Пример расчета ежемесячных платежей по итогам квартала

Предприятие уплачивает авансы по налогу на прибыль ежеквартально с месячными платежами внутри кварталов. Месячный платеж в 4 кв. 2016 г. составлял 400 000 руб. Как сделать расчет авансов и месячных платежей в 2017 г., если налогооблагаемая база по периодам нарастающим итогом составляла 15, 50, 90, 150 млн руб. соответственно?

Поскольку месячный платеж в октябре, ноябре и декабре 2016 года составлял 0,4 млн, эта сумма сохраняется на протяжении первого квартала 2017 года. Платежи в первых трех месяцах года будут такими: по 400 тыс. руб. ежемесячно.

Теперь считаем аванс по результатам 1 кв.:

15 млн х 20% = 3 млн руб., из которых три раза по 400 тыс. руб. мы уже перечислили.

К доплате по завершении 1 кв.:

3 млн – 0,4 млн х 3= 3 – 1,2 = 1,8 млн руб.

Месячный платеж во втором квартале составит:

1/3 х 3 млн = 1 млн руб.

В апреле, мае и июне платим по 1 млн в каждом месяце.

Теперь считаем аванс по итогам полугодия:

50 млн х 20% — 3 млн = 10 – 3 = 7 млн руб.

К доплате по итогам полугодия:

7 млн – 1 млн х 3 = 7 – 3 = 4 млн руб.

Месячный платеж в третьем квартале составит:

1/3 х 4 млн = 1 млн 330 тыс. руб.

Следующие три месяца (в июле-августе-сентябре) платим по 1,33 млн руб. ежемесячно.

Теперь считаем аванс по завершении 9 мес.:

90 млн х 20% — 3 млн – 7 млн = 18 – 10 = 8 млн руб.

К доплате по результатам 9 мес.:

8 млн – 1,33 млн \* 3 = 8 – 3,99 = 4,01 млн руб.

Месячный платеж в четвертом квартале составит:

1/3 \* 8 млн = 2 млн 660 тыс. руб.

Получится, что в последние три месяца года платим по 2,66 млн руб. ежемесячно.

Теперь считаем платеж по итогам года:

150 млн \* 20% — 3 млн – 7 млн – 8 млн = 30 – 18 = 12 млн руб.

К доплате по итогам года:

12 млн – 2,66 млн \* 3 = 12 – 7,98 = 4,02 руб.

Месячный платеж в 1 кв. 2018 года будет аналогичен платежу в декабре и составит 2,66 млн руб.