Письмо МНС РФ от 3 января 2002 г. N ВГ-6-02/1@

В связи с поступающими запросами о порядке исчисления и уплаты в бюджет авансовых платежей по налогу на прибыль в 1 квартале 2002 года и перехода в 2002 году на определение доходов и расходов по кассовому методу Министерство Российской Федерации по налогам и сборам сообщает следующее.

1. Налогоплательщики, уплачивающие ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в течение отчетного периода, в первом квартале 2002 года исчисляют сумму ежемесячных авансовых платежей исходя из одной трети от суммы налога, подлежавшей уплате в бюджет за третий квартал 2001 года.

В связи с этим, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за третий квартал 2001 года, определяется на основании Расчетов (налоговых деклараций) налога от фактической прибыли за 9 месяцев и первое полугодие 2001 года (приложение N 9 к Инструкции МНС России от 15.06.2000 N 62 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций").

При этом указанная сумма определяется исходя из разницы сумм, отраженных по строке 9 "Причитается в бюджет налога на прибыль" этих расчетов за 9 месяцев и 1 полугодие 2001 года.

В соответствии со статьей 287 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 15 числа каждого месяца этого отчетного периода.

Организации, являющиеся плательщиками указанных авансовых платежей в бюджет в 1 квартале 2002 года, вправе представить налоговым органам до первого срока уплаты ежемесячного платежа сведения о подлежащих уплате авансовых платежах в 1 квартале 2002 года в произвольной форме. При этом суммы платежей распределяются по уровням бюджетов в размере, причитавшемся к уплате в III квартале 2001 года как по самой организации, так и по обособленным подразделениям. В случае сокращения в 1 квартале 2002 года количества обособленных подразделений по сравнению с III кварталом 2001 года сумму платежей, причитавшихся к уплате в III квартале 2001 года по сокращенным обособленным подразделениям, уплачивает организация по месту своего нахождения. В случаях увеличения количества обособленных подразделений распределение суммы авансовых платежей по этим подразделениям не производится.

Уплата налога на прибыль в указанные бюджеты производится организацией по месту нахождения обособленных подразделений, а также, руководствуясь статьей 19 Налогового кодекса, по поручению организации уплата налога может производиться обособленными подразделениями, имеющими отдельный баланс и расчетный счет, в суммах, сообщенных организацией, в доле, приходящейся на эти обособленные подразделения без входящих в них обособленных подразделений, расположенных на территории другого

муниципального образования, чем обособленное подразделение, имеющее отдельный баланс и расчетный счет.

В случае, если организация не представила сведения об уплате авансовых платежей в 1 квартале 2002 года в налоговый орган по месту своего нахождения и месту нахождения обособленного подразделения, указанные налоговые органы вправе самостоятельно определить на основании имеющихся у них данных суммы подлежащих уплате авансовых платежей на 1 квартал 2002 года.

Организации, имеющие обособленные подразделения, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей производят по месту своего нахождения без распределения по обособленным подразделениям.

Организации, рассчитывавшиеся с бюджетом до 1 января 2002 года в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации (предприятия, относящиеся к основной деятельности железнодорожного транспорта и связи, а также объединения и предприятия по газификации и эксплуатации газового хозяйства), исчисляют и уплачивают авансовые платежи в 1 квартале 2002 года в порядке, действовавшем в 2001 году.

Исчисление и уплату ежемесячных авансовых платежей по сроку 15 числа и авансовых платежей, исходя из фактической прибыли, в последующие месяцы 2002 года организации производят в порядке, установленном 25 главой Налогового кодекса. Расчеты налога исходя из фактически полученной прибыли за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и 2002 год производятся в соответствии с Налоговой декларацией, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 07.12.2001 N БГ-3-02/542 (зарегистрирована в Минюсте России, регистрационный N 3084 от 17 декабря 2001 года).

Указанный выше порядок исчисления и уплаты авансовых платежей в 1 квартале 2002 года не распространяется на организации, перешедшие на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, бюджетные учреждения, иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг), участников простых товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в простых товариществах, инвесторов соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений, выгодоприобретателей по договорам доверительного управления.

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала выручка от реализации не превышала в среднем трех миллионов рублей за каждый квартал, также не исчисляют и не уплачивают в указанном выше порядке в 1 квартале 2002 года ежемесячные авансовые платежи. При этом организации определяют выручку исходя из фактически полученной за четыре квартала 2001 года выручки от реализации в порядке, установленном статьей 249 Налогового кодекса, учтенной для целей налогообложения в 2001 году. Согласно указанной статье выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), иное имущество либо имущественные права и выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Налогоплательщики вправе перейти в 2002 году на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее 20 января 2002 года. При этом авансовый платеж в январе исчисляется такими налогоплательщиками исходя из фактической прибыли за декабрь 2001 года.

2. В соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса организации имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал. Для определения возможности учета доходов и расходов в 2002 году по кассовому методу организации принимают выручку от реализации товаров (работ, услуг), учтенную для целей налогообложения в 2001 году.

Главный государственный советник налоговой службы	В.В.Гусев