Приложение № 25

к Учетной политике

Учет расчетов с бюджетом по Налогу на прибыль

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Начисление налога на прибыль (авансовых платежей по налогу на прибыль) за текущий налоговый период | 71901 (А) «Текущий налог на прибыль» символ 61101 Текущий налог на прибыль | 60328 (П) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль |  |
| Перечисление (уплата) в соответствующий бюджет суммы налога на прибыль (авансового платежа по налогу на прибыль) | 60328 (П) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| Начисление доплаты по налогу на прибыль организаций за прошлые налоговые периоды | 71702 (А) «Расходы по другим операциям»  символ 53802 Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году | 60328 (П) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль |  |
| Начисление штрафных санкций по налогу на прибыль за нарушение требований законодательства РФ о налогах и сборах | 71802 (А) Расходы, связанные с обеспечением деятельности символ 55601 Расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям | 60328 (П) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль | решение налогового органа |
| Штрафные санкций по налогу на прибыль за прошлые налоговые периоды за нарушение требований законодательства РФ о налогах и сборах | 71702 (А) «Расходы по другим операциям»  символ 53802 Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году | 60328 (П) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль |  |
| Излишне уплаченная сумма налога на прибыль за текущий налоговый период | 60329 (А) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль | 71901 (А) «Текущий налог на прибыль» символ 61101 Текущий налог на прибыль |  |
| Излишне уплаченная сумма налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды | 60329 (А) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль | 71701 (П) «Доходы по другим операциям»  символ 52801 Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году |  |
| Зачет излишне уплаченного налога на прибыль (авансовых платежей по налогу) текущего налогового периода в счет уплаты очередных платежей по налогу на прибыль | 60328 (П) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль | 60329 (А) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль | решение налогового органа |
| Возврат излишне уплаченной суммы налога на прибыль текущего налогового периода из бюджета | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» | 60329 (А) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль |  |