**Как заполнить новую форму декларации по налогу на прибыль при уплате ежеквартальных авансовых платежей начиная с отчетности за I квартал 2025 г. (с 29 января 2025 г.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | При составлении декларации заполните титульный лист [(лист 01)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100032&field=134), [подраздел 1.1 разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100064&field=134), [лист 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100136&field=134), а также [Приложения N N 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100258&field=134) и [2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100308&field=134) к нему. Остальные листы декларации заполняйте, если у вас есть сведения, которые отражаются в соответствующих подразделах, листах и приложениях.В декларации за I квартал [строки 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100187&field=134) - [230 листа 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100191&field=134) не заполняются. Если вы заполняете декларации за полугодие, 9 месяцев или год, то в [строки 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100187&field=134) - [230 листа 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100191&field=134) в общем случае перенесите показатели из [строк 180](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100173&field=134) - [200 листа 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100176&field=134) декларации за предыдущий отчетный период. |  |

**Оглавление:**

1. [По какой форме и в каком составе заполнить декларацию при уплате только ежеквартальных авансовых платежей](#P13)

2. [Как отразить квартальные авансовые платежи в декларации по налогу на прибыль за I квартал, полугодие и 9 месяцев](#P27)

**1. По какой форме и в каком составе заполнить декларацию при уплате только ежеквартальных авансовых платежей**

Декларацию за I квартал 2025 г. или более поздние периоды заполняйте по [форме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100032&field=134), утвержденной Приказом ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@. Она применяется с 29 января 2025 г. ([п. 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100021&field=134) этого Приказа). [Порядок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101490&field=134) заполнения формы приведен в том же Приказе.

В части отражения ежеквартальных авансовых платежей новая [форма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100032&field=134) декларации почти не отличается от [предыдущей](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=427047&date=06.03.2025&dst=100023&field=134). Добавлена новая строка в [подраздел 1.1 разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100064&field=134), в которой указывается КПП места нахождения организации (подразделения).

**В состав декларации включите**: [титульный лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100032&field=134), [подраздел 1.1 разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100064&field=134), [лист 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100136&field=134), [Приложения N N 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100258&field=134) и [2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100308&field=134) к листу 02. Иные листы, разделы и приложения заполняйте, если у вас есть сведения, которые нужно в них отразить ([п. п. 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101538&field=134), [14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101551&field=134) Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Заполните сначала Приложения к [листу 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100136&field=134), а также иные Приложения к этому листу и другие листы (приложения) декларации, если вы должны их заполнять. Затем отразите сведения в [листе 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100136&field=134). После этого заполните [подраздел 1.1 разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100064&field=134), а также [подраздел 1.3 этого раздела](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100105&field=134), если вы должны его заполнять. Завершите заполнением титульного листа.

При заполнении декларации придерживайтесь [общего порядка](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=338516&date=06.03.2025). Учитывайте особенности заполнения [строк 180](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100173&field=134) - [340 листа 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100223&field=134) и [подраздел 1.1 разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100064&field=134) в зависимости от периода, за который подаете декларацию.

Правильность отражения квартальных авансовых платежей в декларации вы можете проверить с помощью [контрольных соотношений](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237102&date=06.03.2025&dst=100030&field=134).

**2. Как отразить квартальные авансовые платежи в декларации по налогу на прибыль за I квартал, полугодие и 9 месяцев**

**2.1. Как организации без обособленных подразделений отразить квартальные авансовые платежи в декларации за I квартал, полугодие и 9 месяцев**

Если у вас нет обособленных подразделений и вы уплачиваете только квартальные авансовые платежи, отразите их в декларации за отчетный период в [листе 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100136&field=134) и [подразделе 1.1 разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100064&field=134).

**Рассмотрим, как в** [**листе 02**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100136&field=134) **декларации за отчетные периоды** отразить квартальные авансовые платежи.

**В** [**строках 180**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100173&field=134) **-** [**200 листа 02**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100176&field=134) приведите суммы авансовых платежей, рассчитанных исходя из налоговой базы за отчетный период и ставки налога. Отдельно приведите общую сумму авансового платежа [(строка 180)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100173&field=134), платеж в федеральный бюджет [(строка 190)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100175&field=134) и платеж в бюджет субъекта РФ [(строка 200)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100176&field=134) ([п. 95](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101831&field=134) Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

**В** [**строках 210**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100187&field=134) **-** [**230 листа 02**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100191&field=134) в общем случае приведите соответственно показатели [строк 180](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100173&field=134) - [200 листа 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100176&field=134) декларации за предыдущий отчетный период текущего года ([п. 96](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101837&field=134) Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль). Например, в декларации за полугодие в [строках 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100187&field=134) - [230 листа 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100191&field=134) отразите показатели [строк 180](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100173&field=134) - [200 листа 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100176&field=134) декларации за I квартал. Если заполняете декларацию за I квартал, в [строках 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100187&field=134) - [230 листа 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100191&field=134) поставьте прочерки.

Если в предыдущем отчетном периоде вы уменьшили начисленный авансовый платеж на [уплаченный за границей налог](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&date=06.03.2025&dst=103026&field=134), сумму [торгового сбора](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&date=06.03.2025&dst=26517&field=134), налоговый вычет, то при определении показателей [строк 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100187&field=134) - [230 листа 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100191&field=134) вычтите эти суммы. Например, если авансовый платеж в региональный бюджет за I квартал был уменьшен на инвестиционный налоговый вычет по [ст. 286.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&date=06.03.2025&dst=15088&field=134) НК РФ, показатель [строки 230 листа 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100191&field=134) за полугодие рассчитайте по формуле:



[**Строки 240**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100192&field=134) **-** [**269 листа 02**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100205&field=134) заполните, если есть суммы, на которые можно уменьшить авансовые платежи по налогу на прибыль. Это могут быть ([п. п. 97](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101843&field=134) - [99](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101850&field=134) Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль):

* налог, уплаченный за границей ([строки 240](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100192&field=134) - [260](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100196&field=134));
* торговый сбор ([строки 265](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100197&field=134) - [267](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100201&field=134));
* налоговый вычет ([строки 268](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100204&field=134) и [269](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100205&field=134)).

**В** [**строках 270**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100207&field=134) **-** [**271 листа 02**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100208&field=134) укажите суммы авансовых платежей за отчетный период, подлежащие уплате в бюджет: отдельно платеж в федеральный бюджет и платеж в бюджет субъекта РФ ([п. 100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101855&field=134) Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Если в [строках 240](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100192&field=134) - [269](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100205&field=134) стоят прочерки, показатели [строк 270](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100207&field=134) - [271](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100208&field=134) определите так:

* при заполнении декларации за I квартал перенесите в них показатели из [строк 190](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100175&field=134) и [200](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100176&field=134) соответственно;
* при заполнении декларации за полугодие или за 9 месяцев рассчитайте показатели по формулам:





Если в [строках 240](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100192&field=134) - [269](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100205&field=134) есть показатели - есть суммы, на которые уменьшаются исчисленные авансовые платежи, - то авансовые платежи к уплате рассчитайте по формулам:





Если результаты расчетов по этим формулам положительные, внесите их в [строки 270](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100207&field=134) - [271](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100208&field=134). В [строках 280](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100211&field=134) - [281](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100212&field=134) в этом случае поставьте прочерки.

**[Строки 280](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100211&field=134" \o "Приказ ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@ \"Об утверждении формы, порядка заполнения (представления) и формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, а также о внесении изменений в приложение к приказу ФНС Р) -** [**281 листа 02**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100212&field=134) заполните, если при расчете авансовых платежей к уплате вы получили отрицательные значения, то есть суммы, уменьшающие платежи в бюджет ([п. 101](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101858&field=134) Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль). В [строках 270](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100207&field=134) - [271](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100208&field=134) в этом случае поставьте прочерк.

[**Строки 290**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100214&field=134) **-** [**340 листа 02**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100223&field=134) прочеркните ([п. п. 102](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101862&field=134) - [106](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101873&field=134) Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Остальные строки [листа 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100136&field=134) заполните в [общем порядке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=338516&date=06.03.2025&dst=100136&field=134).

**В подразделе 1.1 разд. 1 декларации за отчетные периоды** отразите ([п. п. 57](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101635&field=134) - [58](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101636&field=134), [60](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101639&field=134) - [62](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=101644&field=134) Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль):

* в [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100067&field=134) - код по [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911&date=06.03.2025) по месту нахождения организации;
* [строках 030](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100069&field=134) и [060](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100074&field=134) - КБК платежей, зачисляемых соответственно в федеральный бюджет и бюджет региона;
* [строках 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100070&field=134) и [070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100075&field=134) - квартальные авансовые платежи в бюджет, если по итогам отчетного периода вы должны их перечислить;
* [строках 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100071&field=134) и [080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100076&field=134) - суммы к уменьшению, если они у вас получились.

Если в состав декларации входит один лист 02, то показатели [строк 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100070&field=134), [050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100071&field=134), [070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100075&field=134) и [080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100076&field=134) должны быть равны показателям [строк 270](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100207&field=134), [280](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100211&field=134), [271](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100208&field=134) и [281 листа 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100212&field=134) соответственно.

Если в состав декларации входят несколько листов 02, при заполнении [строк 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100070&field=134), [050 подраздела 1.1 разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100071&field=134) в общем случае суммируйте показатели [строк 270 листов 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100207&field=134) и вычтите из полученного значения сумму показателей [строк 280 листов 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100211&field=134). Если итог положительный, отразите его в [строке 040](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100070&field=134), если отрицательный - в [строке 050](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100071&field=134). Для заполнения [строк 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100075&field=134) и [080 подраздела 1.1 разд. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100076&field=134) суммируйте показатели [строк 271 листов 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100208&field=134) и вычтите из полученного значения сумму показателей [строк 281 листов 02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100212&field=134). Если итог положительный, отразите его в [строке 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100075&field=134), если отрицательный - в [строке 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&date=06.03.2025&dst=100076&field=134).