственные взаимоотношения организации с указанной компанией носит фиктивный характер, чему свидетельствуют установленные в ходе проверки обстоятельства, которые в совокупности указывают на отсутствие реальных взаимоотношений общества с покупателями. Арбитражный суд, принял позицию налоговой инспекции и на основании статьи 247, 252, 265 НК РФ, признал расход необоснованным, так как исследованные материалы дела, доказывают формальный характер взаимоотношения общества с компанией, и что данный расход, направлен был на получение налоговой выгоды в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли, за счет неправомерного отнесения данных сумм в состав внереализационных расходов. (Определение Верховного Суда РФ от 24.10.2016 № 304-КГ16-13408 по делу № А27-18009/2015) [9].

Основные средства. Проблемы в частности основных средств возникают при его сдаче в аренду. Так при сдаче имущества в аренду, арендатор так или иначе несет расходы на его содержание. Налоговые инспекции пытаются такие расходы признать капитальным вложением, и на этом основании отказать налогоплательщику учитывать данный расход в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли [9].

Реклама. Для признания рекламы экономически обоснованным расходом, необходимым условием, исходя из судебных практик является, наличие документов, которые должны содержать сведения о характере оказываемых услуг, о конкретном использовании отпущенных товаров в рекламных целях, распространяемых для неопределенного круга лиц (Постановление ФАС Уральского округа от 29.03.2005 № Ф09-1034/ 05-АК) [9].

В таком случае, можно сделать вывод, что оставлять данный вопрос и его неопределённое толкование понятия на усмотрение налогоплательщика, со стороны законодательства является неразумным, потому что в целях снижения уплаты налога на прибыль, организации будут стремиться только к тому, чтобы доказать налоговым инспекторам, что все имеющиеся расходы компании являются экономически обоснованными, что повлечет за собой не только уменьшение платежей по налогу на прибыль организаций, но и судебные разбирательства. В качестве примера можно привести еще одно разбирательство, в котором суд установил, что расходы не являются экономически обоснованными.

Организация ОАО «Белнефть» занималась добычей нефти и ее реализацией на внутреннем рынке. В дальнейшем компания осуществила приобретение нефти через нескольких посредников, по завышенной цене и поставило ее на экспорт. Налоговая инспекция посчитала, что расходы на приобретение нефти на внутреннем рынке не могут быть в полном размере признаны экономически обоснованными. Далее на судебном разбирательстве, суд согласился с позицией налоговой инспекции, и было установлено следующее:

– реализованная компанией на экспорт нефть была добыта самим ОАО «Белнефть» и реализована на внутреннем рынке, а затем приобретена им же через цепочку посредников, но по завышенной цене;

– компании, которые участвовали в схеме (ООО «Белконтракт», ЗАО «Белкойл», Простое товарищество «Белграфнефть») каких-либо дополнительных услуг по переработке нефти, добытой ОАО «Белнефть» не производила, техническая характеристика нефти не изменена;

– все компании – участники сделок имеют в одном банке расчетные счета, что позволило провести оплату по сделкам в один день соответствующего периода;

– представленные компании являются зависимыми друг от друга, поскольку ОАО «Белнефть» является учредителем ООО «Белконтракт» и лидером Простого товарищества «Белнефть», а учредителем ОАО «Белнефть» является ЗАО «Белкойл»;

– фактически передачи нефти не производилось, оформлялись только товаросопроводительные документы;

– при реализации нефти транспортировка не производилась, в актах приема-сдачи нефти по всем договорам определены одни и те же пункты приема-передачи нефти;

– счета-фактуры на реализацию данной нефти оформлены участниками сделок в один и тот же день;

С учетом вышесказанного, суд принял постановление о том, что экономическая оправданность затрат в указанной сумме отсутствует (Постановление ФАС Уральского округа от 03.11.2004 № Ф09-4578/04-АК). [9]

Сложность 2. К неоднозначному мнению налогоплательщиков и налоговых инспекций может привести отсутствие в НК РФ определенных терминов. В законе прямого действия должны быть четкие определения имущества и условий их использования. Так, например, в соответствии с п. 3 ст. 257 НК РФ в качестве нематериального актива указано «владение ноу-хау», секретной формулой или про-



цессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта», но определение данного термина в законодательстве о налогах и сборах Российской Федерации нет [20].

Сложность 3. Учет штрафных санкций, предусмотренные хозяйственным договором, но не полученные с должника налогоплательщиком. На основании п.3 ст. 250 главы 25 НК РФ к внереализационным доходам относятся в том числе доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба, которые в настоящее время в свою очередь подлежат включению в состав налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Ранее ст.2 Закона РФ от 27.12.91 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» было установлено, что из состава внереализационных доходов в налоговую базу включались только фактически полученные доходы. Доходы, которые не были получены в виде присужденных судом и признанных должником штрафов, пеней и других санкций за нарушение условий договора при исчислении налога на прибыль не учитывались.

Сложность заключается в методе признания дохода, который используется организацией, если налогоплательщик использует кассовый метод, то проблем не возникает, доход он будет признавать на дату поступления средств на счета в банках и/или кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и/или имущественных прав на основании ст. 273 главы 25 НК РФ. А вот при использовании организацией метода начисления на основании подп.4 п.4 ст.271 НК РФ доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба, будут признаваться в том периоде в котором они имели место, то есть на дату признания санкций должником либо дату вступления в законную силу решения суда, независимо от фактического поступления денежных средств [30].

Таким образом можно сделать вывод что, если между двумя контрагентами установлен договором четкий механизм исчисления штрафных санкций за ненадлежащее исполнение условий договора, то периодом начисления дохода может быть период в котором получение данного дохода имело место неисполнения.

Сложность 4. Для основных средств, которые были получены по договорам безвозмездного пользования, а также для другого имущества (хозяйственного инвентаря, имущества, стоимостью до 10000руб. и др.) в НК РФ не отражен порядок ремонта этих основных средств [9].

Сложность 5. Еще одно затруднение заключается, в отсутствии определения значения - идентичных работ услуг. На основании ст.40 НК РФ «рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях». Идентичным товарам определение в НК РФ дано, а такое определение, как идентичные работы, услуги налоговый кодекс Российской Федерации не предусмотрел [9].

Для компании ООО «Строитель», в рамках дипломной работы, мы выявили и рассмотрели сложности возникающие при налогообложении прибыли строительной организации, также разработали рекомендации по решению возникающих сложностей по формированию налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Как было выяснено в главе 1, доходы и расходы рассматриваемой организации признаются по методу начисления, в том отчетном (налоговом периоде) в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств. При формировании налоговой базы по налогу на прибыль строительных организаций происходит временной разрыв в получении доходов и осуществлении расходов, организация в соответствии со сметой по конкретным объектам производит расходы, связанные с осуществлением строительно-монтажных работ, после чего в последующих (отчетных) налоговых периодах получает доход (воз-

награждения за выполнения строительно-монтажных работ). Исходя из этого образуется убыток в конкретном отчетном (налоговом) периоде по налогу на прибыль в форме превышения суммы расходов над суммами, доходов, которые отражаются в виде отрицательного показателя, чему способствует непосредственно специфика деятельности строительных организаций, получающих выручку только после сдачи объекта заказчику, то есть подписания акта приемки - передачи работ, услуг (форма КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3). На рисунке 2.1 представлена схема специфики возникновения доходов и расходов строительной организации, расход в 2016 году в ООО «Строитель» осуществлен был за отчетный период по данным декларации за 9 месяцев, и по данным годовой декларации, а доход организация получит только за 1 квартал 2017 года.



Рисунок 2.1 - Возникновение доходов и расходов строительной организации

Таким образом образование временного лага между получением дохода и осуществлением расхода по сметным нормативам в строительных организациях влечет за собой формирование убытка в конкретном отчетном (налоговом) периоде.

Исходя из выше указанного условия на листе 02 налоговой декларации по налогу на прибыль, формирующийся убыток, в форме превышения суммы расходов над суммами доходов отражаются в виде отрицательного показателя.

В случае камеральной налоговой проверки, налоговая инспекция в первую очередь будет акцентировать внимание на экономическую обоснованность расходов, которые организация осуществила в ходе своей деятельности, так как за счет этих расходов уменьшаются доходы организации и формируют налоговую базу.

Организация ООО «Строитель» должна будет все свои расходы экономически обосновать, то есть затраты, понесенные для осуществления строительномонтажных работ, реализуемых компанией, должны быть экономически оправданны, и их цель должна обуславливаться получением дохода. Также данные расходы должны иметь документальное подтверждение в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Начнем с того что в законодательстве о налогах и сборах отсутствует трактовка понятий «обоснованные расходы» и «экономически оправданные затраты», что является важным упущением законодателя.

Также, определение данного критерия «экономической оправданности затрат» должно осуществляться для отдельного налогоплательщика индивидуально с учетом особенностей и обстоятельств осуществляемой им деятельности.

Необходимо так же учесть тот факт, что на основании ч. 1 ст. 65 АПК РФ, ч. 5 ст. 200 АПК РФ, п. 6 ст. 108 НК РФ обязанность доказывания в налоговых спорах возложена на налоговый орган, таким образом в случае налогового спора, именно налоговый орган должен будет представить в суд доказательства того, что расхо-

ды, учтенные налогоплательщиком, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организации, являются экономически неоправданными [9].

## 2.2 Разработка рекомендаций по формированию налоговой базы по налогу на прибыль для строительных организаций

В рамках дипломной работы мы остановились на разработке рекомендаций для ООО «Строитель», касающихся формирования налоговой базы по налогу на прибыль в случае получения убытка в отчетном (налоговом периоде).

Мы выявили, что при подаче декларации по налогу на прибыль ООО «Строитель» вынуждена давать пояснения по поводу образовавшегося убытка в отчетном периоде. Для того, чтобы избежать представления большого количества дополнительных документов (счета-фактуры, накладные, договоры, сметы на объекты, карточки счетов бухгалтерского учета), мы разработали типовое пояснение для специалистов ИФНС, осуществляющих камеральную налоговую проверку.

Для разработки грамотного пояснения мы изучили правоприменительную практику по данному вопросу. В частности, одним из значимых документов, на наш взгляд, является определение Конституционного Суда РФ от 04.06.2007 № 320-О-П., второго и третьего абзаца пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации, в котором делается особый акцент на то, что расходами признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты.

Указанные в оспариваемых положениях статьи 252 и других статьях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации, общие критерии отнесения тех или иных затрат к расходам, должны применяться с учетом целей и общих принципов налогообложения в системе действующего правового регулирования, а также позиций Конституционного Суда Российской Федерации. [9]

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации регулирует налогообложение прибыли организаций и устанавливает в этих целях определенную соотношение доходов и расходов и связь последних именно с деятельностью организа-

ции по извлечению прибыли. Так, перечень затрат, подлежащих включению в состав расходов, связанных с производством и реализацией, содержит материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы, включая расходы на ремонт основных средств, направленные на развитие производства и сохранение его прибыльности (статьи 253 - 255, 260 - 264 Налогового кодекса Российской Федерации). Этот же критерий прямо обозначен в абзаце четвертом пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации как основное условие признания затрат обоснованными или экономически оправданными: расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [4].

Так, на основании статьи 2 ГК РФ «Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, или участвующие в ней, исходя из того, что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение, прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.» Конституционный Суд РФ в Определениях от 4 июня 2007 г. № 320-О-П и № 366-О-П указал, что в силу принципа свободы экономической деятельности (ч. 1 ст. 8 Конституции РФ)

законодательство о налогах и сборах РФ не использует понятие экономической целесообразности и не регулирует порядок и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности, а потому обоснованность расходов, уменьшающих в целях налогообложения полученные доходы, не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата. [1, 9]

Конституционным судом сделан вывод, п. 1 ст. 252 главы 25 НК РФ требует установления объективной связи понесенных организацией расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, с направленностью его

деятельности на получение прибыли, причем бремя доказывания необоснованности расходов налогоплательщика возлагается на налоговые органы [9].

Таким образом, с учетом указанной правовой позиции Конституционного Суда РФ в Определениях от 4 июня 2007 г. № 320-О-П и № 366-О-П, независимо от того, что организация ООО «Строитель» в 2016 налоговом периоде сработала в убыток, затраты понесенные ей в ходе осуществления строительно-монтажных работ были направлены на получение дохода, и имеют документальное подтверждение, исходя из этого условия она имеет право, в силу того, что компания оценивала обоснованность своих рисков, самостоятельно оценивать экономическую оправданность затрат в связи с осуществлением ей строительных работ.

При сдаче компанией ООО «Строитель» за 2016 год в ИФНС убыточную декларацию, при проведении камеральной налоговой проверки, инспекторам налоговой службы необходимо будет предоставить в течении пяти дней пояснения этой убыточной декларации. Пояснение должно содержать подробное раскрытие информации по формированию отрицательного финансового результата.

На основе проведенного анализа мы разработали типовое пояснение для строительных организаций, в части обоснованности расходов на осуществление строительно-монтажных работ.

Изучив требование касательно предоставления пояснений по формированию убытка за отчетный (налоговый) период для ИФНС в рамках проведения камеральной налоговой проверки необходимо сообщить следующее:

- Организация ООО «Строитель» занимается выполнением строительно-монтажных работ, из чего следует, что расходы организации осуществляются на основе утвержденной нормативной сметы по конкретным объектам.

- Исходя из специфики деятельности организации (выполнение строительно-монтажных работ), выручку она получает только после сдачи объекта заказчику то есть подписания акта приемки - передачи работ, услуг (форма КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), поскольку, расход осуществляемый по сметным нормативам формируется раньше дохода, при расчете на-

лога на прибыль на листе 02 налоговой декларации возникает убыток в форме превышения суммы расходов над суммами доходов которые отражаются в виде отрицательного показателя.

Исходя из этого, стоит пояснить, что приобретение материалов для проведения строительно-монтажных работ и реализация (полное выполнение строительно-монтажных работ и сдача объекта заказчику) у организации имеют временной лаг, то есть сначала организация осуществляет сметные расходы, и только после сдачи объекта она получает выручку.

В связи с вышеуказанным можно утверждать, что сформировавшийся убыток по налогу на прибыль в 2016 году является следствием объективных причин.

Также руководство организации проводит переговоры с заказчиками по вопросу подписания документов по выполненным работам, чтобы уплатить по ним налог на прибыль в соответствующем отчетном периоде.

В качестве приложения к пояснительной записке необходимо прикрепить копии следующих документов:

Необходимые документы по расходам:

- договора (контракты) по приобретению материалов и оборудования;
- счета-фактуры и накладные;
- смета расходов на объект;
- аналитика счетов бухгалтерского учета, касающаяся списания материалов в производство.

– выписки с расчетного счета в банках

Необходимые документы по доходам:

- контракты с заказчиками на выполнение строительно-монтажных работ;
- форма-КС-2, форма-КС-3;
- выписки с расчетного счета в банках.

Данная информация в части возникающей сложности и рекомендации (типовое пояснение) ее решения сведена в схему и представлена на рисунке 2.2.





Таким образом на основе проведенного анализа разработанное нами типовое пояснение возникающего убытка в форме превышения суммы расходов над суммами, доходов, для специалистов ИФНС:

- позволит раскрыть специфику определения налоговой базы по налогу на прибыль для строительных организаций;

- позволит строительным организациям избежать предоставления дополнительных документов в рамках проведения камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций (контракты, карточки учета счетов бухгалтерского учета, все счета фактуры и накладные по объекту, сметы и т.д.).

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом в дипломной работе были рассмотрены особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль строительной организации ООО «Строитель». Для данной компании, прибыль, определяется, как разница между полученными внереализационными доходами, доходами от реализации в отчетном (налоговом) периоде строительно-монтажных работ по контракту, понесенными подрядчиков расходы (осуществления строительно-монтажных работ), и внереализационными расходами.

Доходы компании ООО «Строитель» подразделяются на доходы от реализации и доходы внереализационные, доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, отсутствуют. В доходы от реализации входит оплата по контрактам на выполнение строительно-монтажных работ, а также реализация прочего имущества в частности продажа материалов, и (газоблоков, основных средств). Во внереализационные доходы входят проценты начисленные по счету организации банком за пользование денежными средствами.

Перед тем, как начать осуществление строительно-монтажных работ, подрядчиком ООО «Строитель» составляются смета расходов. Расходы компании ООО «Строитель» подразделяются на расходы от реализации и внереализационные расходы: не учитываемые расходы при определении налоговой базы, (пени и штрафы). Исходя из сметы расходов, прямые расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- материальные запасы (приобретение материалов для осуществления строительно-монтажных работ, приобретение пожарного оборудования);
- оплата труда + страховые взносы (пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования, страхование от несчастных случаев 0,7 %);
- амортизационные отчисления (амортизация транспортных средств, осуществляемая линейным методом);

– косвенные расходы, связанные с производством и реализацией, представляют:

– арендная плата (плата за помещение используемое как склад для хранения оборудования, материалов);

– канцелярские товары;

– коммунальные услуги;

– прочие (топливо, люкс вода).

Внереализационные расходы включают в себя расчётно-кассовое обслуживание 1,8 рублей.

Анализируя особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль, мы выявили что, при подаче декларации по налогу на прибыль ООО «Строитель» вынуждена давать пояснения по поводу образовавшегося убытка в отчетном периоде. Для того, чтобы избежать представления большого количества дополнительных документов (счета-фактуры, накладные, договоры, сметы на объекты, карточки счетов бухгалтерского учета), мы разработали типовое пояснение для специалистов ИФНС, осуществляющих камеральную налоговую проверку.

На наш взгляд пояснение должно содержать подробное раскрытие информации по формированию отрицательного финансового результата что значительно снизит вероятность запроса со стороны ИФНС о предоставлении дополнительной информации по определению налоговой базы по налогу на прибыль ООО «Строитель»

Поскольку пояснение является типовым, оно может быть использовано другими организациями в процессе формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК


- 1 Градостроительный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 29 декабря 2004 г. № 190-ФЗ // Государственная дума РФ. – 2004. – Ст. 53.
- 2 Гражданский кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30.11.1994 № 14-ФЗ // Государственная Дума РФ. – 1995. – Ч. 2. – Гл. 30. – Пар.1.
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 года № 146-ФЗ // Государственная Дума РФ. – 1998. – Ч. 1. – Гл.1.Ст. 1-143.
- 4 Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 05.09.2000 № 117-ФЗ // Государственная Дума РФ. – 2000. – Ч. 2. – Гл. 25. Ст. 246-333.
- 5 Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ // Государственная Дума РФ. – 1998. – Ст. 59.
- 6 О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним: федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ // Государственная Дума РФ. – 1997. – Ст. 14-31.
- 7 Общероссийский классификатор видов экономической деятельности: Приказ Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
- 8 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
- 9 Александров, И.В. Все позиции Высшего Арбитражного суда РФ по налогу на прибыль: учебное пособие / И.В. Александров. – М.: КноРус, 2015. – 488 с.
- 10 Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. – М.: КноРус, 2013. – 285 с.
- 11 Брусов, П.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. – М.: КноРус, 2010. – 452 с.

- 12 Владыка, М.В. Налоги и налогообложение; учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина. – М.: КноРус, 2012. – 488 с.
- 13 Глинкин, А.А. Налог на прибыль и доходы / А.А. Глинкин. – М.: Юрайт: учебно-информационный центр при Гос. налоговой инспекции, 2015. – 532 с
- 14 Гомоюнов, К.К. Налоги и налогообложение: учебник / К.К. Гомоюнов, М.Ф. Кесамаилы. – М.: КноРус, 2011. – 384 с.
- 15 Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 175 с.
- 16 Евстратова, Л. М. Налог на прибыль: учебник / Л.М. Евстратова. – М.: Экзамен, 2014. – 224 с.
- 17 Евтушина, П.И. Налог на прибыль: учебник / П.И. Евтушина – М.: Омега-Л, 2012. – 336 с.
- 18 Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. Захарьин. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА, 2013. – 320 с.
- 19 Иванова Ю.Б. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: монография /Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 375 с.
- 20 Кибанова, А.Я. Налоги и налогообложение: учебник / А.Я. Кибанова. – М.: КноРус, 2012. – 488 с.
- 21 Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2016. – 224 с.
- 22 Крамаренко, Л.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 576 с.
- 23 Майбурова И.А. Налоги и налогообложение: учебник. / И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 487 с.
- 24 Марчева И.А. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие / И.А. Марчева. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 559 с.
- 25 Мешалкин В.К. Справочник спорных ситуаций по налогу на прибыль: учебник / В.К. Мешалкин. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 559 с.

- 26 Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 160 с.
- 27 Неминущая, Н.Е. Налоги и налогообложение: учебник / Н.Е. Неминущая. – М.: МГТУ им. Баумана, 2011. – 413 с.
- 28 Нестеров, Г.Г. Налоговый учет: учебник / Г.Г. Нестеров, А.В. Терзиди. – М.: Рид Групп, 2012. – 304 с.
- 29 Новоселов К.В. Налоги и налогообложение: учебник /К.В. Новоселов. – М.: ЮНИТИ, 2012. – 559 с.
- 30 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для СПО / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 319 с.
- 31 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 398 с.
- 32 Перов, А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2013. – 996 с.
- 33 Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.Б. Поляк, А.Е. Суглобова. – М.: ЮНИТИ, 2012. – 631 с.
- 34 Скрипниченко, В.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.А. Скрипниченко. – Люберцы: Юрайт, 2010. – 464 с.
- 35 Суглобова, А.Е. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.Е. Суглобова – М.: ЮНИТИ, 2015. – 543 с.
- 36 Чайковская, Л.А. Налоги и налогообложение (схемы и примеры): учебное пособие / Л.А. Чайковская. – М.: Экономика, 2012. – 301 с.
- 37 Черника, Д.Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д.Г. Черника. – М.: ЮНИТИ, 2012. – 367 с.
- 38 Чернов, В.Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Г. Чернов. – М.: ЮНИТИ, 2012. – 367 с.
- 39 Шерегов, Н.А. Налогообложение строительных организаций: учебник для бакалавров / Н.А. Шерегов. – М.: Дашков и К, 2015. – 160 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Налоговая декларация по налогу на прибыль организации ООО «Строитель»



00213011

ИНН 7447076595--

КПП 744701001 Стр. 001

**Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций**

Форма по КНД 1151006 Лист 01

Номер корректировки: **0--**

Налоговый (отчетный) период (код): **34**

Отчетный год: **2016**

Представляется в налоговый орган (код): **7447**

по месту нахождения (учета) (код): **214**

ООО "СТРОИТЕЛЬ"-----

-----

-----

(организация / обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД: **45.3--**

ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения): ----- / -----

Форма реорганизации (ликвидация) (код): **--**

ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения): ----- / -----

Номер контактного телефона: **775 66 16--**

На **8--** страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на ----- листах

---

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 - налогоплательщик, налоговый агент

2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

**Петров**-----

**Кирилл**-----

**Владимирович**-----

(фамилия, имя, отчество полностью)

-----

-----

-----

-----

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

Подпись: \_\_\_\_\_ Дата: **14.03.2017**

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента

-----

-----

\* Отчество указывается при наличии.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (к/ю)

на  страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на  листах

Дата представления декларации: ----- . ----- . -----

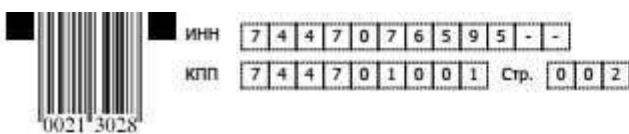
Зарегистрирована за №: -----

---

Фамилия, И.О.Подпись

Рисунок А.1 – Налоговая декларация организации ООО «Строитель»





**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,  
по данным налогоплательщика (налогового агента)**

**Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	7 5 7 0 1 0 0 0 - - -
<b>В федеральный бюджет</b>		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	040	- - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	- - - - - - - - - - - - - -
<b>В бюджет субъекта Российской Федерации</b>		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	070	- - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	- - - - - - - - - - - - - -

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

14.03.2017

\_\_\_\_\_ (дата)

ЭП: Орлова Светлана Викторовна, Руководитель, ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска  
Кравцов Владимир Петрович, Общед. подразделение, ООО "Сантехнофорт-сервис"

Рисунок А.2 – Налоговая декларация организации ООО «Строитель»

ИНН     
 КПП  Стр.

Лист 02

**Расчет налога**

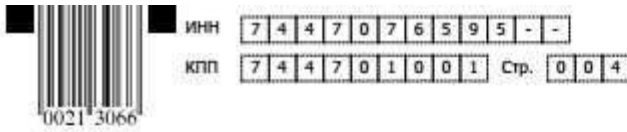
Признак налогоплательщика (код)  1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны  
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом народам месторождении углеводородного сырья  
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия    номер       вид   /

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр. 040 Приложения №1 к Листу 02)	010	<input type="text" value="4"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Внерезидентские доходы (стр. 100 Приложения №1 к Листу 02)	020	<input type="text" value="3"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Приложения №2 к Листу 02)	030	<input type="text" value="5"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Внерезидентские расходы (стр. 200 + стр. 300 Приложения №2 к Листу 02)	040	<input type="text" value="2"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Убытки (стр. 360 Приложения №3 к Листу 02)	050	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
<b>Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)</b>	060	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Доходы, исключаемые из прибыли	070	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Налоговая база (стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 400 Приложения №2 к Листу 02 + стр. 100 Листов 05 + стр. 530 Листа 06)	100	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Приложения № 4 к Листу 02)	110	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Налоговая база для исчисления налога (стр. 100 - стр. 110)	120	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пунктов 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Ставка налога - всего, (%)	140	<input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="."/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	<input type="text" value="2"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="."/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	<input type="text" value="1"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="."/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пунктов 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="."/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Сумма исчисленного налога - всего	180	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр. 120 x стр. 150 : 100)	190	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 120 - стр. 130) x стр. 160 : 100 + (стр. 130 x стр. 170 : 100)	200	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>

ЭП: Ольга Светлана Викторовна, Руководитель, ИНН России по Калининскому району г. Челябинска  
 Кравцов Владимир Петрович, Общип подразделение, ООО "Светлоинформ-сервис"

Рисунок А.3 – Налоговая декларация организации ООО «Строитель»



Лист 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)  1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны  
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом нераскормленном месторождении углеводородного сырья  
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицевая: серия    номер       вид   /

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего	210	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в том числе:		
в федеральный бюджет	220	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	240	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в том числе:		
в федеральный бюджет	250	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	265	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	266	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Сумма налога к доплате		
в федеральный бюджет (стр. 190 - стр. 220 - стр. 250)	270	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 200 - стр. 230 - стр. 260 - стр.267)	271	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Сумма налога к уменьшению		
в федеральный бюджет (стр. 220 + стр. 250 - стр. 190)	280	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 230 + стр. 260 + стр.267 - стр. 200)	281	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в том числе:		
в федеральный бюджет	300	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в первом квартале следующего налогового периода	320	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в том числе:		
в федеральный бюджет	330	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	350	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	351	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>

ЭП: Орлова Светлана Викторовна, Руководитель, ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска  
 Крайнев Владимир Петрович, Общед. подразделение, ООО "Сантехнофорт-сервис"

Рисунок А.4 – Налоговая декларация организации ООО «Строитель»

ИНН 

7	4	4	7	0	7	6	5	9	5	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

  
 КПП 

7	4	4	7	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр. 

0	0	5
---	---	---

Приложение № 1 к Листу 02

**Доходы от реализации и внереализационные доходы**

Признак налогоплательщика (код) 

1
---

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны  
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом марокан месторождении углеводородного сырья  
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицenza: серия 

-	-	-
---	---	---

 номер 

-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---

 вид 

-	-	/	-	-
---	---	---	---	---

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3																				
Выручка от реализации — всего	010	<table border="1"><tr><td>4</td><td>5</td><td>5</td><td>5</td><td>5</td><td>7</td><td>3</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	4	5	5	5	5	7	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	5	5	5	5	7	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в том числе:																						
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	<table border="1"><tr><td>3</td><td>9</td><td>6</td><td>3</td><td>3</td><td>5</td><td>2</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	3	9	6	3	3	5	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	9	6	3	3	5	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
выручка от реализации покупных товаров	012	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02	013	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
выручка от реализации прочего имущества	014	<table border="1"><tr><td>5</td><td>9</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>1</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	5	9	2	2	2	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	9	2	2	2	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего	020	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в том числе:																						
сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже:																						
минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам	021	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
минимальной (расчетной) цены по необрачающимся ценным бумагам	022	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг – всего	023	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	024	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	027	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.340 Приложения №3 к Листу 02)	030	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Итого сумма доходов от реализации (стр.010 + стр.020 + стр.023 + стр.027 + стр.030)	040	<table border="1"><tr><td>4</td><td>5</td><td>5</td><td>5</td><td>5</td><td>7</td><td>3</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	4	5	5	5	5	7	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	5	5	5	5	7	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Внереализационные доходы - всего	100	<table border="1"><tr><td>3</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в том числе:																						
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)	103	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации	105	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	106	<table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

ЭП: Орлова Светлана Викторовна, Руководитель, ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска  
 Кравцов Владимир Петрович, Общед. подразделение, ООО "Сантехнофорт-сервис"

Рисунок А.5 – Налоговая декларация организации ООО «Строитель»



ИНН 7 4 4 7 0 7 6 5 9 5 - -  
 КПП 7 4 4 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6

Приложение № 2 к Листу 02

**Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам**

Признак налогоплательщика (код)  1

1. организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6  
 2. сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3. резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны  
 4. организация, осуществляющая деятельность на новом марокане нестроительного углеводородного сырья  
 6. резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицевая: серия  -  -  номер  -  -  -  -  -  вид  -  /  -  -

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3																		
		2	3	6	0	4	6	5	-	-	-	-								
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	010	2	3	6	0	4	6	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам в том числе стоимость реализованных покупных товаров	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Косвенные расходы - всего	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	040	3	0	4	9	7	0	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации	041	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере: не более 10%	042	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
не более 30%	043	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно подпункта 38 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	045	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно подпункту 39 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	046	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода – всего	047	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них при признании расходов: в течение срока, определенного налогоплательщиком (но не менее 5 лет) в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода	048	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки	049	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы на НИОКР	051	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе не давшие положительного результата	052	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из суммы по стр.052 расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	053	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе не давшие положительного результата	054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02)	055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	059	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	060	5	4	4	8	4	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	061	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ЭП: Орлова Светлана Викторовна, Руководитель, ИНН России по Калининскому району г. Челябинска  
 Крайнев Владимир Петрович, Общед. подразделение, ООО "Сантехнофорт-сервис"

Рисунок А.6 – Налоговая декларация организации ООО «Строитель»



ИНН 7447076595 - -  
 КПП 744701001 Стр. 007

Приложение № 2 к Листу 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)  1


1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны  
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья  
 5 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия  -  -  номер  -  -  -  -  вид  -  /  -  -

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	070	- - - - -
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	- - - - -
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	072	- - - - -
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	073	- - - - -
Расходы по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр. 350 Приложения №3 к Листу 02)	080	- - - - -
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производства и хозяйства, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	090	- - - - -
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	- - - - -
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	- - - - -
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	- - - - -
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059-070, 072, 080-120)	130	5 9 5 5 0 1 7 - - - - -
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:		
линейным методом	131	- - - - -
в том числе по нематериальным активам	132	- - - - -
нелинейным методом	133	- - - - -
в том числе по нематериальным активам	134	- - - - -
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике (код)	135	1 - линейный, 2 - нелинейный
Внерезидентские расходы - всего	200	2 5 9 8 6 - - - - -
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам, и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	- - - - -
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направленных на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	- - - - -
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	- - - - -
штрафы, пени и(или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	- - - - -
расходы, профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	- - - - -

ЭП: Орлова Светлана Викторовна, Руководитель, ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска  
 Кравцов Владимир Петрович, Общед. подразделение, ООО "Сантехнофорт-сервис"

Рисунок А.7 – Налоговая декларация организации ООО «Строитель»

	ИНН	7	4	4	7	0	7	6	5	9	5	-	-
	КПП	7	4	4	7	0	1	0	0	1	Стр.	0	0

0021 3103

Приложение № 2 к Листу 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны  
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом марокане на территории углеводородного сырья  
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицевая: серия    номер       вид   /

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам - всего	300	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в том числе:		
убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	301	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва	302	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
Корректировка налоговой базы на выявленные ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым периодам, приведшие к излишней уплате налога, всего	400	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
в том числе за:		
<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> год	401	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> год	402	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>
<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> год	403	<input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="-"/>

ЭП: Орлова Светлана Викторовна, Руководитель, ИФНС России по Калининскому району г. Челябинска  
 Крайнев Владимир Петрович, Общед. подразделение, ООО "Сантехинформ-сервис"

Рисунок А.8 – Налоговая декларация организации ООО «Строитель»

