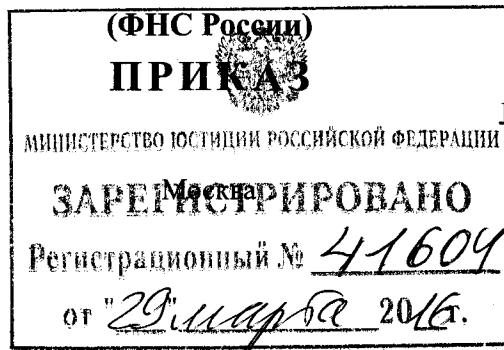




МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

« 02 » 03 2016 г.



№ сммв-7-3/115@

Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка её заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме

В соответствии со статьей 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2016, № 7, ст. 920), пунктом 1 статьи 289, а также пунктом 4 статьи 310 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2016, № 7, ст. 920) приказываю:

1. Утвердить:

форму налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов согласно приложению № 1 к настоящему приказу;
порядок заполнения налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов согласно приложению № 2 к настоящему приказу;
формат представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 14.04.2004 № САЭ-3-23/286@ «Об утверждении формы налогового расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 05.05.2004, регистрационный номер 5781);

приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 03.06.2002 № БГ-3-23/275 «Об утверждении Инструкции по заполнению формы налогового расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.06.2002, регистрационный номер 3526).

3. Установить, что настоящий приказ применяется начиная с представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за первый отчетный период 2016 года.

4. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы налогообложения юридических лиц.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 1. Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Срок уплаты	030	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	040	
Код бюджетной классификации	020	
Срок уплаты	030	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	040	
Код бюджетной классификации	020	
Срок уплаты	030	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	040	
Код бюджетной классификации	020	
Срок уплаты	030	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	040	
Код бюджетной классификации	020	
Срок уплаты	030	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	040	
Код бюджетной классификации	020	
Срок уплаты	030	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	040	

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

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 2. Сумма налога с выплаченных сумм доходов

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код дохода	010	
Сумма налога с начала налогового периода (в рублях)	020	
Сумма уплаченного налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах (в рублях)	030	
Сумма налога, уплаченная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (в рублях)	040	
Сумма налога, по которому срок уплаты не наступил в отчетном (налоговом) периоде (в рублях)	050	
Код дохода	010	
Сумма налога с начала налогового периода (в рублях)	020	
Сумма уплаченного налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах (в рублях)	030	
Сумма налога, уплаченная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (в рублях)	040	
Сумма налога, по которому срок уплаты не наступил в отчетном (налоговом) периоде (в рублях)	050	
Код дохода	010	
Сумма налога с начала налогового периода (в рублях)	020	
Сумма уплаченного налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах (в рублях)	030	
Сумма налога, уплаченная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (в рублях)	040	
Сумма налога, по которому срок уплаты не наступил в отчетном (налоговом) периоде (в рублях)	050	
Код дохода	010	
Сумма налога с начала налогового периода (в рублях)	020	
Сумма уплаченного налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах (в рублях)	030	
Сумма налога, уплаченная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (в рублях)	040	
Сумма налога, по которому срок уплаты не наступил в отчетном (налоговом) периоде (в рублях)	050	



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 3. Расчет (информация) о выплаченных иностранным организациям доходах и удержанных налогах

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Уникальный номер	001	

3.1. Сведения об иностранной организации - получателе дохода

Признак получателя дохода	010	<ul style="list-style-type: none"> 1 - иностранный банк 2 - иностранная организация, доходы которой облагаются в соответствии со статьей 310.1 Налогового кодекса Российской Федерации 3 - иностранная организация - банк, доходы которого облагаются в соответствии со статьей 310.1 Налогового кодекса Российской Федерации 4 - иные иностранные организации
---------------------------	-----	--

Полное наименование	020	
---------------------	-----	--

(в русской транскрипции)

--	--	--

(в латинской транскрипции)

Код страны регистрации (инкорпорации)	030	
Адрес иностранной организации	040	

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) / СВИФТ код	050	
---	-----	--

Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве получателя дохода

Дата документа	060	
Номер документа	070	
Код страны	080	



ИНН

КПП

Стр.

Продолжение Раздела 3
Значения показателей
3

Показатели
1

Код строки
2

Уникальный номер

001

Наименование российской организации - эмитента эмиссионных ценных бумаг

170

ИНН российской организации - эмитента эмиссионных ценных бумаг

180

КПП российской организации - эмитента эмиссионных ценных бумаг

190



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Уникальный номер	001	_____

3.3. Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход

Порядковый номер дохода	010	_____
Код признака лица	020	_____

- 1 - юридическое лицо - резидент Российской Федерации
- 2 - физическое лицо - резидент Российской Федерации
- 3 - юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации
- 4 - физическое лицо - нерезидент Российской Федерации
- 5 - иностранная структура без образования юридического лица

Сообщение о налогообложении доходов (их части), направленное налоговым агентом в налоговый орган

Дата сообщения	030	____.____.____
Номер сообщения	040	_____ - _____

Документ, подтверждающий постоянное местонахождение (резидентство) в иностранном государстве

Дата документа	050	____.____.____
Номер документа	060	_____
Код страны	070	_____

Сведения о юридическом лице или иностранной структуре без образования юридического лица

Наименование	080	_____ _____ _____ _____ _____
--------------	-----	---

Код страны регистрации (инкорпорации)	090	_____
ИНН организации в Российской Федерации	100	_____
КПП организации в Российской Федерации	110	_____

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) / СВИФТ код	120	_____
---	-----	-------

Адрес за пределами Российской Федерации	130	_____ _____ _____
---	-----	-------------------------

Номер контактного телефона	140	_____
----------------------------	-----	-------



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Уникальный номер 001 _____

Продолжение Раздела 3

Сведения о физическом лице

Фамилия 150 _____
 Имя 160 _____
 Отчество 170 _____

Пол 180 1 - мужской;
 2 - женский. Дата рождения 190 ____ . ____ . ____
 Гражданство (код страны) 200 _____
 Место рождения 210 _____

Код налогоплательщика в иностранном государстве 220 _____

ИНН 230 _____

Сведения о документе, удостоверяющем личность

Код вида документа 240 _____ Серия и номер документа 250 _____

Дата выдачи документа 260 ____ . ____ . ____

Адрес места жительства (места пребывания) в Российской Федерации 270

1 - место жительства
 2 - место пребывания

Почтовый индекс _____ Код региона _____
 Район _____
 Город _____
 Населенный пункт _____
 Улица* _____
 Номер дома (владения) _____ Номер корпуса (строения) _____ Номер квартиры _____

Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации 280

Код страны 290 _____

Номер контактного телефона 300 _____

* Указывается наименование элемента улично-дорожной сети (например: улицы, проспекта, переулка, проезда и иного).

Приложение № 2

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от «02» 03 2016 г.
№ ССИВ-7-3/115 @

**ПОРЯДОК
ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА
О СУММАХ ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ
ДОХОДОВ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВ**

I. Общие положения

1.1. Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (далее – Налоговый расчет) составляется и представляется в соответствии со статьей 80, пунктом 1 статьи 289, а также пунктом 4 статьи 310 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговыми агентами по налогу на прибыль организаций, выплачивающими иностранным организациям доходы от источников в Российской Федерации.

Налоговый расчет составляется нарастающим итогом с начала года.

1.2. В состав Налогового расчета включаются:

Титульный лист;

Раздел 1 «Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента» (далее – Раздел 1);

Раздел 2 «Сумма налога с выплаченных сумм доходов» (далее – Раздел 2);

Раздел 3 «Расчет (информация) о выплаченных иностранным организациям доходах и удержанных налогах» (далее – Раздел 3), состоящий из подраздела 3.1 «Сведения об иностранной организации – получателе дохода», подраздела 3.2 «Сведения о доходах и расчет суммы налога», подраздела 3.3 «Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход».

1.3. При обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган Налоговом расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок (искажений), допущенных в прошлых отчетных (налоговых) периодах при исчислении налоговой базы, применении налоговой ставки, определении суммы налога, подлежащей удержанию, или иных ошибок, приведших к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению в бюджет, налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный Налоговый расчет за соответствующий отчетный (налоговый) период.

Уточненный Налоговый расчет должен содержать Титульный лист, Раздел 1, Раздел 2, Раздел 3, при этом Раздел 3 заполняется в отношении тех налогоплательщиков, в отношении которых обнаружены факты неотражения или

неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению или завышению суммы налога на прибыль организаций.

При перерасчете налоговым агентом налоговых обязательств не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот отчетный (налоговый) период, по которому налоговым агентом производится перерасчет налоговых обязательств.

II. Общие требования к порядку заполнения Налогового расчета

2.1. Страницы Налогового расчета имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для первой страницы – «001», для двенадцатой – «012».

2.2. Стоимостные значения показателей Налогового расчета указываются в полных рублях, а в показателях, предусматривающих их заполнение не только в российской валюте – в полных рублях или в единицах иностранной валюты. При указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

2.3. Не допускается двусторонняя печать Налогового расчета на бумажном носителе и скрепление листов Налогового расчета, приводящее к порче бумажного носителя.

При заполнении Налогового расчета используются чернила черного, фиолетового или синего цвета.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

2.4. Каждому показателю Налогового расчета соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых являются дата или десятичная дробь. Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком «.» («точка»). Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком «.» («точка»). Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе - дробной части десятичной дроби.

Заполнение строк Налогового расчета значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

При заполнении строк Налогового расчета с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу.

Заполнение текстовых строк Налогового расчета осуществляется заглавными печатными символами.

В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах соответствующей строки проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине строки.

Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, то в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк.

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Ставка налога в Налоговом расчете заполняется по формату: 2 знакоместа для целой части и 2 знакоместа для дробной части и, соответственно, при ставке в размере 7,5% указываются как: 7-.5-.

При подготовке Налогового расчета с использованием программного обеспечения при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться. Печать знаков выполняется шрифтом Courier New высотой 16 – 18 пунктов.

2.5. Организация-правопреемник представляет по месту своего нахождения (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) Налоговый расчет за последний налоговый период и уточненные Налоговые расчеты за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) с указанием в Титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» кода «215» или «216», а в верхней его части - идентификационного номера налогоплательщика (далее – ИНН) и кода причины постановки на учет (далее – КПП) налогового агента – правопреемника. В реквизите «полное наименование организации» указывается наименование реорганизованной организации.

В реквизите «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются, соответственно, ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

Коды форм реорганизации и ликвидации организации приведены в приложении № 1 к Порядку заполнения Налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (далее – Порядок).

Если представляемый в налоговый орган Налоговый расчет не является Налоговым расчетом за реорганизованную организацию, то по реквизиту «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются прочерки.

III. Порядок заполнения Титульного листа Налогового расчета

3.1. Титульный лист Налогового расчета заполняется налоговым агентом, кроме раздела «Заполняется работником налогового органа».

3.2. При заполнении Титульного листа необходимо указать:

1) ИНН и КПП.

ИНН и КПП организации указываются в соответствии с документом, подтверждающим постановку на учет в налоговом органе, в который представляется Налоговый расчет, (особенности указания ИНН и КПП по реорганизованным организациям изложены в пункте 2.5 Порядка).

В верхней части каждой страницы Налогового расчета указывается ИНН и КПП организации, являющейся налоговым агентом.

2) номер корректировки.

При представлении в налоговый орган первичного Налогового расчета по реквизиту «номер корректировки» проставляется «0--», при представлении уточненного Налогового расчета указывается номер корректировки (например, «1--», «2--» и так далее);

3) отчетный (налоговый) период, за который представлен Налоговый расчет.

Коды, определяющие отчетный (налоговый) период, приведены в приложении № 1 к Порядку;

4) отчетный год;

5) код налогового органа, в который представляется Налоговый расчет (указан в документах, подтверждающих постановку на учет в налоговом органе лица, являющегося налоговым агентом), код представления Налогового расчета по месту нахождения (учета).

Коды места представления Налогового расчета в налоговый орган приведены в приложении № 1 к Порядку;

б) полное наименование организации.

В случае представления Налогового расчета российской организацией в строке «полное наименование организации» указывается полное наименование этой организации в соответствии с ее учредительными документами.

В случае представления Налогового расчета отделением иностранной организации в строке «полное наименование организации» указывается полное наименование иностранной организации, соответствующее наименованию, указанному в свидетельстве о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

В случае представления Налогового расчета зависимым агентом, деятельность которого приводит к образованию постоянного представительства иностранной организации, в строке «полное наименование организации» указывается полное наименование иностранной организации, соответствующее наименованию, указанному в документе, подтверждающем постановку на учет иностранной организации в налоговом органе в связи с деятельностью, осуществляемой зависимым агентом (пункт 7 Особенности учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами соглашения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2010 № 117н «Об утверждении особенностей учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами соглашения» (зарегистрирован

Министерством юстиции Российской Федерации 11.11.2010, регистрационный номер 18935);

7) в случае представления Налогового расчета налоговым агентом – правопреемником за реорганизованную организацию указывается код формы реорганизации (ликвидации) в соответствии с приложением № 1 к Порядку, а так же ИНН и КПП реорганизованной организации;

8) номер контактного телефона налогового агента;

9) количество страниц, на которых составлен Налоговый расчет;

10) количество листов подтверждающих документов или их копий, включая документы или их копии, подтверждающие полномочия представителя налогового агента (в случае представления Налогового расчета представителем налогового агента), приложенных к Налоговому расчету.

3.3. В разделе Титульного листа «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем Налоговом расчете, подтверждаю» указывается:

1) в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Налоговом расчете руководителем организации, являющейся налоговым агентом, проставляется «1»; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогового агента проставляется «2»;

2) по строке «фамилия, имя, отчество полностью» * указываются построчно фамилия, имя, отчество руководителя организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя организации и дата подписания;

3) при представлении Налогового расчета представителем налогового агента – физическим лицом по строке «фамилия, имя, отчество полностью» указываются построчно фамилия, имя, отчество представителя полностью. Проставляется личная подпись представителя, дата подписания;

4) при представлении Налогового расчета представителем налогового агента – юридическим лицом по строке «фамилия, имя, отчество полностью» указываются построчно полностью фамилия, имя, отчество физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя налогового агента – юридического лица, удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в Налоговом расчете.

По строке «наименование организации – представителя налогового агента» указывается наименование юридического лица – представителя налогового агента. Проставляется подпись лица, сведения о котором указаны по строке «фамилия, имя, отчество полностью» и дата подписания;

5) по строке «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента» указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента.

3.4. Раздел «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о представлении Налогового расчета (указывается код определяющий способ и вид представления Налогового расчета в налоговый орган согласно приложению № 1 к Порядку); количестве страниц Налогового расчета; количестве листов

* Здесь и далее по тексту отчество указывается при наличии

подтверждающих документов или их копий, приложенных к Налоговому расчету; дате представления; номере, под которым зарегистрирован Налоговый расчет; фамилии и инициалах имени и отчества работника налогового органа, принявшего Налоговый расчет; его подпись).

IV. Порядок заполнения Раздела 1 «Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента» Налогового расчета

4.1. В Разделе 1 Налогового расчета отражаются суммы налога, подлежащие зачислению в бюджет по отдельным кодам бюджетной классификации, с доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода.

4.2. По строке 010 «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога на прибыль организаций. Код указывается в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (далее - код по ОКТМО).

При заполнении показателя «Код по ОКТМО», под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, заполняются прочерками. Например, для восьмизначного кода ОКТМО 12445698 в поле «Код по ОКТМО» указывается одиннадцатизначное значение «12445698---».

При представлении в налоговый орган организацией-правопреемником Налогового расчета за последний налоговый период и уточненных Налоговых расчетов за реорганизованную организацию по строке 010 указывается код ОКТМО того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация.

4.3. По строке 020 «Код бюджетной классификации» указывается код бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КБК) в отношении подлежащей перечислению в бюджет суммы налога на прибыль организаций по строке 040.

4.4. По строке 030 указывается срок уплаты (перечисления в бюджет Российской Федерации) налога налоговым агентом, установленный Кодексом.

При выплате или ином получении дохода (в том числе дивидендов) частично (в несколько этапов) налог, подлежащий уплате в указанные сроки, отражается отдельно по строкам 020 - 040.

В случае, если налоговым агентом в течение отчетного (налогового) периода исчисляется налог, которому соответствуют различные КБК и (или) различные сроки уплаты налога, в отношении каждой такой суммы налога заполняются отдельно строки 020 - 040.

4.5. По строке 040 указывается сумма налога в валюте Российской Федерации (рублях), подлежащая уплате в федеральный бюджет.

Для заполнения строк 040 суммы налога, отраженные по строкам 140 подраздела 3.2 Раздела 3 Налогового расчета, формируются по срокам уплаты и КБК. При этом:

- если в отчетном (налоговом) периоде налоговый агент осуществил выплату дохода иностранной организации в валюте Российской Федерации, в отношении которого налог не был уплачен в бюджет Российской Федерации в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода в связи с истечением срока уплаты налога за пределами отчетного (налогового) периода, то сумма налога, исчисленная в рублях, также отражается в Разделе 1 Налогового расчета за отчетный (налоговый) период;

- если в отчетном (налоговом) периоде налоговый агент осуществил выплату дохода иностранной организации в иностранной валюте, с которого налог не был уплачен в бюджет Российской Федерации в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода в связи с истечением срока уплаты налога за пределами отчетного (налогового) периода, но фактически уплачен в период в следующем квартале (месяце) до даты представления в налоговый орган Налогового расчета за отчетный (налоговый) период, в котором отражена соответствующая выплата дохода, то данная сумма налога (исчисленная в иностранной валюте и пересчитанная в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату уплаты налога) также отражается в Разделе 1 Налогового расчета за отчетный (налоговый) период.

4.6. Если количество сроков по всем выплаченным иностранным организациям доходам или показателей КБК превышает число соответствующих строк Раздела 1 Налогового расчета, то налоговый агент заполняет и представляет необходимое количество листов Раздела 1.

4.7. Показатели строк Раздела 1 Налогового расчета не заполняются в отношении дохода, по которому по строке 020 «Код признака лица» подраздела 3.3 Раздела 3 указан цифровой код «2» или цифровой код «4».

V. Порядок заполнения Раздела 2 «Сумма налога с выплаченных сумм доходов» Налогового расчета

5.1. В Разделе 2 Налогового расчета отражается информация о суммах исчисленного и уплаченного в бюджет налога на прибыль организаций нарастающим итогом с начала налогового периода.

5.2. Заполняется необходимое количество строк 010 – 050, соответствующее количеству используемых в соответствии с приложением № 2 к Порядку кодов доходов от источников в Российской Федерации. Если количество кодов доходов от источников в Российской Федерации превышает число соответствующих строк Раздела 2, то налоговый агент заполняет необходимое количество листов Раздела 2 Налогового расчета.

5.3. Показатели строк Раздела 2 Налогового расчета не заполняются в