



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Москва

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 44161

от "27" октября 2016.

« 19 » 10 2016 г.

№ ММВ-7-3/572

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2016, № 27, ст. 4177), в целях реализации положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2016, № 27, ст. 4182) приказываю:

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по налогу на прибыль организаций согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17.12.2014, регистрационный номер 35255).

3. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования.

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 методологического и организационного обеспечения работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц).

Руководитель Федеральной
налоговой службы





ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
по данным налогоплательщика (налогового агента)**

Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	_____
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	_____
Сумма налога к доплате в рублях	040	_____
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	_____
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	_____
Сумма налога к доплате в рублях	070	_____
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	_____

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

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
 по данным налогоплательщика (налогового агента)**

Подраздел 1.2. Для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Квартал, на который исчисляются авансовые платежи (код) 001	001	
Код по ОКТМО	010	
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	110	
Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку в рублях	120	
Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку в рублях	130	
Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку в рублях	140	
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	210	
Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку в рублях	220	
Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку в рублях	230	
Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку в рублях	240	

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

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН

КПП

Стр.

**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
по данным налогоплательщика (налогового агента)**

Подраздел 1.3. Для организаций, уплачивающих налог на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов, процентов

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Вид платежа (код)	010	
Код по ОКТМО	020	
Код бюджетной классификации	030	
Срок уплаты	Сумма налога, подлежащая уплате в рублях	
01	040	
02	040	
03	040	
04	040	
05	040	
06	040	
07	040	
08	040	
09	040	
10	040	
11	040	
12	040	
13	040	
14	040	
15	040	
16	040	
17	040	
18	040	
19	040	
20	040	
21	040	

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

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) _____

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия _____ номер _____ вид _____ / _____

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения №1 к Листу 02)	010	_____
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	_____
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения № 2 к Листу 02)	030	_____
Внереализационные расходы (стр.200+стр.300 Приложения №2 к Листу 02)	040	_____
Убытки (стр.360 Приложения №3 к Листу 02)	050	_____
Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)	060	_____
Доходы, исключаемые из прибыли	070	_____
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	_____
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.400 Приложения №2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	_____
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02)	110	_____
Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)	120	_____
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	_____
Ставка налога – всего, (%)	140	_____.
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	_____.
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	_____.
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	_____.
Сумма исчисленного налога – всего	180	_____
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	_____
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120-стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	_____



ИНН

КПП

Стр.

Лист 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия

номер

вид

Показатели
1Код строки
2Сумма в рублях
3

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего	210	
в том числе:		
в федеральный бюджет	220	
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	240	
в том числе:		
в федеральный бюджет	250	
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	265	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	266	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267	
Сумма налога к доплате		
в федеральный бюджет (стр.190-стр.220-стр.250)	270	
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.200-стр.230-стр.260-стр.267)	271	
Сумма налога к уменьшению		
в федеральный бюджет (стр.220+стр.250-стр.190)	280	
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.230+стр.260+стр.267-стр.200)	281	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290	
в том числе:		
в федеральный бюджет	300	
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале следующего налогового периода	320	
в том числе:		
в федеральный бюджет	330	
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	
Объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	350	
Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	351	



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Доходы от реализации и внереализационные доходы

Признак налогоплательщика (код) _____

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия _____ номер _____ вид _____ / _____

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Выручка от реализации – всего	010	
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	
выручка от реализации покупных товаров	012	
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02	013	
выручка от реализации прочего имущества	014	
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего	020	
в том числе		
сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже:		
минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам	021	
минимальной (расчетной) цены по необрачающимся ценным бумагам	022	
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг – всего	023	
в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	024	
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	027	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.340 Приложения №3 к Листу 02)	030	
Итого сумма доходов от реализации (стр.010+стр.020 + стр. 023 +стр.027 +стр. 030)	040	
Внереализационные доходы – всего	100	
в том числе:		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)	103	
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации	105	
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	106	



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравненные к внереализационным расходам

Признак налогоплательщика (код) _____

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия _____ номер _____ вид _____ / _____

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	010	
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	020	
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	
Косвенные расходы – всего	040	
в том числе:		
суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации	041	
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере:		
не более 10%	042	
не более 30%	043	
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно подпункту 38 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	045	
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно подпункту 39 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	046	
расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода – всего	047	
из них при признании расходов:		
в течение срока, определенного налогоплательщиком (не менее 5 лет)	048	
в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода	049	
в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки	050	
в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	051	
расходы на НИОКР	052	
в том числе не давшие положительного результата	053	
из суммы по стр.052 расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	054	
в том числе не давшие положительного результата	055	
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02)	059	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	060	
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Приложение № 2 к Листу 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код) _____

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия _____ номер _____ вид _____ / _____

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	070	
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	072	
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	073	
Расходы по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.350 Приложения №3 к Листу 02)	080	
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно - коммунальной и социально - культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	090	
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059 - 070, 072, 080 - 120)	130	
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:		
линейным методом	131	
в том числе по нематериальным активам	132	
нелинейным методом	133	
в том числе по нематериальным активам	134	
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике (код)	135	1 - линейный 2 - нелинейный
Внереализационные расходы – всего	200	
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	
расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Приложение № 2 к Листу 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код) _____

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия _____ номер _____ вид _____ / _____

Показатели
1

Код строки
2

Сумма в рублях
3

Убытки, приравняемые к внереализационным расходам – всего 300 _____

в том числе:

убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде 301 _____

суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва 302 _____

Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога - всего 400 _____

в том числе за:

_____ год 401 _____

_____ год 402 _____

_____ год 403 _____



ИНН
 КПП Стр.

Приложение № 3 к Листу 02

Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением отраженных в Листе 05)

Признак налогоплательщика (код) 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия номер вид

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Количество объектов реализации амортизируемого имущества – всего	010	<input type="text"/>
в том числе объектов, реализованных с убытком	020	<input type="text"/>
Выручка от реализации амортизируемого имущества	030	<input type="text"/>
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	040	<input type="text"/>
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	050	<input type="text"/>
Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью)	060	<input type="text"/>
Выручка от реализации права требования долга до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации)	100	<input type="text"/>
Стоимость реализованного права требования долга до наступления срока платежа	120	<input type="text"/>
Убыток от реализации права требования долга в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации:		
размер убытка, соответствующий сумме процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса Российской Федерации	140	<input type="text"/>
размер убытка, превышающий сумму процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса Российской Федерации	150	<input type="text"/>



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Приложение № 3 к Листу 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код) _____
 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент (участник особой (свободной) экономической зоны)
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия _____ номер _____ вид _____ / _____

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	180	_____
Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде	190	_____
Сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	200	_____
в том числе убытки, не учитываемые для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде	201	_____
Доходы учредителя доверительного управления (доходы от реализации имущества)	210	_____
в том числе внереализационные доходы	211	_____
Расходы учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом	220	_____
в том числе внереализационные расходы	221	_____
Убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде в рамках договора доверительного управления имуществом	230	_____
Цена реализации права на земельный участок	240	_____
Сумма не возмещенных налогоплательщику затрат, связанных с приобретением права на земельный участок	250	_____
Убыток от реализации права на земельный участок	260	_____
Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 (сумма строк 030, 100, 180, (210-211), 240 Приложения № 3 к Листу 02)	340	_____
Итого расходы по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 (сумма строк 040, 120, 190, (220-221), 250 Приложения № 3 к Листу 02)	350	_____
Убытки по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 (сумма строк 060, 150, 201, 230, 260 Приложения № 3 к Листу 02)	360	_____



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 4 к Листу 02

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

Признак налогоплательщика (код)

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 3, 4, 5 и 6
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 5 - по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия

номер

вид

Показатели
1Код строки
2Сумма в рублях
3Остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода -
всего

010

в том числе за:

год

040

год

050

год

060

год

070

год

080

год

090

год

100

год

110

год

120

год

130

Остаток непоперенесенного убытка по завершенным сделкам по
операциям с обращающимися ценными бумагами (в Приложении № 4
с кодом 5 - по операциям с необрачающимися ценными бумагами и
финансовыми инструментами срочных сделок) на 31.12.2014

135

в том числе на начало текущего налогового периода

136

Налоговая база за отчетный (налоговый) период
(стр. 100 Листа 02 или стр. 060 Листа 05)

140

Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за
отчетный (налоговый) период - всего

150

в том числе из убытка, указанного по строке 135

151

Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода - всего

160

в том числе из убытка, указанного по строке 135

161



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 6 к Листу 02

**Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации
по консолидированной группе налогоплательщиков**

ИНН

КПП

Код по ОКТМО

(организация / обособленное подразделение)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Налоговая база в целом по консолидированной группе налогоплательщиков	030	
в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	031	
Доля налоговой базы (%)	040	
Налоговая база, исходя из доли	050	
в том числе для исчисления налога по пониженной ставке	051	
Сумма налога	070	
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	080	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога	090	
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	095	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	096	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	097	
Сумма налога к доплате	100	
Сумма налога к уменьшению	110	
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	120	
Ежемесячные авансовые платежи на первый квартал следующего налогового периода	121	

Количество Приложений № 6а к Листу 02, показатели которых включены в данное Приложение № 6 к Листу 02

Регион (код)



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 6а к Листу 02

Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации по участнику консолидированной группы налогоплательщиков без входящих в него обособленных подразделений и (или) по его обособленным подразделениям

ИНН КПП Код по ОКТМО

(организация / обособленное подразделение)

Расчет составлен (код)

- 1 - по участнику без входящих в него обособленных подразделений
- 2 - по обособленному подразделению
- 3 - по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода
- 4 - по группе из обособленных подразделений участника и этого участника без входящих в него обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Налоговая база в целом по консолидированной группе налогоплательщиков	030	<input type="text"/>
в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	031	<input type="text"/>
Среднесписочная численность работников (единиц) (расходы на оплату труда)	032	<input type="text"/>
Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость амортизируемого имущества	033	<input type="text"/>
Средняя арифметическая величина удельного веса показателя строки 032 и удельного веса показателя строки 033 в этих показателях в целом по участнику группы (%)	034	<input type="text"/>
Доля в налоговой базе консолидированной группы налогоплательщиков (%)	040	<input type="text"/>
Налоговая база, исходя из доли	050	<input type="text"/>
в том числе для исчисления налога по пониженной ставке	051	<input type="text"/>
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	060	<input type="text"/>
Сумма налога	070	<input type="text"/>
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	095	<input type="text"/>
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	097	<input type="text"/>



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 66 к Листу 02

Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
ИНН участника консолидированной группы налогоплательщиков	010	
Доходы от реализации участника консолидированной группы	020	
Внереализационные доходы	021	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	
Внереализационные расходы и убытки, приравненные к ним	031	
Убытки по операциям, отражаемым в Приложении № 3 к Листу 02	040	
Доходы, исключаемые из прибыли	050	
Прибыль от операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами	060	
Убыток от операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами	061	
Корректировка по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога	062	
Прибыль (убыток) по участнику консолидированной группы налогоплательщиков (стр.020+стр.021-стр.030-стр.031+стр.040-стр.050+стр.060-стр.062)	070	
ИНН участника консолидированной группы налогоплательщиков	010	
Доходы от реализации участника консолидированной группы	020	
Внереализационные доходы	021	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	
Внереализационные расходы и убытки, приравненные к ним	031	
Убытки по операциям, отражаемым в Приложении № 3 к Листу 02	040	
Доходы, исключаемые из прибыли	050	
Прибыль от операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами	060	
Убыток от операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами	061	
Корректировка по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога	062	
Прибыль (убыток) по участнику консолидированной группы налогоплательщиков (стр.020+стр.021-стр.030-стр.031+стр.040-стр.050+стр.060-стр.062)	070	



ИНН

КПП

Стр.

**Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом
(источником выплаты доходов)**

Лист 03

**Раздел А. Расчет налога с доходов в виде дивидендов
(доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)**

Категория налогового агента 1 - организация - эмитент ценных бумаг (организация, распределяющая прибыль)
2 - организация, выплачивающая доход по ценным бумагам, эмитентом которых не является

ИНН организации - эмитента ценных бумаг организации, имеющие код категории налогового агента "1", данную строку не заполняют

Вид дивидендов 1 - промежуточные дивиденды
2 - по результатам финансового года

Налоговый (отчетный) период (код) Отчетный год

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу своих получателей (Д1)	001	
Сумма дивидендов, подлежащих выплате акционерам (участникам) в текущем налоговом периоде - всего	010	
в том числе:		
дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям	020	
в том числе:		
дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 0 %	021	
дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 13 %	022	
дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке	023	
дивиденды, распределяемые в пользу акционеров (участников), не являющихся налогоплательщиками	024	
дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	030	
дивиденды, начисленные получателям дохода - иностранным организациям	040	
дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	050	
из строк 040, 050 - дивиденды, налоги с которых согласно международным договорам исчислены:		
по ставке 0 %	051	
по ставке до 5 % включительно	052	
по ставке свыше 5 % до 10 % включительно	053	
по ставке свыше 10 %	054	
дивиденды, перечисленные лицам, не являющимся получателями дохода	070	
Дивиденды, полученные самим налоговым агентом в предыдущих и в текущем налоговых периодах до распределения дивидендов между акционерами (участниками)	080	
в том числе без учета полученных дивидендов, налог с которых исчислен по ставке 0 % согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации	081	
Сумма дивидендов, распределяемая в пользу всех получателей, уменьшенная на показатель строки 081 (Д1 - Д2)	090	
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов:		
по российским организациям (по налоговой ставке 13 %)	091	
по российским организациям (по налоговой ставке 0 %)	092	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	100	
Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в предыдущие отчетные (налоговые) периоды	110	
Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	120	



ИНН
КПП Стр.

Лист 03 (продолжение)

**Раздел Б. Расчет налога
с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам**

Вид дохода 1-доходы, облагаемые по налоговой ставке, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
 2-доходы, облагаемые по налоговой ставке, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации

	Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Налоговая база		010	<input type="text"/>
Ставка налога (%)		020	<input type="text"/>
Исчислено налога с доходов		030	<input type="text"/>
Начислено налога в предыдущие отчетные периоды		040	<input type="text"/>
Сумма налога, начисленная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода		050	<input type="text"/>



ИНН

КПП Стр.

Раздел В. Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов)

Признак принадлежности А - к Разделу А
 Б - к Разделу Б

Показатели 1	Код строки 2	3	Значения показателей 4	5
ИНН получателя	005	<input type="text"/>	КПП <input type="text"/>	Тип <input type="text"/>
Наименование получателя	010	<input type="text"/>		
		<input type="text"/>		
		<input type="text"/>		
		<input type="text"/>		
Руководитель организации	020	<input type="text"/>		
Фамилия		<input type="text"/>		
Имя		<input type="text"/>		
Отчество*		<input type="text"/>		
Контактный телефон	030	<input type="text"/>		
Дата перечисления дивидендов	040	<input type="text"/>		
Сумма дивидендов в рублях	050	<input type="text"/>		
Сумма налога в рублях	060	<input type="text"/>		

* Отчество указывается при наличии.



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации

- Вид дохода _____
- 1 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
 - 2 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 9%, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
 - 3 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 0%, предусмотренной подпунктом 3 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
 - 4 - доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 13% согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
 - 5 - доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 0% согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
 - 6 - доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в российских организациях), облагаемые согласно пункту 2 статьи 282 Налогового кодекса Российской Федерации
 - 7 - доходы от реализации или иного выбытия акций (долей участия), облигаций, облагаемые по налоговой ставке 0% согласно пункту 4.1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Налоговая база	010	_____
Доходы, уменьшающие налоговую базу	020	_____
Ставка налога (%)	030	_____
Исчислено налога с доходов	040	_____
Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитанная в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового кодекса Российской Федерации, в предыдущие отчетные периоды (сумма строк 050 и 060 за предыдущий отчетный период)	050	_____
Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового кодекса Российской Федерации	060	_____
Начислено налога в предыдущие отчетные периоды (сумма строк 070 и 080 за предыдущий отчетный период)	070	_____
Сумма налога, начисленная с доходов, полученных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (стр.040-стр.050-стр.060-стр.070)	080	_____



ИНН

КПП

Стр.

Лист 05

**Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям,
финансовые результаты которых учитываются в особом порядке
(за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02)**

Вид операции 1 - с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке
 2 - по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации
 3 - с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, заключенным после 01.07.2009, дата завершения которых наступает с 01.01.2010

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доход от выбытия, в том числе:	010	
доход от выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	011	
сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	012	
доход от выбытия производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке	013	
сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	014	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением), в том числе:	020	
расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	021	
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	022	
расходы от выбытия производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке	023	
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	024	
Итого прибыль (убыток) (стр. 010 - стр. 020)	040	
Сумма корректировки прибыли (убытка)	050	
Налоговая база без учета убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах (стр. 040 - стр. 050)	060	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Приложения № 4 к Листу 02 с кодом "5" по реквизиту "Признак налогоплательщика (код)")	080	
Налоговая база (стр. 060 - стр. 080)	100	



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

**Доходы, расходы и налоговая база,
 полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов**

Лист 06 представляется только
 негосударственными пенсионными фондами

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доход негосударственного пенсионного фонда	010	
в том числе:		
от реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	020	
сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, от минимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг	030	
от реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	040	
сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, от минимальной (расчетной) цены	050	
в виде процентов по государственным ценным бумагам государственных участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам	060	
в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, а также в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, и доход учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученный на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007	070	
от долевого участия в других организациях	080	
в виде процентов по государственным ценным бумагам государственных участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, налог по которым удерживается налоговым агентом	090	
в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, налог по которым удерживается налоговым агентом	100	
от осуществления других инвестиций (вложений)	110	
Сумма размещенных пенсионных резервов за отчетный период	120	
Доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенного пенсионного резерва	130	
в том числе:		
приходящийся на ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	140	
приходящийся на ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	150	
в виде процентного дохода по государственным ценным бумагам государственных участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам	160	



ИНН

КПП

Стр.

Лист 06 (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, а также в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, и доход учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученный на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007	170	
полученный от других инвестиций (вложений)	180	
Расходы, связанные с получением дохода от размещения пенсионных резервов (сумма строк 200, 210, 220)	190	
в том числе:		
приходящиеся на вложения в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	200	
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг	201	
приходящиеся на вложения в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	210	
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены сделок на неорганизованном рынке ценных бумаг	211	
приходящиеся на другие инвестиции (вложения)	220	
Процент отчислений на уставную деятельность от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов, %	230	
Отчисления от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда (сумма строк 250-320)	240	
в том числе:		
на формирование имущества, предназначенного для обеспечения осуществления уставной деятельности	241	
на формирование страхового резерва	242	
из показателей строки 240:		
отчисления от размещения пенсионных резервов от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	250	
отчисления от размещения пенсионных резервов от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	260	
отчисления от доходов, полученных в виде процентов по государственным ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам	270	
отчисления от доходов в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, а также от доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, и доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007	280	
отчисления от доходов, полученных от долевого участия в других организациях	290	
отчисления от доходов в виде процентов по государственным ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, удерживаемых налоговым агентом	300	
отчисления от доходов в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, удерживаемых налоговым агентом (источником выплаты доходов)	310	
отчисления от осуществления других инвестиций (вложений)	320	



ИНН

КПП

Стр.

Лист 06 (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма рублей 3
Прибыль (убыток)		
Прибыль (убыток) от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	330	
Суммы, исключаемые из прибыли от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	340	
Прибыль (убыток) от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	350	
Суммы, исключаемые из прибыли от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	360	
Доход в виде процентов по государственным ценным бумагам государственных участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам	370	
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, а также доход в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, и доход учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученный на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007	380	
Прибыль (убыток) от осуществления других инвестиций (вложений)	390	
Суммы, исключаемые из прибыли от осуществления других инвестиций (вложений)	400	
Налоговая база от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (стр.330-стр.340)	410	
Налоговая база от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (стр.350-стр.360)	450	
Остаток непоперенесенного убытка по завершенным сделкам по операциям с необращающимися ценными бумагами на 31.12.2014	458	
в том числе на начало текущего налогового периода	459	
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах). Входящее сальдо	460	
Сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения	470	
в том числе из убытков, указанных по строке 458	471	
Сумма неуценного убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период. Исходящее сальдо (стр.460-стр.470-стр.471)	480	
Остаток непоперенесенного убытка из убытков, указанных по строке 458. Исходящее сальдо (стр.459-стр.471)	481	
Налоговая база от осуществления других инвестиций (стр.390-стр.400)	490	
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах). Входящее сальдо	500	
Сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения	510	
Сумма неуценного убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период. Исходящее сальдо (стр.500-стр.510)	520	
Налоговая база для исчисления налога стр.330 (если стр.330 < 0) +стр.410+стр.450-стр.470+стр.490-стр.510	530	



ИНН

КПП

Стр.

Лист 07

**Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг,
полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования**

Код вида поступлений	Дата поступления / Срок использования (до какой даты)	Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств / Сумма средств, срок использования которых не истек	Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока / Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок 4 / 7
1	2 / 5	3 / 6	
01			
02			
03			
04			
05			
06			
07			
08			
09			
Итого по отчету			



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

**Доходы и расходы налогоплательщика,
 осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку**

- Вид корректировки 1 – самостоятельная корректировка (пункт 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации)
 2 – симметричная корректировка (подпункт 1 пункта 2 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации)
 3 – симметричная корректировка (подпункт 2 пункта 2 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации)
 4 – обратная корректировка (первый абзац пункта 12 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации)
 5 – обратная корректировка (второй абзац пункта 12 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации)

Код основания отнесения сделки к контролируемой в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации

Код страны регистрации (инкорпорации) контрагента _____

ИНН контрагента _____

Регистрационный номер контрагента в стране регистрации (инкорпорации)

Наименование организации (фамилия, имя, отчество*) контрагента

Корректировка налоговой базы по сделкам

Показатели 1	Код строки 2	Признак (0 - уменьшение 1 - увеличение) 3	Сумма в рублях 4
Доходы от реализации	010		
Внереализационные доходы	020		
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030		
Внереализационные расходы	040		
Итого сумма корректировки (сумма строк 010, 020, 030, 040) по модулю	050		

* Отчество указывается при наличии.



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании
Раздел А. Сведения о контролируемой иностранной компании

1. Номер контролируемой иностранной компании И: _____

2. Организационная форма (код) _____
 (только для структур без образования юридического лица) _____

1 - фонд	4 - товарищество
2 - партнерство	5 - иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления
3 - траст	

3. Полное наименование _____

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

4. Наименование и реквизиты документа об учреждении * _____

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

5. Код государства (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения _____

6. Код государства (территории) налогового резидентства _____

7. Регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения _____

8. Код налогоплательщика в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения или аналог (если имеется) _____

9. Адрес в государстве (территории) регистрации (инкорпорации) _____

(в русской транскрипции)

10. Доля участия в прибыли контролируемой иностранной компании, % _____

11. Подтверждение основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения

1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	0 - нет;
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1 - да.

* Заполняется только для структур без образования юридического лица.



ИНН

КПП

Стр.

Лист 09 (продолжение)

Раздел Б1. Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации

Номер контролируемой иностранной компании

И: -

Код валюты

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Величина прибыли (убытка) до налогообложения по данным финансовой отчетности за финансовый год (в валюте)	010	
Общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) (в валюте)	020	
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	030	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте) (стр.010 - стр.020 - стр.030)	040	
Сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	050	
Сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующем за годом, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	060	
Сумма распределенной прибыли (для структур без образования юридического лица или юридических лиц, для которых в соответствии с их личным законом не предусмотрено участие в капитале) (в валюте)	070	
Величина прибыли (убытка) (в валюте)	080	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	090	
Величина прибыли (убытка) (в рублях) (стр.080 x стр.090)	100	
Сумма полученных доходов в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации и фактическое право на которые имеет контролирующее лицо (в валюте)	110	
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)	120	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в валюте)	130	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в валюте) (стр.140 Приложения № 1 к Листу 09)	140	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в валюте)	150	
Величина прибыли, соответствующая доле контролирующего лица (в рублях) ((стр.150 x п.10 Раздела А Листа 09 / 100 %) x стр.090)	160	
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие, соответствующая доле участия налогоплательщика (в рублях)	170	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях) (стр.160 - стр.170)	180	
Сумма исчисленного налога (в рублях)	190	
Сумма налога, исчисленного в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации, а также величина налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении прибыли постоянного представительства иностранной компании в Российской Федерации, пропорционально доле участия контролирующего лица (в рублях)	200	
Сумма налога к уплате (в рублях) (стр.190 - стр.200)	210	



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Лист 09 (продолжение)

Раздел Б2. Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогоплательщики, заполняющие Раздел Б1 Листа 09, данный Раздел не заполняют

Номер контролируемой иностранной компании

И: _____ - _____

Основание для применения порядка расчета прибыли

1 – невыполнение условий для определения прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации
 2 – по выбору налогоплательщика

Код валюты

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Доходы от реализации (в валюте)	010	_____
Внереализационные доходы (в валюте)	020	_____
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (в валюте)	030	_____
Внереализационные расходы (в валюте)	040	_____
Прибыль (убыток) (в валюте) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040)	050	_____
Общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) (в валюте)	060	_____
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	070	_____
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте) (стр.050 - стр.060 - стр.070)	080	_____
Сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года (в валюте)	090	_____
Сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующем за истекшим финансовым годом (в валюте)	100	_____
Сумма распределенной прибыли (для структур без образования юридического лица или юридических лиц, для которых в соответствии с их личным законом не предусмотрено участие в капитале) (в валюте)	110	_____
Величина прибыли (убытка) (в валюте)	120	_____
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	130	_____
Величина прибыли (убытка) (в рублях) (стр.120 x стр.130)	140	_____
Сумма полученных доходов в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации и фактическое право на которые имеет контролирующее лицо (в валюте)	150	_____



ИНН

КПП

Стр.

Лист 09 (продолжение)

Номер контролируемой иностранной компании

И: -

Код валюты

Показатели
1Код строки
2Значения показателей
3

Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)

160

Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в валюте)

170

Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в валюте) (стр.140 Приложения № 1 к Листу 09 с кодом "1")

180

Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в валюте)

190

Величина прибыли, соответствующая доле контролирующего лица (в рублях) ((стр.190 x п.10 Раздела А Листа 09 / 100%) x стр.130)

200

Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие, соответствующая доле участия налогоплательщика (в рублях)

210

Налоговая база для исчисления налога (в рублях) (стр.200 - стр.210 + стр.120 Раздела Б3 Листа 09)

220

Сумма исчисленного налога (в рублях)

230

Сумма налога, исчисленного в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации, а также величина налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении прибыли постоянного представительства иностранной компании в Российской Федерации, пропорционально доле участия контролирующего лица (в рублях)

240

Сумма налога к уплате (в рублях) (стр.230 - стр.240)

250



ИНН

КПП

Стр.

Лист 09 (продолжение)

**Раздел Б3. Расчет прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании
по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке,
и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке**

*Налогоплательщики, заполняющие Раздел Б1 Листа 09, данный
Раздел не заполняют*

Номер контролируемой иностранной компании

И: -

Код валюты

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Доходы от реализации (выбытия) (в валюте), в том числе:	010	
доходы от реализации (выбытия) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в валюте)	011	
сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены (в валюте)	012	
доходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте)	013	
сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены (в валюте)	014	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) (в валюте), в том числе:	020	
расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в валюте)	021	
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены (в валюте)	022	
расходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте)	023	
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены (в валюте)	024	
Прибыль (убыток) (в валюте) (стр.010 - стр.020)	030	
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте) (стр.041 - стр.042), в том числе:	040	
доходы от реализации ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) в пользу контролирующего лица либо его российского взаимозависимого лица	041	
расходы в виде цены приобретения ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) у контролирующего лица либо его российского взаимозависимого лица	042	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в валюте) (стр.030 - стр.040)	050	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	060	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в рублях) (стр.050 x стр.060)	070	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (стр.140 Приложения № 1 к Листу 09 с кодом "2")	080	



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Приложение № 1 к Листу 09

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании

Номер контролируемой иностранной компании И: _____ - _____

Код валюты _____

Операции, по которым производится расчет (код)* _____
 1 - операции, не указанные в коде "2"
 2 - операции с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода - всего	010	_____
в том числе за:		
три финансовых года, предшествующие 1 января 2015 г.	020	_____
за _____ год	030	_____
за _____ год	040	_____
за _____ год	050	_____
за _____ год	060	_____
за _____ год	070	_____
за _____ год	080	_____
за _____ год	090	_____
за _____ год	100	_____
за _____ год	110	_____
за _____ год	120	_____
Налоговая база за налоговый период (стр.130 раздела Б1 Листа 09 или стр.170 раздела Б2 Листа 09 или стр.050 раздела Б3 Листа 09)	130	_____
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период	140	_____
Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода - всего	150	_____

* Налогоплательщики, заполняющие раздел Б1 Листа 09, данный реквизит не заполняют.



ИНН

КПП

Стр.

Приложение №1
к налоговой декларации**Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы;
расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков**

Код вида доходов 1	Сумма в рублях 2	Код вида расходов 3	Сумма в рублях 4
01			
02			
03			
04			
05			
06			
07			
08			
09			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Приложение №2
 к налоговой декларации

**Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом,
 от операций с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при
 осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов**

Справка № _____ Дата составления _____ . _____ . _____ Тип _____

Персональные данные физического лица - получателя доходов

ИНН в Российской Федерации _____ ИНН в стране гражданства _____

Фамилия _____

Имя _____

Отчество * _____

Статус налогоплательщика _____ Дата рождения _____ . _____ . _____ Гражданство (код страны) _____

Код документа, удостоверяющего личность _____ Серия и номер документа _____

Адрес места жительства (места пребывания) налогоплательщика в Российской Федерации

Почтовый индекс _____ Регион (код) _____

Район _____

Город _____

Населенный пункт (село, поселок) _____

Улица (проспект, переулок) _____

Номер дома (владения) _____ Номер корпуса (строения) _____ Номер квартиры _____

Адрес места жительства за пределами Российской Федерации Код страны _____

Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Налоговая ставка (%)	010	_____
Общая сумма дохода	020	_____ . _____
Общая сумма вычетов	021	_____ . _____
Налоговая база	022	_____ . _____
Сумма налога исчисленная	030	_____ . _____
Сумма налога удержанная	031	_____ . _____
Сумма налога уплаченная	032	_____ . _____
Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	033	_____ . _____
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	034	_____ . _____

* Отчество указывается при наличии.



ИНН

КПП

Стр.

Приложение №2 (продолжение)

Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом (продолжение)

Расшифровка Справки о доходах физического лица №

Код строки	Код дохода	Код строки	Сумма дохода
040	<input type="text"/>	041	<input type="text"/>
	Код вычета		Сумма вычета
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>

Код строки	Код дохода	Код строки	Сумма дохода
040	<input type="text"/>	041	<input type="text"/>
	Код вычета		Сумма вычета
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>

Код строки	Код дохода	Код строки	Сумма дохода
040	<input type="text"/>	041	<input type="text"/>
	Код вычета		Сумма вычета
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>
042	<input type="text"/>	043	<input type="text"/>

Суммы предоставленных стандартных налоговых вычетов

Код строки	Код вычета	Код строки	Сумма вычета	Код строки	Код вычета	Код строки	Сумма вычета
051	<input type="text"/>	052	<input type="text"/>	051	<input type="text"/>	052	<input type="text"/>

Приложение № 2

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от « 19 » 10 2016 г.
№ ММВ-7-3/5721@

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

I. Состав налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за отчетные и налоговый периоды

1.1. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций (далее - Декларация) представляется российскими организациями, являющимися налогоплательщиками налога на прибыль организаций в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Налоговые расчёты, входящие в состав Декларации, представляются российскими организациями, исполняющими обязанности налоговых агентов по налогу на прибыль, и (или) признаваемыми налоговыми агентами по налогу на доходы физических лиц в соответствии со статьей 226.1 Кодекса.

В состав Декларации обязательно включаются: Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложения № 1 и № 2 к Листу 02, если иное не установлено настоящим Порядком.

Подразделы 1.2 и 1.3 Раздела 1, Приложения № 3, № 4 и № 5 к Листу 02, а также Листы 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09 и Приложение № 1 к Листу 09, Приложения № 1 и № 2 к налоговой декларации включаются в состав Декларации и представляются в налоговый орган, только если налогоплательщик имеет доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в указанных подразделах, листах и приложениях, является налоговым агентом или в его состав входят обособленные подразделения.

Подраздел 1.2 Раздела 1 не включается в состав Декларации за налоговый период.

Приложение № 4 к Листу 02 включается в состав Декларации только за I квартал и налоговый период.

Лист 06 заполняется только негосударственными пенсионными фондами.

Лист 07 заполняется организациями при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 251 Кодекса, при составлении Декларации только за налоговый период.

Лист 08 заполняется организациями, осуществившими самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку налоговой базы, налога (убытков), при составлении Декларации только за налоговый период.

Лист 09 и приложения к нему включаются в состав Декларации за налоговый период, если налогоплательщик является контролирующим лицом контролируемой иностранной компании.

1.2. Некоммерческие организации, у которых не возникает обязанности по уплате налога на прибыль организаций (далее - налог на прибыль), представляют Декларацию по истечении налогового периода в составе Титульного листа (Листа 01) с кодом «229» по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)», Листа 02, а также Приложений № 1 и № 2 к налоговой декларации при наличии подлежащих отражению в них доходов и расходов и Листа 07 при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 251 Кодекса. За отчетные периоды указанные организации Декларации не представляют.

Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, представляют Декларацию только по истечении налогового периода в составе согласно пункту 1.1 настоящего Порядка с указанием в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» кода «234».

Коды места представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в налоговый орган приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

1.3. Организации, уплачивающие авансовые платежи ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли нарастающим итогом с начала года, представляют Декларации в указанном в пункте 1.1 настоящего Порядка объеме за отчетный период (I квартал, полугодие, 9 месяцев) и налоговый период (год).

По итогам других отчетных периодов (за месяц, два, четыре, пять, семь, восемь, десять и одиннадцать месяцев) такие организации представляют Декларацию в объеме Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.1 Раздела 1 и Листа 02. При осуществлении соответствующих операций и (или) наличии обособленных подразделений в состав Деклараций включаются также подраздел 1.3 Раздела 1, Приложение № 5 к Листу 02 и Листы 03, 04, 05.

1.4. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, по окончании каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговый орган по месту своего нахождения Декларацию, составленную в целом по организации с распределением прибыли по обособленным подразделениям в соответствии со статьей 289 Кодекса или по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта Российской Федерации, при уплате налога на прибыль в соответствии со вторым абзацем пункта 2 статьи 288 Кодекса (далее - группа обособленных подразделений).

В налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения организации представляют Декларацию, включающую в себя Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1 и подраздел 1.2 Раздела 1 (при уплате в течение отчетных (налогового) периодов ежемесячных авансовых платежей), а также расчет суммы налога (Приложение № 5 к Листу 02), подлежащей уплате по месту нахождения данного обособленного подразделения. При расчете налога на прибыль по группе обособленных подразделений Декларация в указанном объеме представляется в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения, через которое осуществляется уплата налога на прибыль в бюджет этого субъекта Российской Федерации (далее - ответственное обособленное подразделение).

Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 Кодекса отнесенные к категории крупнейших, Декларацию, составленную в целом по организации, а также Декларации по каждому обособленному подразделению (группе обособленных подразделений) представляют в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика в электронной форме (по телекоммуникационным каналам связи) по установленным форматам, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации.

В Титульных листах Деклараций по обособленным подразделениям крупнейшего налогоплательщика, представляемых им в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, указываются коды причины постановки на учет (далее - КПП), присвоенные организации налоговыми органами по месту нахождения обособленных подразделений, и коды этих налоговых органов. По реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «220».

1.5. Сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 Кодекса, и рыбохозяйственные организации, отвечающие критериям, предусмотренным подпунктом 1 или 1.1 пункта 2.1 статьи 346.2 Кодекса, по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции, налогообложение которой осуществляется по налоговой ставке 0 процентов, по итогам отчетных (налоговых) периодов представляют в составе Декларации Титульный лист (Лист 01), подразделы 1.1 и 1.2

Раздела 1, а также Лист 02, Приложения № 1, № 2, № 3, № 5 к Листу 02 с кодом «2» - сельскохозяйственный товаропроизводитель по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)». Подраздел 1.2 Раздела 1, Приложения № 3, № 5 к Листу 02 представляются только при исчислении ежемесячных авансовых платежей, при наличии соответствующих доходов и расходов, обособленных подразделений.

Показатели по иным видам деятельности указанные налогоплательщики отражают в Декларации в общеустановленном порядке с указанием в Листе 02 и в приложениях к нему кода «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)».

1.6. Налогоплательщики, являющиеся резидентами особых экономических зон, участниками свободных экономических зон и резидентами свободного порта Владивосток (далее - особых (свободных) экономических зон) в соответствии с законодательством Российской Федерации, соответствующие условиям для исчисления налога на прибыль по пониженным налоговым ставкам, установленным для данной категории налогоплательщиков, в состав Декларации, помимо Титульного листа (Листа 01) и подразделов 1.1 и 1.2 Раздела 1, включают Лист 02, Приложения № 1, № 2, № 3, № 4, № 5 к Листу 02 с кодом «3» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)». При этом подраздел 1.2 Раздела 1, Приложения № 3, № 4, № 5 к Листу 02, Приложение № 1 к налоговой декларации представляются только при исчислении ежемесячных авансовых платежей, при наличии, соответственно, доходов и расходов, убытков и обособленных подразделений.

Показатели для исчисления налога по иным налоговым ставкам резиденты (участники) особых (свободных) экономических зон отражают в Декларации в общеустановленном порядке с указанием в Листе 02 и в приложениях к нему кода «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)».

В таком же составе представляются Декларации резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области и участниками Особой экономической зоны в Магаданской области.

1.6.1. Организации, владеющие лицензиями на пользование участком недр, в границах которого расположено новое морское месторождение углеводородного сырья либо в границах которого предполагается осуществлять поиск, оценку и (или) разведку нового морского месторождения углеводородного сырья; а также операторы нового морского месторождения углеводородного сырья (далее – организации, перечисленные в пункте 1 статьи 275.2 Кодекса) представляют в налоговые органы Декларации с расчетом налоговых баз отдельно по каждому новому месторождению с отражением её расчета и исчисленного налога в подразделах 1.1 и 1.2 Раздела 1, в Листе 02 и Приложениях № 1, № 2, № 3, № 4 к нему с кодом «4» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)». Если на лицензионном участке выделено несколько новых морских месторождений, то при заполнении Приложения № 4 к Листу 02 Декларации в реквизите «Лицензия» после указания серии, номера и вида лицензии через дробь указывается порядковый номер нового морского месторождения (например, «01», «02» и так далее). Если в границах участка недр находится одно новое морское месторождение, то указываются цифры «01».

Указанные налогоплательщики определяют налоговую базу при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, отдельно от налоговой базы, определяемой при осуществлении иных видов деятельности, на основании пункта 2 статьи 275.2 Кодекса.

1.6.2. Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 40, ст.4970; 2015, № 27, ст.3951) (далее - Федеральный закон «Об инновационном центре «Сколково») и применяющие налоговую ставку 0 процентов согласно пункту 5.1 статьи 284 Кодекса, в Титульном листе (Листе 01) Декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывают код «225».

1.6.3. Организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и применяющие налоговую ставку 0 процентов согласно статье 284.1 Кодекса, в Титульном листе (Листе 01) Декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывают код «226».

Организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан и применяющие налоговую ставку 0 процентов согласно статье 284.5 Кодекса, в Титульном листе (Листе 01) Декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывают код «236».

1.6.4. Организации - участники региональных инвестиционных проектов, соответствующие условиям для применения налоговых ставок в соответствии со статьями 284.3 и 284.3-1 Кодекса, в Титульном листе (Листе 01) Декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывают код «228».

Организации, получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического развития, и соответствующие условиям для применения налоговых ставок согласно статье 284.4 Кодекса, в Титульном листе (Листе 01) Декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывают код «237». В состав Декларации, помимо Титульного листа (Листа 01) и подразделов 1.1 и 1.2 Раздела 1, включают Лист 02, Приложения № 1, № 2, № 3, № 4, № 5 к Листу 02 с кодом «б» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)». При этом подраздел 1.2 Раздела 1, Приложения № 3, № 4, № 5 к Листу 02, Приложение № 1 к налоговой декларации представляются только при исчислении ежемесячных авансовых платежей, при наличии, соответственно, доходов и расходов, убытков и обособленных подразделений. Показатели для исчисления налога на прибыль по иным налоговым ставкам резиденты территории опережающего социально-экономического развития отражают в Декларации в общеустановленном порядке с указанием в Листе 02 и в приложениях к нему кода «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)».

1.6.5. Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков, созданной в соответствии с главой 3.1 Кодекса, представляются ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков в налоговый орган согласно статье 289 Кодекса.

При уплате консолидированной группой налогоплательщиков авансовых платежей по итогам каждого отчетного периода (с уплатой в течение отчетного периода ежемесячных авансовых платежей) в состав Декларации за отчетные и налоговый периоды обязательно включаются: Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложения № 1, № 2, № 6, № 6а и № 6б к Листу 02.

Подраздел 1.2 Раздела 1, Приложения № 3 и № 4 к Листу 02, а также Листы 05, 07, 08, Приложение № 1 к налоговой декларации включаются в состав Декларации только если имеются доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в указанных подразделах, листах и приложениях, осуществляются операции с ценными бумагами.

При уплате консолидированной группой налогоплательщиков ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли Декларации в указанном выше объеме представляются за три месяца, шесть месяцев, девять месяцев и за налоговый период (год).

По итогам других отчетных периодов (за месяц, два месяца, четыре месяца, пять месяцев, семь месяцев, восемь месяцев, десять месяцев, одиннадцать месяцев) Декларации представляются в объеме Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.1 Раздела 1, Листа 02 и Приложений № 6, № 6а и № 6б к Листу 02. При осуществлении соответствующих операций в состав Декларации включается также Лист 05.

В Титульном листе (Листе 01) Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков указывается КПП по месту постановки на учет организации в качестве ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков (5-й и 6-й символы КПП имеют значение «4U»), а при его отсутствии указывается КПП, присвоенный ответственному участнику этой группы налоговым органом, в который представляется Декларация, по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «218».

1.6.6. Отдельные Декларации по участникам консолидированной группы налогоплательщиков, по их обособленным подразделениям не составляются, кроме случаев, указанных в пункте 1.6.7. настоящего Порядка.

1.6.7. Участники консолидированной группы налогоплательщиков, получающие доходы, не включаемые в консолидируемую налоговую базу этой группы, представляют в налоговые органы по месту своего учета Декларации только в части исчисления налога в отношении таких доходов. В Титульных листах (Листах 01) таких Деклараций по реквизиту «Налоговый (отчетный) период (код)» указываются коды «21», с «31» по «46», а по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «213» или «214».

В состав Декларации участника консолидированной группы налогоплательщиков за налоговый период включаются Листы 09 и Приложение №1 к Листам 09, если он является контролирующим лицом контролируемой иностранной компании.

1.6.8. Организации, перешедшие полностью на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, на упрощенную систему налогообложения, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), а также организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, являющиеся контролирующими лицами контролируемых иностранных компаний, представляют в налоговые органы по итогам налоговых периодов Декларацию в составе Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.1 Раздела 1, Листа 09 и Приложения №1 к нему (при необходимости). При этом в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «238».

1.7. Организации, исполняющие обязанности налоговых агентов по исчислению налоговой базы и суммы налога, по удержанию у налогоплательщиков - получателей доходов и перечислению в бюджет налога (далее - налоговые агенты), представляют налоговый расчет (далее - Расчет) в следующем порядке.

Организации - налогоплательщики налога на прибыль, исполняющие обязанности налоговых агентов по налогу на прибыль организаций, включают в состав Декларации Расчет, состоящий из подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03. При этом в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «213» или «214».

Организации, перешедшие полностью на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, на упрощенную систему налогообложения, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), налогоплательщики, доходы и расходы которых полностью относятся к игорному бизнесу, подлежащему налогообложению в соответствии с главой 29 Кодекса, организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково», и использующие право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков налога на прибыль, исполняют обязанности налоговых агентов и представляют в налоговые органы по итогам отчетных (налоговых) периодов Расчет в составе Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03. При этом в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «231».

Участники консолидированной группы налогоплательщиков, составляющие Декларации в части налога с доходов, не включаемых в консолидируемую налоговую базу, при исполнении обязанности налоговых агентов представляют Расчет в соответствии с абзацем вторым пункта 1.7 настоящего Порядка.

Участники консолидированной группы налогоплательщиков, у которых отсутствуют доходы, не включаемые в консолидируемую налоговую базу, Расчет представляют в соответствии с абзацем третьим пункта 1.7 настоящего Порядка.

Организациями, указанными в настоящем пункте Порядка, Расчет представляется также в том случае, если доходы в виде дивидендов выплачиваются ими только физическим лицам и (или) иностранным организациям.

Расчет организацией не составляется, если выплачиваемые ею доходы в виде дивидендов полностью подлежат перечислению без удержания налога организациям, признаваемым налоговыми агентами в соответствии с подпунктами 3, 5, 6, 7 пункта 2 статьи 226.1 Кодекса, подпунктами 2, 4, 5, 6 пункта 7 и пунктом 8 статьи 275 Кодекса.

1.8. Организации, исполняющие обязанности налоговых агентов по исчислению, удержанию и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налога на доходы физических лиц, в соответствии с пунктом 4 статьи 230 Кодекса представляют в налоговые органы Приложение № 2 к налоговой декларации.

Организации – налогоплательщики налога на прибыль включают Приложение № 2 к налоговой декларации в состав Декларации.

При отсутствии у организации обязанности представления Декларации в налоговый орган, указанные сведения (Приложение № 2 к налоговой декларации) представляются вместе с Расчетом по налогу на прибыль организаций с указанием в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» кода «231».

Если у организации отсутствует обязанность представления Декларации и Расчета по налогу на прибыль организаций, то такие организации представляют в налоговые органы Титульный лист (Лист 01) и Приложение № 2 к налоговой декларации. При этом в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «235».

Приложение № 2 к налоговой декларации представляется в налоговые органы только за налоговый период.

II. Общие требования к порядку заполнения и представления Декларации

2.1. Декларация составляется нарастающим итогом с начала года. Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях (за исключением значений, указываемых в Приложении № 2 к Декларации). При указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

2.2. Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа (Листа 01), вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов и приложений к ним. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для первой страницы – «001», для двенадцатой – «012».

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

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

При заполнении декларации используются чернила черного, фиолетового или синего цвета.

2.3. Каждому показателю декларации 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 полей декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Для отрицательных чисел указывается знак «-» («минус») в первом знакоместе слева.

При заполнении полей декларации с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу. При этом в

отрицательных числах знак «-» («минус») указывается в знакоместе перед числовым значением показателя.

Заполнение текстовых полей бланка декларации осуществляется заглавными печатными символами.

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

Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, то в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например, в верхней части каждой страницы Декларации указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и КПП организации в порядке, определенном в разделе III «Порядок заполнения Титульного листа (Листа 01) Декларации». При указании десятизначного ИНН организации в поле из двенадцати знакомест показатель заполняется слева направо, начиная с первого знакоместа, в последних двух знакоместах ставится прочерк: «ИНН 5024002119--».

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. Например, доля налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение, составляет 56,234 процента. Указанный показатель должен заполняться по формату: 3 знакоместа для целой части и 11 знакомест для дробной части. Следовательно, в Декларации он должен выглядеть следующим образом: 56-.234------. Ставка налога на прибыль в Декларации заполняется по формату: 2 знакоместа для целой части и 2 знакоместа для дробной части и, соответственно, при ставках в размерах 2% и 13,5% они указываются как: 2-.- и 13.5-.

При подготовке Декларации 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.

2.4. Декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронном виде с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи в соответствии со статьей 80 Кодекса.

Декларация представляется по телекоммуникационным каналам связи в электронном виде по установленным форматам в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 2 апреля 2002 г. № БГ-3-32/169 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 мая 2002 г., регистрационный номер 3437).

При отправке Декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче Декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки. При получении Декларации по телекоммуникационным каналам связи налоговый орган обязан передать налогоплательщику квитанцию о её приеме в электронном виде.

2.5. Налоговые агенты заполняют и представляют Расчеты с учетом общих требований, предусмотренных разделом II настоящего Порядка.

2.6. Организация-правопреемник представляет в налоговый орган по месту своего нахождения (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) Декларации (включая Декларации по обособленным подразделениям) за последний налоговый период и уточненные Декларации 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 (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» кода «215» или «216», а в верхней его части -

ИНН и КПП организации-правопреемника. В реквизите «организация/обособленное подразделение» указывается наименование реорганизованной организации или обособленного подразделения реорганизованной организации.

В реквизите «ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения)» 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) или по месту нахождения обособленных подразделений реорганизованной организации.

Коды форм реорганизации и ликвидации приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

Если представляемая в налоговый орган Декларация не является Декларацией за реорганизованную организацию, то по реквизиту «ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения)» указываются прочерки.

2.7. В случае принятия организацией решения о прекращении деятельности (закрытии) своего обособленного подразделения (далее - закрытое обособленное подразделение) уточненные Декларации по указанному обособленному подразделению, а также Декларации за последующие (после закрытия) отчетные периоды и текущий налоговый период представляются в налоговый орган по месту нахождения организации, а по организации, отнесенной к категории крупнейших налогоплательщиков, - в налоговый орган по месту её учета в качестве крупнейшего налогоплательщика.

При этом в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «223», а в верхней его части указывается КПП, который был присвоен организации налоговым органом по месту нахождения закрытого обособленного подразделения.

III. Порядок заполнения Титульного листа (Листа 01) Декларации

3.1. Титульный лист (Лист 01) Декларации заполняется налогоплательщиком, кроме раздела «Заполняется работником налогового органа».

Титульный лист (Лист 01) Декларации заполняется налоговым агентом в порядке, предусмотренном настоящим разделом (с учетом положений пункта 1.7 Раздела I настоящего Порядка).

3.2. При заполнении Титульного листа (Листа 01) необходимо указать:

1) ИНН и КПП, который присвоен организации тем налоговым органом, в который представляется Декларация (особенности указания ИНН и КПП по реорганизованным организациям, а также особенности указания КПП в Декларациях по обособленным подразделениям крупнейшего налогоплательщика, по закрытым обособленным подразделениям изложены, соответственно, в пунктах 1.4 Раздела I, пунктах 2.7 и 2.8 Раздела II настоящего Порядка). В Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков в Титульном листе (Листе 01) и на каждой последующей странице Декларации указывается ИНН и КПП, который присвоен организации в качестве ответственного участника этой группы (при его отсутствии указывается КПП, присвоенный ответственному участнику группы налоговым органом, в который представляется декларация).

ИНН и КПП организации по месту ее нахождения, месту нахождения обособленного подразделения, по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика указываются согласно документу, подтверждающему постановку на учет организации в налоговом органе по соответствующему основанию.

2) номер корректировки.

При представлении в налоговый орган первичной Декларации по реквизиту «Номер корректировки» проставляется «0--», при представлении уточненной Декларации - указывается

номер корректировки (например, «1--», «2--» и так далее). При этом в уточненных Декларациях при перерасчете налоговой базы и суммы налога на прибыль не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот налоговый период, по которому производится перерасчет налоговой базы и суммы налога.

При обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган Расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению или завышению суммы налога на прибыль организаций, подлежащей перечислению, налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный Расчет.

Уточненный Расчет должен содержать данные только в отношении тех налогоплательщиков, в отношении которых обнаружены факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога на прибыль. Для отражения номера корректировки информации по конкретным налогоплательщикам используется реквизит «Тип» в Разделе В Листа 03 Расчета. При этом в Титульном листе (Листе 01) уточненного Расчета по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «231».

При представлении уточненных Деклараций в их состав не включаются ранее представленные Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом, от операций с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов (Приложение № 2 к Декларации), если в эти Сведения не вносятся изменений.

Представление налоговым агентом уточненных Сведений о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом, производится с учетом положений, изложенных в разделе XVIII настоящего Порядка;

3) налоговый (отчетный) период, за который представлена Декларация.

Коды, определяющие налоговый (отчетный) периоды, приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

В Декларациях по консолидированной группе налогоплательщиков указываются коды с «13» по «16», а при уплате авансовых платежей ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли - коды с «57» по «68»;

4) код налогового органа, в который представляется Декларация, код представления Декларации по месту нахождения (учета).

Коды представления Декларации в налоговый орган по месту нахождения (учета) приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку;

5) полное наименование организации (обособленного подразделения), соответствующее наименованию, указанному в ее (его) учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается);

6) код вида экономической деятельности налогоплательщика согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД); номер контактного телефона налогоплательщика;

7) количество страниц, на которых составлена Декларация;

8) количество листов подтверждающих документов или их копий, включая документы или их копии, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления Декларации представителем налогоплательщика), приложенных к Декларации.

3.3. В разделе Титульного листа «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей Декларации, подтверждаю» указывается:

1) в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Декларации руководителем организации-налогоплательщика (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков) проставляется «1»; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогоплательщика проставляется «2»;

2) при представлении Декларации налогоплательщиком (ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков) по строке «фамилия, имя, отчество

полностью» указываются построчно фамилия, имя, отчество (здесь и далее отчество указывается при наличии) руководителя организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя организации и дата подписания;

3) при представлении Декларации представителем налогоплательщика - физическим лицом по строке «фамилия, имя, отчество полностью» указываются построчно фамилия, имя, отчество (отчество при наличии) представителя налогоплательщика полностью. Проставляется личная подпись представителя налогоплательщика, дата подписания, а также указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика;

4) при представлении Декларации представителем налогоплательщика - юридическим лицом по строке «фамилия, имя, отчество полностью» указываются построчно полностью фамилия, имя, отчество (отчество при наличии) физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя налогоплательщика - юридического лица, удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в Декларации.

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

5) по строке «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика» указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, и его реквизиты;

б) при представлении в налоговый орган Расчета налоговым агентом данный реквизит Титульного листа заполняется в аналогичном порядке.

3.4. Раздел «Заполняется работником налогового органа» содержит сведения о представлении Декларации (указывается код способа представления Декларации согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку); количество страниц Декларации; количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Декларации; дату представления; номер, под которым зарегистрирована Декларация; фамилию и инициалы имени и отчества (при наличии) работника налогового органа, принявшего Декларацию; его подпись).

IV. Порядок заполнения Раздела 1

«Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)» Декларации

4.1. В Разделе 1 Декларации указываются сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента).

При этом в Декларации, представляемой организацией, не уплачивающей налог на прибыль по месту нахождения обособленных подразделений, в Разделе 1 показатели приводятся в целом по организации.

По организации, имеющей в своем составе обособленные подразделения, в Декларации, представляемой в налоговый орган по месту учета самой организации, в подразделах 1.1 и 1.2 Раздела 1 платежи в бюджет субъекта Российской Федерации указываются в суммах, относящихся к организации без учета платежей входящих в ее состав обособленных подразделений.

В Декларации, представляемой в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения), в подразделах 1.1 и 1.2 Раздела 1 платежи в бюджет субъекта Российской Федерации указываются в суммах, относящихся к данному обособленному подразделению (группе обособленных подразделений).

4.1.1. Коды бюджетной классификации указываются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

4.1.2. В реквизите «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога на прибыль. Код

указывается в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (далее - код по ОКТМО).

При заполнении реквизита «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 реквизите «Код по ОКТМО» указывается одиннадцатизначное значение «12445698---».

4.1.3. В Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков в подразделах 1.1 и 1.2 Раздела 1 платежи в бюджет субъекта Российской Федерации указываются в суммах, относящихся к участникам консолидированной группы налогоплательщиков, обособленным подразделениям, ответственным обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта Российской Федерации, и отраженным в Приложении № 6 к Листу 02 с соответствующим кодом по ОКТМО.

Количество страниц подразделов 1.1 и 1.2 Раздела 1 должно быть не меньше количества Приложений № 6 к Листу 02 и зависит от числа субъектов Российской Федерации, на территории которых находятся участники консолидированной группы налогоплательщиков, их обособленные подразделения.

4.1.4. При представлении в налоговый орган организацией-правопреемником Декларации за последний налоговый период и уточненных Деклараций за реорганизованную организацию в Разделе 1 указывается код по ОКТМО того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация или её обособленные подразделения.

В Разделе 1 Деклараций по закрытому обособленному подразделению указывается код по ОКТМО муниципального образования, на территории которого находилось закрытое обособленное подразделение.

4.1.5. При изменении организацией или её обособленным подразделением своего места нахождения и уплате налога (авансовых платежей) в течение отчетного (налогового) периода в бюджеты разных субъектов Российской Федерации, налогоплательщик вправе в составе уточненной Декларации представить соответствующее количество страниц подразделов 1.1 и 1.2 Раздела 1. Например, при изменении места нахождения налогоплательщика 1 августа в уточненной налоговой декларации за полугодие сумма доплаты (уменьшения) авансового платежа за полугодие и ежемесячный авансовый платеж по сроку уплаты «не позднее 28 июля» указываются в подразделах 1.1 и 1.2 Раздела 1 с кодом по ОКТМО по старому месту нахождения налогоплательщика. На отдельной странице подраздела 1.2 Раздела 1 с новым кодом по ОКТМО приводятся суммы ежемесячных авансовых платежей со сроком уплаты «не позднее 28 августа» и «не позднее 28 сентября».

4.2. В подразделе 1.1 Раздела 1 указываются суммы авансовых платежей и налога, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней по итогам отчетного (налогового) периода.

4.2.1. По строке 040 указывается сумма налога к доплате в федеральный бюджет, которая переносится из строки 270 Листа 02.

По строке 050 указывается сумма налога к уменьшению в федеральный бюджет, которая переносится из строки 280 Листа 02.

По строке 070 указывается сумма налога к доплате в бюджет субъекта Российской Федерации, которая переносится из строки 271 Листа 02.

По строке 080 указывается сумма налога к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации, которая переносится из строки 281 Листа 02.

4.2.2. Сельскохозяйственные товаропроизводители строки 040, 050, 070, 080 подраздела 1.1 Раздела 1 заполняют исходя из соответствующих показателей строк 270, 271, 280, 281 Листа 02 с кодом «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)». При наличии у организаций обособленных подразделений – исходя из показателей строк 100 или 110 Приложений № 5 к Листу 02 с кодом «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)».

Резиденты (участники) особых (свободных) экономических зон строки 040, 050, 070, 080 подраздела 1.1 Раздела 1 заполняют путем суммирования показателей строк 270, 271, 280, 281

Листа 02 с кодом «3» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» и этих же строк Листа 02 с кодом «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)». Если в одном Листе 02 по строке 270 указана сумма налога к доплате, а в другом по строке 280 - сумма налога к уменьшению, то определяется разница между этими показателями, взятыми в абсолютных величинах. Если сумма налога к доплате превысила сумму налога к уменьшению, то сумма разницы указывается по строке 040 подраздела 1.1 Раздела 1. Строка 050 подраздела 1.1 Раздела 1 заполняется в случае, когда сумма налога к уменьшению оказалась выше суммы налога к доплате. Аналогично определяется показатель для строк 070 или 080.

Организации, перечисленные в пункте 1 статьи 275.2 Кодекса, сумму налога к доплате или к уменьшению в федеральный бюджет для строк 040 или 050 подраздела 1.1 Раздела 1 определяют путем суммирования показателей строк 270 и 280 Листа 02 с кодом «1» и кодами «4» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)».

Организации, являющиеся контролирующими лицами контролируемых иностранных компаний заполняют отдельный подраздел 1.1 Раздела 1 Декларации в отношении налога с доходов в виде прибыли контролируемых иностранных компаний. Сумма налога к доплате в федеральный бюджет для строки 040 подраздела 1.1 Раздела 1, исчисленного с доходов в виде прибыли контролируемых иностранных компаний, определяется путем суммирования показателей строк 210 Раздела Б1 и строк 250 Раздела Б2 Листов 09 Декларации.

4.2.3. Организации, имеющие обособленные подразделения, суммы авансовых платежей и налога к доплате или к уменьшению в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения этих обособленных подразделений (ответственных обособленных подразделений) и своего места нахождения указывают в Приложениях № 5 к Листу 02 и данные строк 100 (к доплате) и 110 (к уменьшению) указанных приложений отражают, соответственно, по строкам 070 и 080 подраздела 1.1 Раздела 1.

В Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков по строкам 070 и 080 подраздела 1.1 Раздела 1 указываются суммы авансовых платежей и налога на прибыль к доплате или к уменьшению в бюджеты соответствующих субъектов Российской Федерации, приведенные в Приложениях № 6 к Листу 02 по строкам 100 (к доплате) и 110 (к уменьшению).

4.3. Подраздел 1.2 Раздела 1 Декларации заполняют только те налогоплательщики, которые исчисляют ежемесячные авансовые платежи по налогу в соответствии с абзацами вторым-пятым пункта 2 статьи 286 Кодекса.

4.3.1. При отличии суммы ежемесячных авансовых платежей за 1 квартал следующего налогового периода от суммы ежемесячных авансовых платежей за 4 квартал текущего налогового периода (в частности, в связи с закрытием обособленных подразделений, реорганизацией организации, вхождением организации в консолидированную группу налогоплательщиков) в состав Декларации за девять месяцев включаются две страницы подраздела 1.2 Раздела 1 с кодами «21» (первый квартал) и «24» (четвертый квартал) по реквизиту «Квартал, на который исчислены ежемесячные авансовые платежи (код)».

Подраздел 1.2 Раздела 1 Декларации (с указанием по реквизиту «Квартал, на который исчислены ежемесячные авансовые платежи (код)» кода «21» (первый квартал) заполняют также налогоплательщики, уплачивающие авансовые платежи ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли, при переходе их с начала следующего налогового периода на общий порядок уплаты налога согласно абзацам второму-пятому пункта 2 статьи 286 Кодекса.

4.3.2. По строкам 120, 130, 140 отражаются суммы ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в федеральный бюджет, и определяемые как одна треть суммы, указанной по строкам 300 или 330 Листа 02. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Соответственно, первым, вторым и третьим сроком уплаты является последний день каждого из трех сроков уплаты ежемесячных авансовых платежей, приходящихся на квартал, следующий за отчетным периодом, или на 1 квартал следующего налогового периода.

По строкам 220, 230, 240 отражаются суммы ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, и определяемые как одна треть суммы, указанной по строкам 310 или 340 Листа 02.

Организацией, имеющей в своем составе обособленные подразделения, при представлении Декларации, в том числе по месту нахождения этих обособленных подразделений (ответственных обособленных подразделений), суммы ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, указываются соответственно по строкам 220 - 240 и сумма их должна соответствовать строкам 120 или 121 Приложений № 5 к Листу 02.

При представлении Декларации ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков по строкам 220 - 240 подраздела 1.2 Раздела 1 указываются суммы ежемесячных авансовых платежей, подлежащие уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации, приведенные в соответствующих Приложениях № 6 к Листу 02 по строкам 120 или 121.

Сельскохозяйственные товаропроизводители показатели строк 120, 130, 140 и 220, 230, 240 подраздела 1.2 Раздела 1 определяют как одна треть сумм, указанных соответственно по строкам 300, 310 или 330 и 340 Листа 02 (с кодом «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)»). При наличии у организаций обособленных подразделений суммы ежемесячных авансовых платежей, подлежащие уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации, указываются по строкам 220 - 240, и сумма их должна соответствовать строкам 120 или 121 Приложений № 5 к Листу 02 с кодом «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)».

Резиденты (участники) особых (свободных) экономических зон показатели строк 120, 130, 140 и 220, 230, 240 подраздела 1.2 Раздела 1 определяют как одна треть сумм, исчисленных путем суммирования показателей по строкам 300, 310 или 330 и 340 Листа 02 с кодом «3» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» с соответствующими строками Листа 02 с кодом «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)».

Организации, перечисленные в пункте 1 статьи 275.2 Кодекса, ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в федеральный бюджет (строки 120, 130, 140 подраздела 1.2 Раздела 1), определяют как одна треть сумм, исчисленных путем суммирования показателей по строкам 300 или 330 Листов 02 с кодом «1» и кодами «4» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)».

4.4. Подраздел 1.3 Раздела 1 предназначен для указания сумм налога, подлежащих зачислению в федеральный бюджет в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода по отдельным видам доходов, указанных в Листах 03, 04 Декларации.

4.4.1. В подразделе 1.3 Раздела 1 с кодом вида платежа «1» по строке 010 отражается сумма налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации).

По реквизиту «Срок уплаты» указываются сроки уплаты в федеральный бюджет налога, удержанного налоговым агентом при выплате дохода. При выплате дивидендов частично (в несколько этапов) сумма налога, подлежащая уплате в указанные сроки, отражается по отдельным строкам 040. Сумма показателей данных строк должна соответствовать сумме показателей строк 120 Раздела А Листов 03 Декларации.

Организации, составляющие Разделы А Листа 03 Декларации с указанием кода «2» по реквизиту «Категория налогового агента», при одновременной выплате доходов по ценным бумагам нескольких эмитентов показатели строк 120 Разделов А Листа 03 суммируют и указывают общую сумму налога по одной строке 040.

Если количество сроков выплаты дивидендов превышает число соответствующих строк подраздела 1.3 Раздела 1 Декларации, то налоговый агент представляет необходимое количество страниц подраздела 1.3 Раздела 1.

4.4.2. В подразделе 1.3 с кодом вида платежа «2» по строке 010 отражается сумма налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, в виде

процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов). Указанные доходы отражаются в Разделе Б Листа 03 Декларации с кодами вида доходов «1» и «2».

По строкам 040 отражается сумма налога при выплате процентов частями. Сумма налога, указанная в этих строках, должна соответствовать показателю строки 050 Раздела Б Листа 03 Декларации.

По реквизиту «Срок уплаты» указывается последний день срока уплаты налога в федеральный бюджет, удержанного налоговым агентом при выплате дохода, - не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода.

В случае, если налоговый агент имеет обязанность по уплате удержанного налога с двух видов доходов, поименованных в Разделе Б Листа 03, в составе Декларации (Расчета) представляется соответствующее количество страниц подраздела 1.3 Раздела 1.

4.4.3. В подразделе 1.3 с кодом вида платежа «3» по строке 010 отражается сумма налога, самостоятельно уплачиваемая организацией с доходов в виде процентов, полученных (начисленных) по государственным ценным бумагам государств – участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, в виде процентов по ценным бумагам, поименованным в подпункте 2 пункта 4 статьи 284 Кодекса. Указанные доходы отражаются в Листе 04 Декларации с кодами вида доходов «1» и «2».

По реквизиту «Срок уплаты» указывается последний день срока уплаты налога с доходов по государственным ценным бумагам государств – участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, при обращении которых предусмотрено признание доходом, полученным продавцом в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода), исчисленного по ставкам в соответствии с пунктом 4 статьи 284 Кодекса у получателя доходов.

Сумма показателей строк 040 должна соответствовать сумме показателей строк 080 Листа 04 Декларации с кодами вида доходов «1» и «2».

4.4.4. В подразделе 1.3 с кодом вида платежа «4» по строке 010 отражается налог на прибыль с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях).

По реквизиту «Срок уплаты» указывается последний день срока уплаты в федеральный бюджет налога на прибыль с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях) в соответствии с пунктом 1 статьи 287 Кодекса.

Сумма показателей строк 040 должна соответствовать показателю строки 080 Листа 04 с кодом вида дохода «4».

4.4.5. В подразделе 1.3 с кодом вида платежа «5» по строке 010 отражается налог с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в российских организациях), исчисленный в соответствии с пунктом 2 статьи 282 Кодекса.

По реквизиту «Срок уплаты» указывается последний день срока уплаты в федеральный бюджет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в российских организациях) в соответствии с пунктом 1 статьи 287 Кодекса.

Сумма показателей строк 040 должна соответствовать показателю строки 080 Листа 04 с кодом вида дохода «6».

4.5. В случае, если организация имеет обязанность по уплате налога с нескольких видов доходов, поименованных в Листе 04, в составе Декларации представляется соответствующее количество страниц подраздела 1.3 Раздела 1.

4.6. Сведения, указанные в Разделе 1 Декларации, в строке «Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю» подтверждаются подписями руководителя организации или представителя налогоплательщика, налогового агента (с учетом положений пункта 3.3 раздела III настоящего Порядка), и проставляется дата подписания.

V. Порядок заполнения Листа 02 «Расчет налога» Декларации

5.1. По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «1», если Лист 02 Декларации составляется организациями, кроме указанных ниже.

По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «2», если Лист 02 Декларации составляется сельскохозяйственным товаропроизводителем, уплачивающим налог по деятельности, связанной с реализацией произведенной им сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данной организацией собственной сельскохозяйственной продукции.

По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «3», если Лист 02 Декларации составляется резидентом особой (свободной) экономической зоны по деятельности, связанной с включением организации в реестр резидентов особой (свободной) экономической зоны.

По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «4», если Лист 02 Декларации составляется организациями, перечисленными в пункте 1 статьи 275.2 Кодекса. При указании в Листе 02 и приложениях к нему кода «4» по реквизиту «Лицензия» указываются её серия, номер и вид.

По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «6», если Лист 02 Декларации составляется организациями - резидентами территорий опережающего социально-экономического развития.

Указанными выше налогоплательщиками Лист 02 Декларации по иным видам деятельности составляется с указанием по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» кода «1».

5.2. По строке 010 отражаются доходы от реализации, сформированные налогоплательщиком по данным налогового учета и указанные по строке 040 Приложения № 1 к Листу 02.

По строке 020 отражается общая сумма внереализационных доходов, учтенных за отчетный (налоговый) период в соответствии со статьей 250 Кодекса и указанных по строке 100 Приложения № 1 к Листу 02.

По строке 030 отражаются расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, сформированные в соответствии со статьями 252 - 264, 279 Кодекса и указанные по строке 130 Приложения № 2 к Листу 02.

По строкам 010, 030, 050 не учитываются доходы, расходы и убытки, отраженные в Листах 05 и Листе 06 (кроме показателя строки 241) Декларации.

По строке 040 отражаются суммы внереализационных расходов, указанных по строке 200 Приложения № 2 к Листу 02, а также убытки, приравняемые к внереализационным расходам в соответствии с пунктом 2 статьи 265 Кодекса и указанные по строке 300 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации.

По строке 050 отражаются суммы убытков, не принимаемых для целей налогообложения или принимаемых для целей налогообложения с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 Кодекса и указанных по строке 360 Приложения № 3 к Листу 02.

По строкам 010 - 050 не указываются суммы полученных доходов в виде средств целевого финансирования, целевых поступлений и других доходов, указанных в статье 251 Кодекса, и произведенных за счет этих доходов расходов, которые учитываются отдельно от доходов и расходов от деятельности, связанной с производством и реализацией, и доходов и расходов от внереализационных операций.

По строке 060 отражается общая сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных операций (строка 010 + строка 020 - строка 030 - строка 040 + строка 050).

Если показатель по строке 060 имеет отрицательное значение, то он указывается со знаком «минус».

5.3. По строке 070 указывается общая сумма доходов, исключаемых из прибыли, отраженной по строке 060 Листа 02. К таким доходам относятся, в частности:

- доходы по операциям с отдельными видами долговых обязательств, указанных в пункте 4 статьи 284 Кодекса;

- доходы от долевого участия в иностранных организациях, отражаемые в соответствии с пунктом 2 статьи 275 Кодекса и подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса (строка 010 Листа 04 Декларации с кодами вида дохода «4» и «5»);

- часть положительного сальдо курсовых разниц, возникших в период с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III (далее – ОВГВЗ серии III) к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги Российской Федерации соответствующего вида, полученные при новации, пропорционально их стоимости в совокупной стоимости государственных ценных бумаг Российской Федерации, полученных при новации ОВГВЗ серии III, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на 14 ноября 1999 года, согласно пункту 4 статьи 2 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций»* (Российская газета, 1992, 05 марта; 2001, 8 августа) (далее - Закон Российской Федерации № 2116-1), исчисленная по приведенной ниже форме расчета;

- сумма положительного сальдо от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости, ранее включенного в налоговую базу по налогу на прибыль в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев ценных бумаг, полученных в результате новации ОВГВЗ серии III);

- сумма положительного сальдо курсовых разниц по ОВГВЗ серии III, приходящихся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев ценных бумаг, полученных в результате новации ОВГВЗ серии III);

- часть процентного дохода, подлежащего исключению при погашении государственных ценных бумаг, полученных в результате новации, в пределах прибыли от погашения указанных ценных бумаг (для первичных владельцев ценных бумаг, полученных в результате новации ОВГВЗ серии III);

- сумма прибыли, направляемая на покрытие убытка от реализации ценных бумаг, полученных в результате новации, отраженного по строке 040 Листа 05 с кодом вида операции «2». Направляемая на покрытие убытка прибыль отражается соответственно по строке 050 Листа 05 с кодом вида операции «2». Этот порядок также применяется профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не осуществляющими дилерскую деятельность и являющимися первичными владельцами ценных бумаг, полученных в результате новации;

- доходы, отраженные в пункте 1 статьи 3 Федерального закона от 6 июня 2005 г. № 58-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 24, ст.2312; 2014, № 26, ст.3373) (далее – Федеральный закон № 58-ФЗ);

* Утратил силу с 1 января 2002 года в связи с принятием Федерального закона от 6 августа 2001 г. № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3413; 2014, № 48 ст. 6647) (далее - Федеральный закон № 110-ФЗ), кроме отдельных положений, которые утрачивают силу в особом порядке.

- доходы от долевого участия в других организациях, а также проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам, в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, налог с которых удержан налоговым агентом (источником выплаты дохода) по ставкам в соответствии со статьей 284 Кодекса (Лист 03).

Предусмотренный пунктом 4 статьи 2 Закона Российской Федерации № 2116-1 порядок определения налоговой базы по облигациям, полученным при новации государственных ценных бумаг (ОВГВЗ), применяется первичными владельцами указанных облигаций до полного выбытия этих облигаций с баланса организаций (статья 2 Федерального закона № 110-ФЗ).

Расчет суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия ОВГВЗ серии III, IV, V к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (руб.)

Показатели	Код строки	Удельный вес	По данным налогоплательщика
Валовая прибыль - итого (сумма строк с 020 по 060)	010	100%	
Прибыль, отражаемая по строке 060 Листа 02	020		
Прибыль, отражаемая по строке 040 Листа 05	030		
Прибыль, отражаемая по строке 330 Листа 06	040		
Прибыль, отражаемая по строке 350 Листа 06	050		
Прибыль, отражаемая по строке 390 Листа 06	060		
Сумма положительного сальдо курсовых разниц, всего:	070	x	
в том числе:			
сумма положительного сальдо курсовых разниц, приходящаяся на долю прибыли по строке 020 (строка 070 Листа 02)	080	x	
сумма положительного сальдо курсовых разниц, приходящаяся на долю прибыли по строке 030 (строка 050 Листа 05)	090	x	
сумма положительного сальдо курсовых разниц, приходящаяся на долю прибыли по строке 040 (строка 340 Листа 06)	100	x	
сумма положительного сальдо курсовых разниц, приходящаяся на долю прибыли по строке 050 (строка 360 Листа 06)	110	x	
сумма положительного сальдо курсовых разниц, приходящаяся на долю прибыли по строке 060 (строка 400 Листа 06)	120		

Строку 080 заполняет только Центральный банк Российской Федерации. В ней указывается сумма прибыли, полученная Центральным банком Российской Федерации, которая облагается по налоговой ставке 0 процентов.

5.4. По строке 100 показывается налоговая база, определяемая путем вычитания из показателя строки 060 показателей строк 070, 080, строки 400 Приложения № 2 к Листу 02 и суммирования полученного результата с показателями строки 100 Листов 05 и строки 530 Листа 06.

Данный порядок расчета показателя строки 100 предусматривает право налогоплательщика направить убытки, определенные с учетом всех доходов (расходов), формирующих общую налоговую базу, на уменьшение налоговой базы (прибыли) по

операциям с обращающимися ценными бумагами и обращающимися производными финансовыми инструментами (строки 100 Листа 05) в соответствии с пунктом 24 статьи 280 Кодекса.

Если показатель по строке 100 имеет отрицательное значение, то он указывается со знаком минус («-»).

5.5. В Декларациях за первый квартал и за налоговый период в строку 110 сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, переносится из строки 150 Приложения № 4 к Листу 02 с кодами «1», «3» и «4» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)». В Декларациях за иные отчетные периоды строка 110 определяется исходя из данных строк 160, 161 Приложения № 4 с кодами «1», «3» и «4» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» в Декларации за предыдущий налоговый период, строки 010, 135, 136 Приложения № 4 с кодами «1», «3» и «4» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» в Декларации за первый квартал текущего налогового периода и строки 100 Листа 02 за отчетный период, за который составляется Декларация.

По строке 120 указывается налоговая база для исчисления налога, определяемая как разница показателей строк 100 и 110.

Если показатель по строке 100 имеет отрицательное значение, то по строке 120 в соответствии с пунктом 8 статьи 274 Кодекса указывается ноль («0»). Налоговая база по строке 120 равна нулю также в случае, если показатель строки 110 равен показателю строки 100.

Строки 130 и 170 заполняются организациями, относящимися к отдельным категориям налогоплательщиков, для которых законами субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Кодекса снижена налоговая ставка в части сумм налога, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации.

5.6. По строкам 140 - 170 указываются налоговые ставки в соответствии со статьями 284, 284.1, 284.3, 284.3-1, 284.4, 284.5 и 288.1 Кодекса. Налогоплательщики (ответственные участники консолидированных групп налогоплательщиков), имеющие обособленные подразделения, проставляют только налоговую ставку для исчисления налога, подлежащего уплате в федеральный бюджет (строка 150).

5.7. По строке 190 налогоплательщики указывают сумму налога, определяемую путем умножения размера налоговой базы на ставку налога, указанных по строкам 120 и 150, соответственно и добавления к полученному результату значений всех показателей строк 200 Раздела Б1 Листа 09, 240 Раздела Б2 Листа 09 и 160 Раздела Б3 Листа 09 Декларации.

По строке 200 сумма исчисленного налога в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, не имеющей обособленных подразделений, определяется путем умножения строк 120 и (или) 130 (налоговая база) на ставки налога, действующие по месту нахождения налогоплательщика (строки 160 и (или) строки 170).

Налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, исчисление налога в бюджеты субъектов Российской Федерации производят по отдельному расчету в Приложениях № 5 к Листу 02 в разрезе обособленных подразделений или групп обособленных подразделений. По строке 200 указывается значение, определенное такими налогоплательщиками путем сложения данных о суммах исчисленного налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации из строк 070 Приложений № 5 к Листу 02 по каждому обособленному подразделению, по организации без входящих в нее обособленных подразделений или по группе обособленных подразделений.

В Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков исчисление налога в бюджеты субъектов Российской Федерации производится по отдельным расчетам в Приложениях № 6 и № 6а к Листу 02. По строке 200 указывается значение, определенное путем сложения данных о суммах исчисленного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации из строк 070 Приложений № 6 к Листу 02.

5.8. По строкам 210 - 230 указываются суммы начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период. По строкам 210 - 230 указываются:

- организациями, уплачивающими ежемесячные авансовые платежи не позднее 28-го числа каждого месяца, с последующими расчетами в Декларациях за соответствующий отчетный период, - суммы исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период данного налогового периода, и суммы ежемесячных авансовых платежей, причитавшихся к уплате 28-го числа каждого месяца последнего квартала отчетного периода;

- организациями, уплачивающими ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, - суммы исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период;

- организациями, уплачивающими авансовые платежи только по итогам отчетного периода, - суммы исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период;

- суммы авансовых платежей, доначисленных (уменьшенных) по камеральной налоговой проверке Декларации за предыдущий отчетный период, результаты которой учтены налогоплательщиком в Декларации за последующий отчетный (налоговый) период.

Организации, у которых выплаченная за пределами Российской Федерации сумма налога на прибыль зачтена в предыдущем отчетном периоде (строки 240 - 260) в установленном порядке в уплату налога на прибыль в Российской Федерации за указанный отчетный период, суммы начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период (строки 210 - 230) уменьшают на сумму указанного зачтенного налога.

Организации, которые в соответствии с пунктом 10 статьи 286 Кодекса в предыдущем отчетном периоде уменьшили сумму исчисленного авансового платежа в бюджет субъекта Российской Федерации на сумму торгового сбора (показатель строки 267 Листа 02 Декларации за предыдущий отчетный период, равный показателю строки 266 Листа 02 Декларации за отчетный (налоговый) период), уменьшают суммы начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период (строки 210 и 230) на сумму указанного торгового сбора.

Налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, показатель строки 230 определяют в порядке, указанном в настоящем пункте. При этом сумма начисленных авансовых платежей в бюджет субъекта Российской Федерации в целом по организации должна быть равна сумме показателей строк 080 Приложений № 5 к Листу 02 по каждому обособленному подразделению, по организации без входящих в ее состав обособленных подразделений или по группе обособленных подразделений.

В Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков сумма начисленных авансовых платежей в бюджет субъекта Российской Федерации по строке 230 Листа 02 должна быть равна сумме показателей строк 080 Приложений № 6 к Листу 02.

5.9. По строкам 240 - 260 указывается сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Кодекса. При этом показатели по строкам 240, 250 и 260 не могут превышать показатели, соответственно, по строкам 180, 190 и 200.

5.9.1. По строкам 265, 266 и 267 указываются:

- сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода (строка 265);

- сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период (строка 266);

- сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период (строка 267).

По организациям, не имеющим обособленных подразделений (а также по организациям, обособленные подразделения которой находятся на территории только одного субъекта Российской Федерации, и которые при уплате налога применяют положения абзаца второго пункта 2 статьи 288 Кодекса), по строке 267 указывается сумма уплаченного торгового сбора, отраженная по строке 265. Однако если сумма уплаченного торгового сбора (строка 265) превышает сумму исчисленного по итогам соответствующего отчетного (налогового) периода

авансового платежа (налога) (строка 200), то торговый сбор учитывается по строке 267 в пределах этого исчисленного авансового платежа (налога). Таким образом, показатель строки 267 не может быть больше показателя строки 200. Если налогоплательщик производит зачет налога, уплаченного за пределами Российской Федерации (строка 260), и учитывает уплаченный торговый сбор (строка 267), то суммы засчитываемого налога и торгового сбора в совокупности не могут превышать сумму авансового платежа (налога), отраженного по строке 200.

Организации, имеющие обособленные подразделения, сумму торгового сбора, на которую уменьшаются исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения этих обособленных подразделений, исчисляют в Приложениях № 5 к Листу 02 и отражают по соответствующим строкам Листа 02.

5.10. По строке 270 сумма налога к доплате в федеральный бюджет определяется в виде разницы строки 190 и суммы строк 220 и 250, если показатель строки 190 превышает сумму строк 220 и 250 (строка 190 - строка 220 - строка 250, если строка 190 больше суммы строк 220 и 250).

По строке 271 сумма налога к доплате в бюджет субъекта Российской Федерации определяется в виде разницы строки 200 и суммы строк 230 и 260, если показатель строки 200 превышает сумму строк 230 и 260 (строка 200 - строка 230 - строка 260, если строка 200 больше суммы строк 230 и 260). При этом по организации, не имеющей обособленных подразделений, строки 270 и 271 должны соответствовать строкам 040, 070 подраздела 1.1 Раздела 1 Декларации.

Организациями, уплачивающими торговый сбор, по строке 271 сумма налога к доплате в бюджет субъекта Российской Федерации определяется в виде разницы строки 200 и суммы строк 230, 260 и 267, если показатель строки 200 превышает сумму строк 230, 260 и 267 (то есть строка 271 = строка 200 - строка 230 - строка 260 - строка 267, если строка 200 больше суммы строк 230, 260 и 267).

По строке 280 сумма налога к уменьшению в федеральный бюджет определяется в виде разницы суммы строк 220 и 250 и строки 190, если показатель строки 190 меньше суммы строк 220 и 250, то есть (строка 220 + строка 250) - строка 190, если показатель строки 190 < (строка 220 + строка 250).

По строке 281 сумма налога к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации определяется в виде разницы суммы строк 230 и 260 и строки 200, если показатель строки 200 меньше суммы строк 230 и 260, то есть (строка 230 + строка 260) - строка 200, если строка 200 < (строка 230 + строка 260). При этом по организации, не имеющей обособленных подразделений, строки 280 и 281 равны соответственно строкам 050 и 080 подраздела 1.1 Раздела 1 Декларации.

Организациями, уплачивающими торговый сбор, по строке 281 сумма налога к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации определяется в виде разницы суммы строк 230, 260, 267 и строки 200, если показатель строки 200 меньше суммы строк 230, 260, 267, то есть строка 281 = (строка 230 + строка 260 + строка 267) - строка 200, если строка 200 < (строка 230 + строка 260 + строка 267).

Организации, имеющие обособленные подразделения, сумму налога на прибыль к доплате или к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения этих обособленных подразделений исчисляют в Приложениях № 5 к Листу 02 и отражают по соответствующим строкам Листа 02.

Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков сумму налога к доплате или к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации исчисляет в Приложениях № 6 к Листу 02. Итог суммирования показателей строк 100 и 110 Приложений № 6 отражается по строкам 271 или 281 Листа 02.

5.11. По строкам 290 - 310 указывается сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в квартале, следующем за отчетным периодом, за который представлена Декларация.

Сумма платежей по строке 290 определяется как разница между суммой исчисленного налога за отчетный период, отраженной по строке 180, и суммой исчисленного налога, указанной по такой же строке Листа 02 Декларации за предыдущий отчетный период. Если такая разница отрицательна или равна нулю, то ежемесячные авансовые платежи не осуществляются. Показатель строки 290 равен сумме показателей строк 120, 130, 140, 220, 230, 240 подраздела 1.2 Раздела 1.

Например, в Декларации за 9 месяцев по строке 290 указывается сумма ежемесячных авансовых платежей на IV квартал, исчисленная как разность строки 180 Декларации за 9 месяцев и строки 180 Декларации за I полугодие.

В Декларации за первый квартал по строке 290 указывается сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате во втором квартале. Сумма ежемесячных авансовых платежей будет равна сумме исчисленного налога по строке 180 Декларации за первый квартал.

По строкам 300 и 310 указываются суммы ежемесячных авансовых платежей в федеральный бюджет и в бюджет субъекта Российской Федерации, которые рассчитываются аналогично расчету показателя по строке 290. По срокам уплаты ежемесячные авансовые платежи в указанные уровни бюджетов распределяются равными долями в размере одной трети суммы платежа на квартал. Если сумма платежа не делится по трем срокам уплаты без остатка, то остаток прибавляется к ежемесячному авансовому платежу по последнему сроку уплаты.

Организации, у которых выплаченная за пределами Российской Федерации сумма налога на прибыль зачтена в отчетном (налоговом) периоде в установленном порядке в уплату налога в Российской Федерации, а также у которых исчисленная сумма авансовых платежей (налога) уменьшена на торговый сбор, сумму ежемесячных авансовых платежей исчисляют в порядке, указанном в настоящем пункте, и отражают по строкам 290 - 310 в полном объеме.

По организации, имеющей в своем составе обособленные подразделения, сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения этих обособленных подразделений, определяется в указанном выше порядке в целом по организации и должна быть равна сумме строк 120 и 121 Приложений № 5 к Листу 02.

Строки 290 - 310 не заполняются:

- в Декларации за налоговый период;
- организациями, уплачивающими только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода в соответствии с пунктом 3 статьи 286 Кодекса;
- налогоплательщиками, перешедшими на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли согласно пункту 2 статьи 286 Кодекса.

Строки 320 - 340 заполняются в Декларации за девять месяцев и в них указывается сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в первом квартале следующего налогового периода. Сумма ежемесячных авансовых платежей на первый квартал принимается равной сумме ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в четвертом квартале (кроме случаев, указанных в пункте 4.3 настоящего Порядка).

Строки 320 - 340 заполняются также в Декларациях за одиннадцать месяцев налогоплательщиками, уплачивающими авансовые платежи ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли, при переходе их с начала следующего налогового периода на общий порядок уплаты налога согласно абзацам второму-пятому пункта 2 статьи 286 Кодекса.

5.12. Строки 350 и 351 заполняют участники региональных инвестиционных проектов, исчисляющих налог на прибыль для уплаты в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации по налоговым ставкам в порядке, установленном подпунктом 2 пункта 2 и подпунктом 2 пункта 3 статьи 284.3 Кодекса (в редакции, действующей с 1 января 2017 года).

Объем капитальных вложений, осуществленных налогоплательщиком в целях реализации инвестиционного проекта и подлежащий указанию по строке 350, определяется в соответствии с пунктом 8 статьи 284.3 Кодекса.

Показатель по строке 351 приводится, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации

товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта. Показатель определяется нарастающим итогом как разница между суммой налога, исчисленной исходя из ставки налога в размере 20 процентов, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок налога, установленных законами субъектов Российской Федерации в соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи 284.3 и пунктом 1.5 статьи 284 Кодекса.

VI. Порядок заполнения Приложения № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы» Декларации

6.1. По строке 010 отражается общая сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, исчисленная в соответствии со статьями 248, 249 Кодекса.

По строке 010 банки отражают сумму доходов, предусмотренных статьей 249 Кодекса, с учетом положений статьи 290 Кодекса.

Страховые организации отражают сумму доходов, предусмотренных статьей 249 Кодекса, с учетом положений статьи 293 Кодекса.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки) отражают сумму доходов, предусмотренных статьями 249, 298 Кодекса, кроме указанных по строкам 020 – 022 настоящего Приложения № 1 к Листу 02 Декларации.

По строкам 011 - 030 приводятся данные о выручке по отдельным видам операций.

Строки 020 - 022 заполняют только профессиональные участники рынка ценных бумаг.

По строке 020 показывается выручка от реализации (выбытия, в том числе погашения) ценных бумаг.

Профессиональными участниками рынка ценных бумаг (включая банки), осуществляющими дилерскую деятельность, отражается выручка от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) ценных бумаг, определяемая в соответствии с пунктами 2, 5, 6 и 11 статьи 280 Кодекса. Листы 05 такими организациями не заполняются.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки), не осуществляющие дилерскую деятельность, по данной строке отражают выручку по одному из видов ценных бумаг, определенному в соответствии с учетной политикой организации (пункт 8 статьи 280 Кодекса). Выручка по операциям с ценными бумагами по другому виду ценных бумаг отражается в соответствующем листе Декларации (Лист 05).

По строке 021 указывается сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг, либо отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах (пункт 5 статьи 280 Кодекса).

В случае, если фактическая (рыночная) цена реализации или иного выбытия ценных бумаг находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки, либо соответствует расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах, строка 021 не заполняется.

По строке 022 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, ниже (минимальной) расчетной цены с учетом предельного отклонения цен, определяемая в соответствии с пунктом 6 статьи 280 Кодекса.

Строка 022 не заполняется, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным абзацами первым, пятым, шестым и седьмым пункта 6 статьи 280 Кодекса.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли, биржи, а также управляющие компании и клиринговые организации, осуществляющие функции центрального контрагента, заполняют Приложение № 1 к Листу 02 с учетом положений пункта 26 статьи 280 Кодекса об определении налоговой базы по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами. Листы 05 такие организации не заполняют.

По строке 020 показывается выручка от реализации (выбытия, в том числе погашения) ценных бумаг, с учетом положений пунктов 11, 12, 14 – 19 статьи 280 Кодекса.

По строке 021 указывается сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) обращающихся ценных бумаг, в случае совершения сделки вне организованного рынка ценных бумаг, ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг, либо отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах (пункты 12, 14, 15, 19 статьи 280 Кодекса).

По строке 022 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, ниже минимальной цены, определенной исходя из расчетной цены и предельного отклонения цен, в соответствии с пунктом 16 статьи 280 Кодекса, либо отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах (пункты 16, 17 статьи 280 Кодекса).

По строке 023 указывается выручка от реализации, выбытия, в том числе погашения ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения или частичного погашения их номинальной стоимости) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщику покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 2 статьи 280 Кодекса).

По строке 024 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, в случае совершения сделки с обращающимися ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, ниже минимальной цены сделок на дату совершения сделки (пункт 12 статьи 280 Кодекса).

По строке 027 показывается выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса с учетом статьи 268.1 Кодекса.

6.2. При заполнении строки 100 налогоплательщики отражают внереализационные доходы, сформированные в соответствии со статьей 250 Кодекса, в частности:

- проценты, полученные (начисленные) по государственным и муниципальным ценным бумагам, другим эмиссионным ценным бумагам на дату выплаты эмитентом процентного (купонного) дохода или дату реализации ценных бумаг или последнюю дату отчетного периода и облагаемые по ставкам, установленным пунктами 1, 4 статьи 284 Кодекса (статьи 271, 273, 281, 328 Кодекса);

- проценты, полученные (начисленные) по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по иным долговым обязательствам (включая ценные бумаги) при нахождении долговых обязательств у налогоплательщика (статьи 271, 273, 328 Кодекса). По этой строке, кроме процентов, полученных (начисленных) по процентному векселю, также отражаются полученные (начисленные) проценты в виде дисконта по дисконтному векселю;

- доходы от долевого участия в других организациях, а также купонный (процентный) доход по государственным и муниципальным ценным бумагам, в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, налог по которым удерживается у источника выплаты. Данные формируются на основании налогового учета;

- банки, страховые организации, кроме того, по данной строке отражают внереализационные доходы, предусмотренные статьями 290, 293 Кодекса, не учтенные в доходах от реализации. По данной строке отражаются, в частности, доходы банков от операций купли-продажи иностранной валюты;

- доходы, полученные от операций с производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке (статьи 250, 301, 303 - 305, 326 Кодекса), а также по операциям хеджирования;

- при осуществлении операции хеджирования с учетом требований пункта 5 статьи 301 Кодекса доходы учитываются при определении налоговой базы, при расчете которой в соответствии с положениями статьи 274 Кодекса учитываются доходы, связанные с объектом хеджирования (абзац первый пункта 5 статьи 304 Кодекса);

- доходы банков, полученные от операций с поставочными срочными сделками, которые не обращаются на организованном рынке и базисным активом которых выступает иностранная валюта (абзац второй пункта 5 статьи 304 Кодекса);

- суммы восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Кодекса.

По строке 106 отражаются доходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность, включая банки, полученные по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (абзац третий пункта 5 статьи 304 Кодекса).

Показатель по строке 100 должен быть больше или равен сумме строк 101 – 106.

VII. Порядок заполнения Приложения № 2
к Листу 02 «Расходы, связанные с производством
и реализацией, внереализационные расходы и убытки,
приравняемые к внереализационным расходам» Декларации

7.1. Строка 010 заполняется организациями, осуществляющими производство товаров, выполнение работ, оказание услуг.

По строке 010 или 040 (в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения):

- банки отражают сумму расходов, предусмотренных статьей 253 Кодекса с учетом положений статьи 291 Кодекса;

- страховые организации отражают сумму расходов, предусмотренных статьей 253 Кодекса с учетом положений статьи 294 Кодекса;

- профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки) отражают сумму расходов, предусмотренных статьей 253 Кодекса с учетом положений статьи 299 Кодекса;

- негосударственные пенсионные фонды отражают расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности.

Строки 010 - 030 не заполняют организации, применяющие кассовый метод определения доходов и расходов.

Строка 020 заполняется организациями, осуществляющими оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю (за исключением организаций, реализующих товары собственного производства). По строке 030 такие организации указывают стоимость реализованных покупных товаров.

По строке 040 организации, применяющие метод «по начислению», отражают расходы, относящиеся к косвенным расходам, в соответствии со статьей 318 Кодекса.

Организации, применяющие кассовый метод определения доходов и расходов, по строке 040 отражают расходы, признаваемые в уменьшение налоговой базы по налогу в соответствии со статьей 273 Кодекса.

Показатель по строке 040 должен быть больше или равен сумме строк 041, 042, 043, 045, 046, 047, 052.

По строке 041 указываются суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением перечисленных в статье 270 Кодекса.

Строки 042 - 043 заполняются организациями, предусмотревшими в учетной политике для целей налогообложения включение в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Кодекса (пункт 9 статьи 258 Кодекса).

По строке 045 показываются суммы расходов, осуществленных налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, и принятые для целей налогообложения в порядке, установленном подпунктом 38 пункта 1 статьи 264 Кодекса.

По строке 046 показываются расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, в порядке, установленном подпунктом 39 пункта 1 статьи 264 Кодекса.

При этом расходы, указанные в подпунктах 38 и 39 пункта 1 статьи 264 Кодекса, не могут быть включены в расходы, связанные с производством и (или) реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых и иных товаров по перечню, определенному Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими организациями инвалидов, а также с оказанием посреднических услуг, связанных с реализацией таких товаров, минерального сырья и полезных ископаемых.

По строке 047 показываются расходы на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договоров аренды земельных участков, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Кодекса, и признаваемые прочими расходами, связанными с производством и (или) реализацией, учитываемыми в текущем отчетном (налоговом) периоде в порядке, предусмотренном пунктами 3 и 4 статьи 264.1 Кодекса.

При этом расходы на приобретение права на земельные участки включаются в строку 047, если налогоплательщиками договоры на приобретение земельных участков заключены в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года (пункт 5 статьи 2 Федерального закона от 30 декабря 2006 г. № 268-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 1, ст. 31; 2014, № 14, ст. 1544) (далее – Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 268-ФЗ).

По строкам 048 - 051 приводится расшифровка указанных по строке 047 расходов в зависимости от способа признания их в целях налогообложения.

По строкам 052 - 055 указываются расходы, учитываемые в порядке, установленном статьями 262 и 267.2 Кодекса. В состав расходов по указанным строкам налогоплательщик, формирующий резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, включает расходы, осуществленные за счет указанного резерва при реализации программ проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок.

По строке 059 указывается стоимость приобретения (создания) реализованных имущественных прав, кроме прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02.

По строке 060 показывается цена приобретения (создания) реализованного прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров, амортизируемого имущества), доходы от которого отражены по строке 014 Приложения № 1 к Листу 02, полученные в отчетном (налоговом) периоде, а также расходы, связанные с его реализацией.

По строке 061 указывается стоимость чистых активов предприятия, реализованного налогоплательщиком как имущественный комплекс.

Строку 070 заполняют только профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки) и отражают расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) реализованных (выбывших) ценных бумаг.

По строке 071 отражается сумма отклонения фактических затрат на приобретение ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, вне организованного рынка ценных бумаг выше максимальной цены сделок на организованном рынке на дату совершения сделки, либо отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах (пункты 14 и 15 статьи 280 Кодекса).

По строке 071, кроме того, отражается сумма отклонения фактических затрат на приобретение ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, выше расчетной цены с учетом предельного отклонения цен. Данная строка заполняется с учетом пунктов 16 и 17 статьи 280 Кодекса.

В случае, если фактическая (рыночная) цена приобретения ценных бумаг находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки, либо соответствует расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах, а также в случае, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным пунктами 16, 17, 18, 19 статьи 280 Кодекса, то строка 071 не заполняется. Показатель строки 071 не включается при подсчете суммы расходов по строке 130.

По строке 072 указываются расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе расходы, связанные с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов.

Расходы при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 3 статьи 280 Кодекса и подпункт 7 пункта 7 статьи 272 Кодекса).

По строке 073 отражается сумма отклонения фактических затрат на приобретение ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, вне организованного рынка ценных бумаг выше максимальной цены сделок на организованном рынке на дату совершения сделки (пункты 12, 14 статьи 280 Кодекса) либо отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах (пункт 15 статьи 280 Кодекса).

При заполнении строк 072 и 073 также учитываются положения пункта 19 статьи 280 Кодекса о праве применения для целей налогообложения расчетной цены сделки.

По строке 090 показываются суммы убытков предыдущих налоговых периодов по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, которые могут быть учтены в течение 10 лет в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности, в соответствии со статьей 275.1 Кодекса.

По строке 100 показывается соответствующая текущему отчетному (налоговому) периоду сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, признаваемая прочими расходами текущего периода в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 268 Кодекса, и учтенная ранее по строке 060 Приложения № 3 к Листу 02.

По строке 110 показывается сумма убытка от реализации права на земельный участок, признаваемая прочими расходами налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде в соответствии с подпунктом 3 пункта 5 статьи 264.1 Кодекса.

По строке 120 показывается сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода и исчисленная в порядке, установленном подпунктом 1 пункта 3 статьи 268.1 Кодекса.

По строкам 131 - 134 отражается сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период, как по основным средствам, так и по нематериальным активам, независимо от того, учтено ли подобное имущество на последний день отчетного (налогового) периода.

По строке 135 указывается метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике для целей налогообложения.

Если учетной политикой предусмотрено применение нелинейного метода, то сумма амортизации, начисленная этим методом, отражается по строке 133 с выделением суммы амортизации по нематериальным активам по строке 134. Одновременно, при наличии у налогоплательщика объектов, относящихся к восьмой - десятой амортизационным группам, сумма амортизации, начисленная по ним линейным методом, указывается по строкам 131 и 132. При этом по строке 135 указывается код «2».

7.2. Строка 200 заполняется организациями вне зависимости от применяемого метода определения выручки от реализации. При этом организации, применяющие кассовый метод, по данной строке отражают показатели при наличии фактически понесенных расходов. Показатель по строке 200 должен быть больше или равен сумме строк с 201 по 206.

Банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг и страховые организации по строке 200 отражают внереализационные расходы, предусмотренные статьями 265, 266, 269, 291, 292, 294, 299, 300, 328 Кодекса, не учтенные в расходах, отражаемых по строкам 010 или 020 Приложения № 2 к Листу 02, уменьшающих доходы от реализации.

В частности, по данной строке при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) ценных бумаг отражается процентный доход по ценным бумагам, кроме государственных или муниципальных ценных бумаг, ранее учтенный по строке 100 Приложения № 1 к Листу 02 Декларации. Указанный процентный доход отражается по строке 200 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации или по строке 010 Листа 05 Декларации в составе выручки от реализации ценных бумаг или дохода от иного выбытия (в том числе погашения).

По данной строке отражаются также расходы банков от операций купли-продажи валюты.

Кроме того, по строке 200 налогоплательщики указывают расходы, понесенные по операциям с производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке (статьи 265, 301, 303 - 305, 326 Кодекса), а также по операциям хеджирования.

При осуществлении операции хеджирования с учетом требований пункта 5 статьи 301 Кодекса расходы учитываются при определении налоговой базы, при расчете которой в соответствии с положениями статьи 274 Кодекса учитываются доходы и расходы, связанные с объектом хеджирования (абзац первый пункта 5 статьи 304 Кодекса).

В строку 200 включаются расходы банков по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (абзац второй пункта 5 статьи 304 Кодекса), базисным активом которых является иностранная валюта, а исполнение производится путем поставки базисного актива.

По строке 202 отражаются расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, произведенные налогоплательщиками - общественными организациями инвалидов и организациями, использующими труд инвалидов, в которых инвалиды от общего числа работников организации составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда не менее 25 процентов, в соответствии со статьей 267.1 Кодекса.

По строке 204 показываются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов включая суммы недоначисленной в

соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы (если иное не установлено статьей 267.4 Кодекса) в соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 265 Кодекса.

По строке 205 отражаются расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

По строке 206 профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие дилерскую деятельность, включая банки, отражают сумму убытка, полученного по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (абзац третий пункта 5 статьи 304).

7.3. По строке 400 отражается корректировка налоговой базы при реализации налогоплательщиком предоставленного абзацем третьим пункта 1 статьи 54 Кодекса права перерасчета налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

По строкам 401-403 приводится расшифровка показателя строки 400 по прошлым налоговым периодам, к которым относятся выявленные ошибки (искажения).

В строки 400 – 403 не включаются суммы доходов и убытков прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде, и отраженные по строке 101 Приложения № 1 к Листу 02 и по строке 301 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации.

Показатель строки 400 учитывается при формировании показателя по строке 100 Листа 02 Декларации.

VIII. Порядок заполнения Приложения № 3

к Листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением отраженных в Листе 05)» Декларации

8.1. По строкам 010 - 060 Приложения № 3 к Листу 02 показываются данные по операциям реализации амортизируемого имущества с учетом особенностей, предусмотренных для амортизируемого имущества статьями 262 (пункт 9), 268, 323 Кодекса.

По строке 030 показывается общая сумма выручки от реализации амортизируемого имущества, учитываемая в соответствии со статьей 249 Кодекса.

По строке 040 показывается остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией, доходы от реализации которого отражены по строке 030.

По строке 050 указывается прибыль, а по строке 060 - убыток от реализации амортизируемого имущества. При этом результаты от реализации амортизируемого имущества, согласно положениям статьи 323 Кодекса, формируются отдельно.

8.2. По строкам 100 - 150 Приложения № 3 к Листу 02 показываются данные по операциям, связанным с реализацией права требования долга до наступления срока платежа с учетом особенностей определения налоговой базы при уступке права требований долга, установленным статьей 279 Кодекса.

По строке 100 указывается выручка от реализации права требования долга до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 Кодекса), а по строке 120 – стоимость реализованного права требования долга.

По строке 140 приводится размер убытка, полученного от реализации права требования долга до наступления срока платежа в пределах суммы процентов, которую налогоплательщик

уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 Кодекса, либо по выбору налогоплательщика исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 Кодекса.

8.3. По строкам 180 - 201 показываются данные по операциям, связанным с деятельностью объектов обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы. Отдельно указывается выручка по указанной деятельности, расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами.

По строке 200 указывается сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы.

По строке 201 указывается сумма убытков, включенная в строку 200, но не признаваемая для целей налогообложения в текущем налоговом периоде по причине невыполнения условий, предусмотренных статьей 275.1 Кодекса.

8.4. По строкам 210 - 230 указываются данные по определению налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом в соответствии с требованием статьи 276 Кодекса. По данным строкам не указываются данные по доверительному управлению ценными бумагами и негосударственными пенсионными фондами от размещения пенсионных резервов.

По строке 210 указываются доходы учредителя доверительного управления (доходы выгодоприобретателя), полученные в рамках договора доверительного управления в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 276 Кодекса, независимо от того, являются ли они выручкой от реализации или внереализационными доходами.

Показатель строки 211 включается в строку 100 Приложения № 1 к Листу 02 Декларации.

По строке 220 указываются расходы, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 276 Кодекса, независимо от того, являются ли они для учредителя (выгодоприобретателя) расходами, связанными с производством или внереализационными расходами.

Показатель строки 221 включается в строку 200 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации.

По строке 230 показывается сумма убытков, полученных в отчетном (налоговом) периоде от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемых для целей налогообложения учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 276 Кодекса.

8.5. По строкам 240 - 260 показываются данные по операциям, связанным с реализацией прав на земельные участки, результаты которых учитываются в целях налогообложения в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Кодекса. При получении убытка от реализации права на земельный участок сумма убытка указывается по строке 260. Убыток определяется по каждому земельному участку отдельно.

По строкам 240-260 приводятся данные в связи с реализацией прав на земельные участки налогоплательщиками, которые заключили договоры на их приобретение в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года (пункт 5 статьи 2 Федерального закона от 30 декабря 2006 г. № 268-ФЗ).

8.6. По строке 340 отражается суммарный показатель всей выручки по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 Декларации.

8.7. По строке 350 указывается суммарный показатель расходов по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 Декларации, принимаемых в уменьшение налоговой базы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

8.8. По строке 360 указывается суммарный показатель убытков по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 Декларации, восстановленных для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде.

IX. Порядок заполнения Приложения № 4
к Листу 02 «Расчет суммы убытка или части убытка,
уменьшающего налоговую базу» Декларации

9.1. В Приложении № 4 к Листу 02 Декларации отражается расчет суммы уменьшения налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода на убытки предыдущих налоговых периодов и перенос убытков на будущее.

Приложение № 4 с кодом «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» составляется иными налогоплательщиками и по иным видам деятельности, не указанными ниже.

По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «3», если Приложение № 4 к Листу 02 Декларации составляется резидентом (участником) особой (свободной) экономической зоны в отношении деятельности, связанной с включением организации в реестр резидентов (участников) особой (свободной) экономической зоны.

По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «4», если Приложение № 4 к Листу 02 Декларации составляется организациями, перечисленными в пункте 1 статьи 275.2 Кодекса.

По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «5», если Приложение № 4 к Листу 02 Декларации составляется в отношении убытков по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (пункты 9.6 и 9.7 настоящего Порядка).

По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «6», если Приложение № 4 к Листу 02 Декларации составляется организациями, получившими статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в отношении деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития.

По строке 010 Приложения № 4 к Листу 02 указывается остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода, а по строкам 040 – 130 показываются убытки по годам их образования.

По указанным строкам Приложения № 4 к Листу 02 не включаются убытки:

- полученные налогоплательщиком в период налогообложения его прибыли по ставке 0 процентов в случаях, установленных пунктами 1.1, 1.3, 5, 5.1 статьи 284 Кодекса;
- полученные налогоплательщиком от реализации или иного выбытия указанных в статье 284.2 Кодекса акций (долей участия в уставном капитале) российских организаций;
- от участия в инвестиционном товариществе, полученные в налоговом периоде, в котором налогоплательщик присоединился к ранее заключенному другими участниками договору инвестиционного товарищества, в том числе в результате уступки прав и обязанностей по договору иным лицом;
- в Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков не подлежат отражению убытки участников консолидированной группы налогоплательщиков, исчисленные в налоговых периодах, предшествующих налоговому периоду вхождения их в состав этой группы (пункт 6 статьи 278.1 Кодекса).

9.2. По строке 135 отражается сумма убытков по завершённым сделкам, которые получены налогоплательщиками налога (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, бирж, управляющих компаний и клиринговых организаций, осуществляющих функции центрального контрагента), по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, возникшие до 31 декабря 2014 года включительно и не учтенные ранее при определении налоговой базы. Указанные убытки уменьшают общую налоговую базу отчетных (налоговых) периодов начиная с 1 января 2015 года в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 28 декабря 2013г. № 420-ФЗ «О внесении изменений в статью 27.5-3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и части

первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6985; 2015, № 44, ст. 6693) (далее – Федеральный закон № 420-ФЗ).

Строка 135 заполняется в Декларациях до полного переноса убытков или истечения срока их учета в уменьшение налоговой базы.

Остаток непоперенесенного убытка на начало текущего налогового периода (строка 136) равен остатку непоперенесенного убытка на конец предыдущего налогового периода (строка 161 Декларации за предыдущий налоговый период).

9.3. По строке 140 указывается налоговая база, которая используется при расчете суммы убытка предыдущих налоговых периодов, уменьшающей налоговую базу текущего налогового периода. Показатель по строке 140 равен показателю строки 100 Листа 02.

По строке 150 указывается сумма убытка, на которую налогоплательщик уменьшает налоговую базу текущего налогового периода. Показатель по строке 150 не может быть больше показателя строки 140. Показатель по строке 150 переносится в строку 110 Листа 02 Декларации.

По строке 151 указывается убыток по операциям с обращающимися ценными бумагами, учтенный в составе показателя строки 150, но не более 20 процентов суммы убытка по строке 135.

9.4. Строки 160, 161 заполняются при составлении Декларации за налоговый период.

По строке 160 остаток непоперенесенного убытка определяется как разность суммы строк 010, 136 и строки 150. Если в истекшем налоговом периоде, за который представлена Декларация, получен убыток, то остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода (строка 160) включает показатели строк 010, 136 и сумму убытка истекшего налогового периода. Сумма убытка истекшего налогового периода определяется как разность показателя строки 060 Листа 02 и доходов, включенных в показатель строки 070 Листа 02 (по которым налоговая база исчислена отдельно и налог удержан по ставке, отличной от установленной пунктом 1 статьи 284 Кодекса), скорректированная на положительные величины показателей строк 100 Листов 05 и строки 530 Листа 06. То есть остаток непоперенесенного убытка равен: строка 010 + строка 136 + абсолютная величина [(строка 060 Листа 02 - указанные доходы из строки 070 Листа 02) + положительная величина строк 100 Листов 05 + строка 530 Листа 06].

Показатель строки 161 определяется как разность показателей строк 136 и 151.

Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода (строки 160, 161) переносится в строки 010 – 130, 136 расчета, представляемого за отчетный (налоговый) период следующего года. При этом показатель строки 010 определяется как разность показателей строк 160 и 161.

Сумма убытка истекшего налогового периода указывается последней в перечне лет, за которые получены убытки.

9.5. Профессиональные участники рынка ценных бумаг, не осуществляющие дилерской деятельности, организаторы торговли, биржи, управляющие компании и клиринговые организации, осуществляющие функции центрального контрагента, по строкам 135 и 136 отражают убытки по завершённым сделкам по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, возникшие до 31 декабря 2014 года включительно и не учтенные ранее при определении налоговой базы.

Указанные убытки уменьшают общую налоговую базу соответствующих отчетных (налоговых) периодов в соответствии со статьей 283 Кодекса. Соответственно, по строке 151 указывается убыток, учтенный в составе показателя строки 150 (без ограничения в 20 процентов от суммы убытка по строке 135).

9.6. Приложение № 4 с кодом «5» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» составляется с учетом следующих особенностей.

По строке 010 и по строкам 040 – 130 указываются непоперенесенные убытки от операций с

необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами срочных сделок, полученные начиная с 1 января 2015 года.

По строке 135 отражается сумма убытков по завершенным сделкам, которые получены налогоплательщиками налога (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, бирж, управляющих компаний и клиринговых организаций, осуществляющих функции центрального контрагента, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, возникшие до 31 декабря 2014 года включительно и не учтенные ранее при определении налоговой базы. Указанные убытки уменьшают налоговую базу соответствующих отчетных (налоговых) периодов начиная с 1 января 2015 года, определенную в соответствии со статьями 280 и 304 Кодекса по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке, и по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в соответствии со статьей 5 Федерального закона № 420-ФЗ.

По строке 140 указывается совокупная налоговая база по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами, которая используется при расчете суммы убытка предыдущих налоговых периодов, уменьшающей налоговую базу текущего налогового периода. Показатель по строке 140 равен показателю строки 060 Листа 05.

По строкам 150 и 151 указываются убытки, на которые уменьшается налоговая база текущего налогового периода. Показатель по строке 150 не может быть больше показателя строки 140. Показатель по строке 150 переносится в строку 080 Листа 05 Декларации.

Показатель по строке 151 не может быть более 20 процентов суммы убытка, указанного по строке 135.

Строки 160, 161 заполняются при составлении Декларации за налоговый период.

По строке 160 остаток непоперенесенного убытка определяется как разность суммы строк 010, 136 и строки 150. Если в истекшем налоговом периоде, за который представлена Декларация, получен убыток, то остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода (строка 160) включает показатели строк 010, 136 и сумму убытка истекшего налогового периода. Сумма убытка истекшего налогового периода берется из строки 040 Листа 05.

Показатель строки 161 определяется как разность показателей строк 136 и 151.

Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода (строки 160, 161) переносятся в строки 010 – 130, 136 расчета, представляемого за отчетный (налоговый) период следующего года. При этом показатель строки 010 определяется как разность показателей строк 160 и 161.

9.7. Убытки, которые получены по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, по завершенным сделкам и которые были не погашены до 1 января 2010 года (до дня вступления в силу Федерального закона от 25 ноября 2009 г. № 281-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 48, ст. 5731; 2016, № 27, ст.4225) и оставались не погашенными на 1 января 2015 года, подлежат вычету в порядке, предусмотренном пунктами 9.5 и 9.6 настоящего Порядка, в том числе профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность.

9.8. Сельскохозяйственные товаропроизводители, применяющие налоговую ставку налога на прибыль 0 процентов, убытки, полученные по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, в Приложение № 4 к Листу 02 не включают.

Х. Порядок заполнения Приложений № 5 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения», № 6 «Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков», № 6а «Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации по участнику консолидированной группы налогоплательщиков без входящих в него обособленных подразделений и (или) по его обособленным подразделениям» и № 6б «Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе» к Листу 02 Декларации налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения

10.1. Приложение № 5 к Листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения» заполняется налогоплательщиком по организации без обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению, включая закрытые в текущем налоговом периоде, или группе обособленных подразделений. Количество расчетов зависит от количества обособленных подразделений или групп обособленных подразделений.

10.2. Строка 030 заполняется на основании данных строки 120 Листа 02 Декларации.

При закрытии обособленных подразделений (группы обособленных подразделений) в течение налогового периода в Декларациях за последующие после закрытия отчетные периоды и текущий налоговый период по строке 031 указывается налоговая база в целом по организации без учета налоговой базы, приходящейся на закрытые обособленные подразделения. Разность между показателями строк 030 и 031 должна соответствовать сумме показателей по строкам 050 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации с кодом «3» по реквизиту «Расчет составлен (код)» по закрытым обособленным подразделениям.

По строке 040 указывается доля налоговой базы по организации без обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению или группе обособленных подразделений, определяемая в порядке, установленном статьями 288 и 311 Кодекса.

Данные строки 050 определяются путем умножения показателя строки 030 (или строки 031 при наличии у организации закрытых обособленных подразделений) на данные строки 040.

По строке 051 указывается налоговая база, авансовые платежи (налог) по которой исчисляются по пониженной налоговой ставке.

Если показатель по строке 120 Листа 02 равен нулю, то, соответственно, по строкам 030 и 050 Приложения № 5 к Листу 02 также указывается ноль («0»).

10.3. По строке 060 Приложений № 5 указываются налоговые ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в которых расположены организация и ее обособленные подразделения.

10.4. Показатели строки 070 определяются путем умножения данных строки 050 на строку 060. Сумма строк 070 Приложений № 5 по организации без входящих в нее обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению (группе обособленных подразделений) переносится в строку 200 Листа 02.

10.5. По строке 080 по организации без входящих в нее обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению (группе обособленных подразделений) указываются суммы начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период. Начисленными суммами в течение отчетного (налогового) периода:

- для организации, уплачивающей авансовые платежи только по итогам отчетного периода, является сумма исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период (строка 070 Приложения № 5 к Листу 02);

- для организации, уплачивающей ежемесячные авансовые платежи не позднее 28-го числа каждого месяца, с последующими расчетами в Декларациях за соответствующий отчетный период, является сумма исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период данного налогового периода (строка 070 Приложения № 5 к Листу 02), и

сумма ежемесячных авансовых платежей, причитавшихся к уплате не позднее 28-го числа каждого месяца последнего квартала отчетного периода (строка 120 Приложения № 5 к Листу 02);

- для организации, уплачивающей ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, является сумма исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период (строка 070 Приложения № 5 к Листу 02);

- суммы авансовых платежей, доначисленных (уменьшенных) по камеральной налоговой проверке Декларации за предыдущий отчетный период, результаты которой учтены налогоплательщиком в Декларации за последующий отчетный (налоговый) период.

Показатель по строке 080 определяется с учетом уменьшения его на суммы налога, выплаченные за пределами Российской Федерации и зачтенные в предыдущем отчетном периоде в порядке, изложенном в абзаце шестом пункта 5.8 настоящего Порядка. Кроме того, показатель по строке 080 уменьшается на суммы торгового сбора, уплаченного в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения организации без входящих в нее обособленных подразделений, обособленных подразделений (группе обособленных подразделений), и учтенного в уменьшение исчисленных авансовых платежей за предыдущий отчетный период (строка 097 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации за предыдущий отчетный период, равная показателю строки 096 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации за отчетный (налоговый) период).

Сумма строк 080 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации должна быть равна сумме, отраженной по строке 230 Листа 02.

10.6. Строки 090 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации заполняются в случае наличия суммы налога на прибыль, выплаченной за пределами Российской Федерации и засчитываемой в уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации в соответствии со статьей 311 Кодекса.

Сумма налога на прибыль, засчитываемая в уплату налога, распределяется между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта Российской Федерации исходя из удельного веса суммы налога на прибыль в указанные бюджеты (строки 190 и 200 Листа 02) в общей сумме налога на прибыль (строка 180 Листа 02).

Исчисленная сумма налога за отчетный (налоговый) период в бюджеты субъектов Российской Федерации, уплачиваемая организацией по месту своего нахождения без входящих в нее обособленных подразделений и по месту нахождения обособленных подразделений (группе обособленных подразделений), подлежит уменьшению на часть суммы налога на прибыль, выплаченной за пределами Российской Федерации, в следующем порядке.

Часть суммы налога, на которую уменьшается налог, причитающийся к уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации за отчетный (налоговый) период, определенная в указанном выше порядке, распределяется между организацией без входящих в ее состав обособленных подразделений и обособленными подразделениями (группе обособленных подразделений) исходя из доли налоговой базы, указанной в строке 040 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации за соответствующий отчетный (налоговый) период.

На указанные суммы, распределенные между организацией без входящих в ее состав обособленных подразделений и обособленными подразделениями (группе обособленных подразделений), уменьшаются суммы налога, исчисленные за отчетный (налоговый) период согласно Приложениям № 5 к Листу 02 Декларации за соответствующий отчетный (налоговый) период, отраженные по строке 070. Одновременно уменьшаются данные начисленного налога, отражаемые по строке 080, на суммы налога на прибыль, зачтенные в предыдущем отчетном периоде в уплату налога в Российской Федерации.

10.6.1. Суммы торгового сбора, фактически уплаченные в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения организации без входящих в нее обособленных подразделений, обособленных подразделений (группе обособленных подразделений) в муниципальных образованиях (городах федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга,

Севастополя), в которых установлен указанный сбор, отражаются по строкам 095, 096 и 097 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации. При этом:

- по строке 095 указывается сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода;
- по строке 096 - сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период;
- по строке 097 - сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период.

По строке 097 указывается сумма уплаченного торгового сбора, отраженная по строке 095.

Однако если сумма уплаченного торгового сбора (строка 095) превышает сумму исчисленного по итогам соответствующего отчетного (налогового) периода авансового платежа (налога) (строка 070), то торговый сбор по строке 097 учитывается в пределах этого исчисленного авансового платежа (налога). Таким образом, показатель строки 097 не может быть больше показателя строки 070. Если налогоплательщик производит зачет налога, уплаченного за пределами Российской Федерации (строка 090), и учитывает уплаченный торговый сбор (строка 097), то суммы засчитываемого налога и торгового сбора в совокупности не могут превышать сумму авансового платежа (налога), отраженного по строке 070.

В том случае, если на территории субъекта Российской Федерации находится несколько обособленных подразделений организации и по ним составляются отдельные Приложения № 5 к Листу 02 Декларации, то при заполнении таких Приложений № 5 сумма уплаченного торгового сбора и сумма торгового сбора, на которую уменьшаются исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет этого субъекта Российской Федерации, распределяются налогоплательщиком между указанными обособленными подразделениями самостоятельно. При этом совокупная сумма торгового сбора, уменьшающего (с учетом сумм засчитываемого налога, уплаченного за пределами Российской Федерации) авансовые платежи (налог) (строки 090 и 097), не может быть больше суммы исчисленных авансовых платежей (налога) для уплаты в бюджет указанного субъекта Российской Федерации (строка 070).

10.7. Строки 100 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации заполняются в том случае, если показатели строк 070 превышают, соответственно, суммы показателей строк 080, 090, 097. Сумма налога, подлежащая к доплате (строка 100), определяется в виде разницы строк 070 и суммы строк 080, 090, 097.

Если показатель строк 070 меньше суммы показателей строк 080, 090, 097, то суммы налога на прибыль, подлежащие к уменьшению (строки 110), определяются в виде разницы суммы строк 080, 090 и 097 со строкой 070.

10.8. По строкам 120 отражаются ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в бюджет субъекта Российской Федерации в квартале, следующем за отчетным периодом. Сумма ежемесячного авансового платежа в целом по организации (строка 310 Листа 02) распределяется между организацией без обособленных подразделений и каждым действующим обособленным подразделением (группе обособленных подразделений) исходя из долей налоговой базы (%), приведенных по строке 040 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации (суммы ежемесячных авансовых платежей на II, III и IV кварталы - соответственно, исходя из долей налоговой базы за I квартал, полугодие, 9 месяцев текущего налогового периода). Соответственно, показатель строки 120 определяется как показатель строки 310 Листа 02, умноженный на показатель строки 040 Приложения № 5 к Листу 02 и деленный на 100.

Суммы ежемесячных авансовых платежей на четвертый квартал являются также ежемесячными авансовыми платежами на первый квартал следующего налогового периода, которые отражаются по строкам 121 Деклараций за 9 месяцев.

Указанные платежи делятся по трем срокам уплаты равными долями и отражаются в соответствующих Декларациях в подразделах 1.2 Раздела 1.

Строки 120 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации в Декларациях за налоговый период не заполняются.

10.9. Статьей 19 Кодекса установлено, что в порядке, предусмотренном Кодексом, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

В связи с этим филиалы и иные обособленные подразделения, при возложении на них обязанностей по уплате налога на прибыль, уплачивают налог в бюджет субъекта Российской Федерации по месту своего нахождения на основании сообщенных им организацией сведений о сумме авансовых платежей и налога на прибыль в эти бюджеты.

В случае возложения на обособленные подразделения обязанности по уплате авансовых платежей и сумм налога по реквизиту «возложение обязанности по уплате налога на обособленное подразделение» проставляется код «1».

10.10. Сельскохозяйственные товаропроизводители, имеющие обособленные подразделения, заполняют Приложения № 5 к Листу 02 с указанием по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» кода «2» - сельскохозяйственный товаропроизводитель.

Сельскохозяйственные товаропроизводители Приложения № 5 к Листу 02 Декларации заполняют в части налоговой базы по налогу по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, отдельно от Приложений № 5 к Листу 02 Декларации по иным видам деятельности (с кодом «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)»).

Резиденты (участники) особой (свободной) экономической зоны, имеющие обособленные подразделения, заполняют Приложения № 5 к Листу 02 с указанием по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» кода «3». По иным видам деятельности Приложения № 5 к Листу 02 составляются отдельно (с кодом «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)»).

10.11. При составлении Приложений № 5 к Листу 02 Декларации с кодом «3» по реквизиту «Расчет составлен (код)» по закрытому обособленному подразделению в Декларациях за последующие отчетные периоды и текущий налоговый период по строке 040 указывается доля налоговой базы, а по строке 050 - налоговая база в размерах, исчисленных и отраженных в Декларациях за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором оно было закрыто.

При снижении налоговой базы в целом по организации (строка 120 Листа 02) по сравнению с предыдущим отчетным периодом и отчетным периодом, после которого закрыто обособленное подразделение, подлежит уменьшению ранее исчисленный налог как в целом по организации, так и по обособленным подразделениям, включая закрытые обособленные подразделения. Строка 050 Приложения № 5 к Листу 02 Декларации по закрытому обособленному подразделению в данном случае определяется путем умножения показателя по строке 040 на показатель строки 030.

В Приложениях № 5 к Листу 02 Декларации по указанным обособленным подразделениям строки 120, 121 не заполняются, показатели остальных строк исчисляются в общеустановленном порядке.

При составлении Приложений № 5 к Листу 02 Декларации с кодом «4» по реквизиту «Расчет составлен (код)» в группу обособленных подразделений может входить организация без входящих в ее состав обособленных подразделений, если организация находится на территории этого же субъекта Российской Федерации.

10.12. Приложения № 6 к Листу 02 «Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков», Приложения № 6а «Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации по участнику консолидированной группы налогоплательщиков без входящих в него обособленных подразделений и (или) по его обособленным подразделениям» и Приложение № 6б «Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе» включаются в состав Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков.

10.13. Заполнение Приложений № ба к Листу 02 осуществляется в порядке, установленном для Приложения № 5 к Листу 02 с учетом следующих особенностей.

10.13.1. При расчете налога, подлежащего уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, в соответствии с первым абзацем пункта 2 статьи 288 Кодекса ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков заполняются Приложения № ба к Листу 02 (с кодами «1», «2» и «3» по реквизиту «Расчет составлен (код)») по каждому участнику без входящих в него обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению, включая закрытые в текущем налоговом периоде.

Помимо указания в верхней части страницы ИНН и КПП ответственного участника консолидированной группы плательщиков, в Приложении № ба к Листу 02 (с кодами «1», «2» и «3» по реквизиту «Расчет составлен (код)») указываются также ИНН и КПП, который был присвоен участнику консолидированной группы налогоплательщиков налоговым органом по месту его нахождения (месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) или по месту нахождения его обособленного подразделения.

По строкам 032 и 033 приводятся показатели среднесписочной численности работников (расходы на оплату труда) и средней (среднегодовой) остаточной стоимости амортизируемого имущества по каждому участнику без входящих в его состав обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению, используемые для определения приходящейся на них доли налоговой базы в соответствии с абзацем первым пункта 2 и пунктом 6 статьи 288 Кодекса.

По строке 034 приводится средняя арифметическая величина удельного веса показателя строки 032 и удельного веса показателя строки 033 по каждому участнику без входящих в его состав обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению в этих же показателях в целом по соответствующему участнику группы (абзац первый пункта 2 статьи 288 Кодекса).

По строке 040 указывается доля налоговой базы каждого участника консолидированной группы налогоплательщиков и каждого из обособленных подразделений участников консолидированной группы налогоплательщиков в консолидированной налоговой базе.

10.13.2. При расчете налога, подлежащего уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, в соответствии со вторым абзацем пункта 2 статьи 288 Кодекса Приложения № ба к Листу 02 (с кодом «4» по реквизиту «Расчет составлен (код)») составляются по каждой группе, в которую включаются участник без входящих в его состав обособленных подразделений и (или) обособленные подразделения этого участника, находящиеся на территории одного субъекта Российской Федерации. При этом указывается ИНН и КПП участника по месту его нахождения (месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) или по месту нахождения обособленного подразделения, которое выбрано в качестве ответственного обособленного подразделения.

По строкам 032 и 033 приводятся показатели среднесписочной численности работников (расходы на оплату труда) и средней (среднегодовой) остаточной стоимости амортизируемого имущества по группе, включающей участника без входящих в него обособленных подразделений и (или) обособленные подразделения этого участника, находящиеся на территории одного субъекта Российской Федерации. Показатели используются для определения доли налоговой базы, приходящейся на указанную группу в соответствии с абзацем вторым пункта 2 и пунктом 6 статьи 288 Кодекса.

По строке 034 приводится средняя арифметическая величина удельного веса показателя строки 032 и удельного веса показателя строки 033 по каждой группе, включающей участника без входящих в него обособленных подразделений и (или) обособленных подразделений этого участника, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации, в этих же показателях в целом по соответствующему участнику группы (абзац второй пункта 2 статьи 288 Кодекса).

По строке 040 указывается доля налоговой базы, приходящаяся на группу из участника без входящих в него обособленных подразделений и (или) обособленных подразделений этого

участника, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации, в консолидированной налоговой базе.

10.13.3. По строке 051 Приложений № 6а к Листу 02 указывается налоговая база, авансовые платежи (налог) по которой исчисляются по пониженной налоговой ставке, установленной в соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 284 Кодекса.

10.13.4. В Приложениях № 6а к Листу 02 по строке 060 в соответствии с пунктом 6 статьи 288 Кодекса указываются налоговые ставки, действующие на территории, где расположены соответствующие участники консолидированной группы налогоплательщиков и (или) их обособленные подразделения.

При расчете авансовых платежей (налога) по налоговой базе, указанной по строке 051, в строке 060 приводится пониженная налоговая ставка, установленная в соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 284 Кодекса.

По строке 070 сумма налога определяется в следующем порядке: [(строка 050 – строка 051) x 18/100]+[строка 051 x строка 060/100], где 18 - налоговая ставка согласно абзацу третьему пункта 1 статьи 284 Кодекса.

10.14. В Приложениях № 6 к Листу 02 приводятся расчеты сумм авансовых платежей и налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет субъекта Российской Федерации за всех участников без входящих в их состав обособленных подразделений и (или) обособленных подразделений участников, расположенных на территории этого субъекта Российской Федерации.

Количество Приложений № 6 к Листу 02 зависит от числа субъектов Российской Федерации, на территориях которых находятся участники консолидированной группы налогоплательщиков и их обособленные подразделения.

При этом в Приложении № 6 к Листу 02 указывается ИНН, КПП и код по ОКТМО одного из участников или участника по месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения), через которое учитывается уплата налога в бюджет субъекта Российской Федерации, код которого указан в данном Приложении № 6 к Листу 02. Коды субъектов Российской Федерации приведены в Приложении № 2 к настоящему Порядку.

При составлении Приложения № 6 к Листу 02 по субъекту Российской Федерации показатели строк 040, 050 и 070 формируются как сумма аналогичных показателей Приложений № 6а, в которых указаны коды по ОКТМО, относящиеся к этому же субъекту Российской Федерации.

По строке 051 указывается налоговая база, авансовые платежи (налог) по которой исчислены по пониженным налоговым ставкам, установленным в соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 284 Кодекса. Показатели строки 051 формируются путем суммирования показателей строк 051 Приложений № 6а к Листу 02.

Если в каком-либо субъекте Российской Федерации находится только одно обособленное подразделение, то показатели Приложения № 6 к Листу 02 и Приложения № 6а к Листу 02 с кодом по ОКТМО, относящемуся к этому субъекту Российской Федерации, будут идентичны.

Показатели строк с 080 по 121 Приложения № 6 к Листу 02 заполняются в порядке, установленном для Приложений № 5 к Листу 02 Декларации с учетом положений пункта 10.14.1 настоящего Порядка.

10.14.1. Если участник консолидированной группы налогоплательщиков является плательщиком торгового сбора, то ответственный участник этой группы вправе уменьшить суммы исчисленных по итогам отчетного (налогового) периода авансовых платежей (налога), приходящиеся на этого участника – плательщика торгового сбора и подлежащие зачислению в бюджет того субъекта Российской Федерации, в котором у такого участника группы имеется объект обложения указанным сбором, на суммы торгового сбора, фактически им уплаченного с начала налогового периода, с отражением их по строкам 095 и 097 Приложения № 6а к Листу 02 и по строкам 095, 096, 097 Приложения № 6 к Листу 02.

Если сумма уплаченного участником консолидированной группы налогоплательщиков торгового сбора (строка 095 Приложения № 6а) превышает сумму исчисленного по итогам соответствующего отчетного (налогового) периода авансового платежа (налога) (строка 070 Приложения № 6а), то торговый сбор учитывается в уменьшение авансового платежа (налога) в пределах этого исчисленного авансового платежа (налога). Таким образом, показатель строки 097 не может быть больше показателя строки 070.

При составлении Приложения № 6 к Листу 02 по субъекту Российской Федерации показатели строк 095 и 097 формируются как сумма аналогичных показателей Приложений № 6а, в которых указаны коды по ОКТМО, относящиеся к этому же субъекту Российской Федерации.

Если в Приложении № 6 к Листу 02 производится зачет налога, уплаченного за пределами Российской Федерации (строка 090), и учитывается уплаченный торговый сбор (строка 097), то суммы засчитываемого налога и торгового сбора в совокупности не могут превышать сумму авансового платежа (налога), отраженного по строке 070.

Показатель по строке 096 Приложения № 6 к Листу 02 Декларации за отчетный (налоговый) период переносится из строки 097 Приложения № 6 к Листу 02 Декларации за предыдущий отчетный период.

10.15. В Приложении № 6б к Листу 02 Декларации приводятся данные о доходах и расходах участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе, по данным налогового учета каждого участника.

При этом сумма показателей строк 020 и 021 Приложения № 6б должна соответствовать сумме показателей, соответственно, строк 010 и 020 Листа 02 Декларации, а сумма показателей строк 030 и 031 Приложения № 6б - сумме показателей, соответственно, строк 030 и 040 Листа 02. Сумма показателей строк 050 Приложения № 6б – строке 070 Листа 02.

По строке 040 Приложения № 6б указывается суммарный показатель убытков по операциям, поименованным в строке 360 Приложения № 3 к Листу 02, по данным участника консолидированной группы налогоплательщиков.

По строке 060 Приложения № 6б приводятся данные о прибыли от операций по реализации ценных бумаг и операций с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (положительная разница между доходами и расходами, учитываемыми при формировании показателей строк 010 – 024 Листов 05 с кодами «1», «2», «3» по реквизиту «Вид операции».

ХI. Порядок заполнения Листа 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)» Декларации

11.1. Порядок налогообложения доходов от долевого участия в других организациях установлен статьями 275, 284, пунктами 4 и 5 статьи 286, пунктами 2 и 4 статьи 287, статьей 310.1 Кодекса.

Порядок исчисления налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, удерживаемого налоговым агентом, установлен статьей 281, пунктом 5 статьи 286, пунктом 4 статьи 287, статьями 328, 329 Кодекса.

11.2. Порядок заполнения Раздела А «Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)» Листа 03 Декларации.

11.2.1. Организации, являющиеся эмитентами ценных бумаг (организации, распределяющие прибыль, оставшуюся после налогообложения) и признаваемые налоговыми агентами в соответствии с пунктом 3 и подпунктами 1, 3 пункта 7 статьи 275 Кодекса, по реквизиту «Категория налогового агента» проставляют значение «1».

Реквизит «ИНН организации – эмитента ценных бумаг» такие организации не заполняют.

Организации, выплачивающие налогоплательщикам доходы по ценным бумагам, эмитентом которых не являются, и признаваемые налоговыми агентами в соответствии с подпунктами 2, 4, 5, 6 пункта 7 и пунктом 8 статьи 275 Кодекса, по реквизиту «Категория налогового агента» проставляют значение «2».

Лист 03 заполняется применительно к каждому решению о распределении прибыли, остающейся после налогообложения. При промежуточной выплате дивидендов по реквизиту «Вид дивидендов» указывается код «1», при выплате дивидендов по результатам финансового года - код «2». По реквизиту «Налоговый (отчетный) период (код)» указывается код периода, за который осуществляется распределение дивидендов. Коды, определяющие отчетный (налоговый) периоды, приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку. По реквизиту «Отчетный год» указывается календарный год, за отчетные (налоговый) периоды которого производится выплата дивидендов. Если в текущем периоде осуществляются выплаты по нескольким решениям, то представляется несколько Листов 03.

11.2.2. Организация, представляющая налоговый расчёт, отражает по строке 001 Раздела А Листа 03 Декларации общую сумму дивидендов, подлежащую распределению российской организацией в пользу всех получателей (показатель D_1 в формуле расчёта налога, приведённой в пункте 5 статьи 275 Кодекса).

По строке 010 указывается сумма дивидендов, подлежащая выплате только тем акционерам (участникам), по отношению к которым организация выступает налоговым агентом.

В строках 020, 021, 022, 023, 024, 030, 040, 050, 051, 052, 053, 054, 060 также указываются суммы дивидендов, начисленных тем организациям и физическим лицам, по отношению к которым организация, представляющая налоговый расчёт, выступает налоговым агентом.

Показатель по строке 010 равен сумме показателей строк 020, 030, 040, 050 и 070.

11.2.3. По строке 020 отражаются суммы дивидендов, начисленных получателям дохода – российским организациям, а также иным лицам, о начислении дивидендов которым указано по строке 024. Показатель строки 020 равен сумме показателей строк 021, 022, 023, 024.

По строке 021 отражаются суммы дивидендов, подлежащих распределению российским организациям, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

По строкам 022 и 023 отражаются суммы дивидендов, подлежащих распределению российским организациям, указанным в подпункте 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

В показатели строк 021 - 023 включаются, в том числе, суммы дивидендов, подлежащих распределению организациям, перешедшим на упрощенную систему налогообложения (подпункт 2 пункта 1.1 статьи 346.15 Кодекса), на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (пункт 4 статьи 346.26 Кодекса), применяющим систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (пункт 3 статьи 346.1 Кодекса).

По строке 024 указываются дивиденды, подлежащие распределению в пользу лиц, не являющихся налогоплательщиками налога, в частности, дивиденды по акциям, находящимся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований, дивиденды по акциям, составляющим имущество паевых инвестиционных фондов.

По строке 030 указываются дивиденды, начисленные получателям дохода – физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, при выплате дивидендов которым исчисляется налог на доходы физических лиц, подлежащий удержанию налоговым агентом в соответствии со статьей 214 Кодекса и пунктом 5 статьи 275 Кодекса.

11.2.4. По строкам 040 и 050 отражаются суммы дивидендов, начисленных получателям доходов – иностранным организациям и физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации,

По строкам 051 - 054 указываются суммы дивидендов, начисленных получателям дохода – иностранным организациям и физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, налоги с которых подлежат удержанию в соответствии с

международными договорами Российской Федерации по налоговым ставкам ниже установленной подпунктом 3 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

По строке 070 указываются суммы дивидендов, перечисляемых лицам, являющимся номинальными держателями ценных бумаг, без удержания налога.

11.2.5. У организаций, являющихся эмитентами ценных бумаг, сумма показателей строк 010 и 070 соответствует показателю D_1 в формуле расчёта налога, приведённой в пункте 5 статьи 275 Кодекса.

По строкам 080 и 081 отражаются суммы дивидендов, полученных самбй российской организацией от российских и иностранных организаций, за вычетом удержанного с этих сумм дивидендов налога на прибыль источником выплаты (налоговым агентом).

При этом по строке 080 отражается сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в предыдущих отчётных (налоговых) периодах, а также с начала текущего налогового периода до даты распределения дивидендов между акционерами (участниками) за период, указанный в Разделе А Листа 03. При этом по строке 080 подлежат отражению суммы, которые ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных российской организацией в виде дивидендов.

Из суммы дивидендов, указанных по строке 080, по строке 081 отражается сумма дивидендов, полученная самбй российской организацией, за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса, налог с которых исчислен по ставке 0 процентов.

Показатель строки 081 соответствует показателю D_2 в формуле расчёта налога, приведённой в пункте 5 статьи 275 Кодекса.

По строке 090 отражается общая сумма дивидендов, распределяемая в пользу всех получателей, уменьшенная на значение показателя строки 081:

строка 090 = строка 001 – строка 081, или

строка 090 = строка 010 + строка 070 – строка 081.

Показатель строки 090 соответствует разности показателей D_1 и D_2 в формуле расчета налога, приведённой в пункте 5 статьи 275 Кодекса. Если показатель по строке 090 имеет отрицательную величину, то обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится, а по строкам 091 - 120 ставятся прочерки.

Организации, составляющие Раздел А Листа 03 Декларации с указанием кода «2» по реквизиту «Категория налогового агента», по строкам 080, 081 ставят прочерки, а показатель строки 090 определяют на основании информации, предоставленной российской организацией, выплачивающей доходы в виде дивидендов.

11.2.6. По строке 091 отражается сумма дивидендов, налог на прибыль с которой исчислен к удержанию с российских организаций по ставкам, установленным подпунктом 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса. Показатель определяется как сумма данных о размерах налоговых баз по каждому указанному налогоплательщику, рассчитанных по приведённой в пункте 5 статьи 275 Кодекса формуле расчёта налога до применения налоговой ставки.

По строке 092 отражается сумма дивидендов, налог на прибыль с которой исчисляется к удержанию с российских организаций, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса, по ставке 0 процентов. Показатель определяется как сумма данных о размерах налоговых баз по каждому указанному налогоплательщику, рассчитанных по приведённой в пункте 5 статьи 275 Кодекса формуле расчёта налога до применения налоговой ставки.

По строке 100 отражается исчисленная сумма налога на прибыль, равная совокупности сумм налога, исчисленного по каждому налогоплательщику - российской организации по ставке, указанной в подпункте 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

По строке 110 отражается сумма налога, исчисленная с дивидендов, выплаченных российским организациям в предыдущие отчётные (налоговые) периоды применительно к каждому решению о распределении доходов от долевого участия.

По строке 120 отражается сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных российским организациям в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода применительно к каждому решению о распределении доходов от долевого участия.

При выплате дивидендов частично (в несколько этапов) уплата налога отражается по строкам 040 подраздела 1.3 Раздела 1 Декларации. При этом срок указывается налогоплательщиком исходя из даты выплаты дивидендов согласно пункту 4 статьи 287 Кодекса.

11.3. Порядок заполнения Раздела Б «Расчет налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам» Листа 03 Декларации.

В Разделе Б с кодом «1» по реквизиту «Вид дохода» отражается сумма доходов, облагаемых по налоговой ставке 15 процентов, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса. К таким доходам относятся, в частности, доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, в условиях выпуска и обращения которых не предусмотрена выплата накопленного купонного дохода покупателем продавцу, доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, а также доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года.

В Разделе Б с кодом «2» по реквизиту «Вид дохода» отражается сумма доходов, облагаемых по налоговой ставке 9 процентов, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Кодекса. К таким доходам относятся, в частности, доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

По строке 010 указывается налоговая база по всем получателям доходов (код «1» или «2»).

Расшифровка сумм процентов по вышеуказанным доходам приводится в Разделе В Листа 03 Декларации по каждому получателю доходов по реестру с указанием полного наименования получателя, ИНН, КПП (при наличии информации о КПП), фамилии, имени, отчества руководителя организации-налогоплательщика, контактного телефона, даты перечисления процентов, суммы дохода, суммы налога на прибыль.

По строке 020 (код «1» или «2») указывается налоговая ставка по налогу на прибыль согласно подпунктам 1, 2 пункта 4 статьи 284 Кодекса соответственно.

По строке 030 (код «1» или «2») данные определяются как произведение строк 010 и 020, деленное на 100.

Суммы начисленного налога за предыдущие отчетные периоды отражаются по строке 040, а в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода в целом – по строке 050.

Исчисленный налог на прибыль по срокам уплаты отражается по строкам 040 пункта 1.3 Раздела 1 Декларации. При этом срок уплаты указывается налогоплательщиком исходя из даты удержания налога на прибыль согласно пункту 4 статьи 287 Кодекса.

11.4. Порядок заполнения Раздела В «Реестр - расшифровка сумм дивидендов (процентов)» Листа 03 Декларации.

По реквизиту «Признак принадлежности» указывается код «А», если в Реестре приводится расшифровка сумм выплаченных дивидендов, отраженных в Разделе А Листа 03 Декларации, и код «Б», если в Реестре приводится расшифровка получателей доходов в виде процентов, отраженных в Разделе Б Листа 03 Декларации.

По российским организациям – получателям дивидендов, облагаемых налогом по налоговым ставкам согласно подпунктам 1 и 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса, расшифровка выплаченных сумм дивидендов приводится по каждому получателю доходов по реестру с указанием полного наименования получателя, ИНН, КПП (при наличии информации о КПП),

фамилии, имени, отчества руководителя организации-налогоплательщика, контактного телефона, даты перечисления дивидендов, суммы дивидендов (без уменьшения на суммы удержанного налога), суммы налога.

В аналогичном порядке приводятся данные о получателях дивидендов, не являющихся налогоплательщиками налога.

При перечислении дивидендов без удержания налога лицам, признаваемым налоговыми агентами в соответствии с подпунктами 2, 3 пункта 7 статьи 275 Кодекса, сведения о таких лицах и перечисленных им суммах дивидендов отражаются в Разделе В Листа 03 Декларации с указанием после наименования организации «налоговый агент», а по строке 060 - прочерк.

По реквизиту «Тип» при представлении налоговым агентом первичного Расчета проставляется «00», при представлении уточненного (корректирующего) Расчета в Разделе В указывается номер корректировки («01», «02» и так далее до «98») информации в отношении получателя дивидендов (процентов), при аннулировании информации указывается код «99».

ХII. Порядок заполнения Листа 04

«Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации» Декларации

12.1. По каждому виду ценной бумаги налогоплательщиками указываются доходы в виде процентов по государственным ценным бумагам государств – участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, налог на прибыль по которым исчисляется самостоятельно, и заполняются отдельные Листы 04.

При указании по реквизиту «Вид дохода» кода «1» отражается сумма доходов, облагаемых по налоговой ставке 15 процентов, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса. К таким доходам относятся, в частности, доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, в условиях выпуска и обращения которых не предусмотрена выплата накопленного купонного дохода покупателем продавцу, доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, а также доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года.

При указании по реквизиту «Вид дохода» кода «2» отражается сумма доходов, облагаемых по ставке налога 9 процентов, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Кодекса. К таким доходам относятся, в частности, доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

При указании по реквизиту «Вид дохода» кода «3» отражается сумма доходов, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, предусмотренной подпунктом 3 пункта 4 статьи 284 Кодекса. К таким доходам относятся доходы в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также доходы в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации ОВГВЗ серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации.

При указании по реквизиту «Вид дохода» кода «4» отражается сумма доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях), облагаемых по налоговой ставке 13 процентов согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

При указании по реквизиту «Вид дохода» кода «5» отражается сумма доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

При указании по реквизиту «Вид дохода» кода «6» отражается сумма доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в российских организациях), облагаемых согласно пункту 2 статьи 282 Кодекса.

При указании по реквизиту «Вид дохода» кода «7» отражается сумма доходов от реализации или иного выбытия акций (долей участия), облигаций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов согласно пункту 4.1 статьи 284 Кодекса.

12.2. По строке 010 с кодом «1» по реквизиту «Вид дохода» указывается, в частности, совокупная сумма дохода в виде процентов по государственным ценным бумагам государств – участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, исчисленная в соответствии со статьей 328 Кодекса, по которым, согласно условиям их выпуска и обращения, процентный доход возникает при обращении на вторичном рынке, доход по дисконтным государственным и муниципальным ценным бумагам, выпущенным до 1 января 1999 года, определяемый как разница между ценой реализации (погашения) и ценой приобретения, доход в виде процентного (купонного) дохода, по государственным и муниципальным ценным бумагам, по которым не установлена процентная ставка, выпущенным с 1 января 1999 года, исходя из заранее заявленного (установленного) дохода в виде дисконта, рассчитанного как разница между номинальной стоимостью и ценой первичного размещения облигаций, по процентным доходам российских организаций за время владения ценными бумагами, полученными первичными владельцами в обмен на государственные краткосрочные бескупонные облигации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июля 1998 г. № 843 «О мерах по стабилизации ситуации на рынках государственных долговых обязательств Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 32, ст. 3873), а также процентный доход, образующийся за время владения облигациями внешнего облигационного займа 1998 года (для первичных владельцев облигаций, полученных в результате новации государственных ценных бумаг), облагаемые по ставке налога 15 процентов.

По строке 010 с кодом «2» по реквизиту «Вид дохода» отражаются, в частности, доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также от доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

По строке 010 с кодом «3» по реквизиту «Вид дохода» указывается процентный доход, облагаемый по ставке налога на прибыль 0 процентов согласно статье 284 Кодекса по ценным бумагам, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по ОВГВЗ 1999 года, эмитированным при осуществлении новации ОВГВЗ серии III.

По строке 010 с кодами «4» и «5» по реквизиту «Вид дохода» отражается совокупная сумма доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия), источником которых являются иностранные организации (пункт 2 статьи 275 Кодекса).

По строке 010 с кодом «6» по реквизиту «Вид дохода» отражается совокупная сумма доходов в виде дивидендов в случае, если покупателем по первой части РЕПО является Центральный банк Российской Федерации или управляющая компания паевого инвестиционного фонда, действующая в интересах этого фонда.

По строке 010 с кодом «7» по реквизиту «Вид дохода» отражается налоговая база, определяемая согласно статье 284.2 Кодекса по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций (долей участия в уставном капитале российских организаций), при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в уставном капитале организаций) они

непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет.

12.3. По строке 020 отражается доход, уменьшающий налоговую базу, в частности, разница между суммой накопленного процентного (купонного) дохода на дату закрытия короткой позиции (включая суммы процентного (купонного) дохода, которые были выплачены эмитентом в период между датой открытия и датой закрытия короткой позиции) и суммой накопленного процентного (купонного) дохода на дату открытия короткой позиции. Начисление осуществляется на дату закрытия короткой позиции или на последнее число отчетного (налогового) периода в соответствии с пунктом 9 статьи 282 Кодекса.

По строке 030 указывается соответствующая виду дохода налоговая ставка.

По строке 050 с кодом «4» по реквизиту «Вид дохода» отражается сумма налога на прибыль, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитанная в уплату налога на прибыль согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Кодекса, в предыдущем отчетном периоде.

По строке 060 с кодом «4» по реквизиту «Вид дохода» отражается сумма налога на прибыль, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Кодекса. Налогоплательщики, получающие дивиденды от иностранной организации, не вправе уменьшить сумму налога на прибыль, указанную по строке 040 с кодом «4», на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации.

Суммы начисленного налога за предыдущие отчетные периоды отражаются по строке 070, а в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода - по строке 080.

Исчисленный налог по конкретным срокам уплаты последнего квартала (месяца) отчетного (налогового) периода отражается по строкам 040 подраздела 1.3 Раздела 1 Декларации. При этом срок указывается налогоплательщиком исходя из даты получения дохода или выплаты дивидендов согласно пунктам 1 и 4 статьи 287 Кодекса.

ХIII. Порядок заполнения Листа 05 «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02)» Декларации

Негосударственные пенсионные фонды по доходам и расходам, полученным от размещения пенсионных резервов, Лист 05 Декларации не заполняют.

13.1. При указании по реквизиту «Вид операции» кода «1» отражается расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке. Данный расчет осуществляется с учетом особенностей, установленных статьями 280, 281 Кодекса, в порядке, предусмотренном статьей 329 Кодекса.

При указании по реквизиту «Вид операции» кода «2» отражается расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации.

При указании по реквизиту «Вид операции» кода «3» отражается расчет налоговой базы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, заключенным после 1 июля 2009 года, дата завершения которых наступила с 1 января 2010 года.

Лист 05 с кодами «1», «2» по реквизиту «Вид операции» не заполняется профессиональными участниками рынка ценных бумаг, организаторами торговли, биржами, а также управляющими компаниями и клиринговыми организациями, осуществляющими

функции центрального контрагента.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги в порядке, установленном налогоплательщиком самостоятельно в зависимости от принятого метода учета ценных бумаг (ФИФО, по стоимости единицы) (пункт 23 статьи 280 Кодекса).

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации (код «2» по реквизиту «Вид операции»), осуществляется с учетом особенностей, установленных абзацем 4 статьи 2 и статьей 6 Федерального закона № 110-ФЗ, действующих до полного выбытия с баланса ОВГВЗ, полученных в результате новации (обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг).

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (код «1» по реквизиту «Вид операции») осуществляется с учетом особенностей, установленных статьями 301, 303, 304, 305 Кодекса. Порядок ведения налогового учета по срочным сделкам установлен статьями 326 и 327 Кодекса.

В Листе 05 также отражаются данные по определению налоговой базы участников доверительного управления ценными бумагами, кроме негосударственных пенсионных фондов от размещения пенсионных резервов.

13.2. Лист 05 с кодом «1» по реквизиту «Вид операции» заполняется при расчете налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке.

По строке 010 указывается сумма, включающая выручку от реализации, выбытия, в том числе погашения ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, и внереализационные доходы, полученные по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (пункт 19 статьи 250 Кодекса).

По строке 011 отражаются доходы налогоплательщика от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости). Доходы определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщику покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (векселедателем). При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости), цена реализации которых выражена в иностранной валюте, определяются по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату фактического погашения или фактического получения налогоплательщиком сумм частичного погашения номинальной стоимости (пункт 2 статьи 280 Кодекса).

Выручка от реализации (выбытия, в том числе погашения) эмиссионных государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося за время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, за исключением государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг, по которым при обращении на вторичном рынке процентный

доход не исключается из цены реализации (статьи 281, 328 Кодекса). По данной строке показывается, в том числе процентный доход (процент в виде дисконта) по ценным бумагам, отраженный по начислению в строке 100 Приложения № 1 к Листу 02 Декларации, корректировка которого осуществляется по строке 200 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации при реализации или ином выбытии (в том числе погашении).

По строке 012 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, ниже расчетной цены с учетом предельного отклонения цен.

Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной цены (пункт 16 статьи 280 Кодекса), либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае если фактическая цена сделки не соответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом (пункт 17 статьи 280 Кодекса).

В случае если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 16 и пунктом 17 статьи 280 Кодекса, то строка 012 не заполняется.

По строке 013 отражаются доходы налогоплательщика по операциям с необразающимися производными финансовыми инструментами.

Если налогоплательщик не воспользовался правом учёта доходов, предусмотренным абзацем четвёртым пункта 5 статьи 304 Кодекса, то по строке 013 налогоплательщик вправе также отразить доходы по всем базисным активам, причитающимся к получению за отчетный (налоговый) период по своп-контрактам и опционным контрактам, не обращающимся на организованном рынке, стороной по которым выступает центральный контрагент, который осуществляет свои функции в соответствии с законодательством о клиринговой деятельности и правилами клиринга и качество управления которого признано удовлетворительным в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации (абзац пятый пункта 5 статьи 304 Кодекса).

По строке 014 отражается общая сумма отклонений фактических цен необразающихся производными финансовыми инструментами от их расчётной стоимости, увеличенной на 20 процентов (пункт 2 статьи 305 Кодекса).

В случае, если фактические цены необразающихся производными финансовыми инструментами удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 2 статьи 305 Кодекса, то строка 014 не заполняется.

По строке 020 указывается общая сумма расходов, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе расходов, связанных с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также внереализационных расходов по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (подпункт 18 пункта 1 статьи 265 Кодекса).

Расходами по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке, понесёнными в налоговом (отчетном) периоде, признаются расходы, указанные в пункте 2 статьи 303 Кодекса.

По строке 021 указывается сумма расходов, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе расходов, связанных с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов.

По строке 022 отражается сумма отклонений фактических цен приобретения ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, от расчетных цен с учетом предельного отклонения цен.

Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону повышения от расчетной цены (пункт 16 статьи 280 Кодекса), либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае если фактическая цена сделки не

соответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом (пункт 17 статьи 280 Кодекса).

В случае если фактические цены приобретения ценных бумаг удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 16, и пунктом 17 статьи 280 Кодекса, то строка 022 не заполняется.

По строке 023 отражаются расходы налогоплательщика по операциям с обращающимися производными финансовыми инструментами.

Если налогоплательщик не воспользовался правом учёта доходов, предусмотренным абзацем четвёртым пункта 5 статьи 304 Кодекса, то по строке 023 с кодом «1» налогоплательщик вправе также отразить расходы по всем базисным активам, причитающимся к получению за отчетный (налоговый) период по своп-контрактам и опционным контрактам, не обращающимся на организованном рынке, стороной по которым выступает центральный контрагент, который осуществляет свои функции в соответствии с законодательством о клиринговой деятельности и правилами клиринга и качество управления которого признано удовлетворительным в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации (абзац пятый пункта 5 статьи 304 Кодекса).

По строке 024 отражается общая сумма отклонений фактических цен обращающихся производными финансовыми инструментами от их расчётной стоимости, уменьшенной на 20 процентов (пункт 2 статьи 305 Кодекса).

Если фактические цены обращающихся производных финансовых инструментов удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 2 статьи 305 Кодекса, то строка 024 не заполняется.

По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложения у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 276 Кодекса.

По строке 050 отражается часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия ОВГВЗ серии III, IV, V к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (пункт 4 статьи 2 Закона Российской Федерации № 2116-1, пункты 1, 2 статьи 3 Федерального закона № 58-ФЗ). Расчет указанной части суммы положительного сальдо курсовых разниц приведен в порядке заполнения Листа 02.

Данная строка заполняется первичными владельцами ценных бумаг, полученных при новации ОВГВЗ серии III, при необходимости только при исполнении прав и обязанностей с производными финансовыми инструментами.

13.3. Лист 05 с кодом «2» по реквизиту «Вид операции» заполняется при расчете налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации.

По строке 010 указывается выручка от реализации, выбытия, в том числе погашения, ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке.

По строке 011 отражаются доходы налогоплательщика от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости). Доходы определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщику покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (векселедателем). При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при

налогообложении.

Выручка от реализации (выбытия, в том числе погашения) эмиссионных государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося за время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, за исключением государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг, по которым при обращении на вторичном рынке процентный доход не исключается из цены реализации (статьи 281, 328 Кодекса). По данной строке показывается, в том числе процентный доход (процент в виде дисконта) по ценным бумагам, отраженный по начислению в строке 100 Приложения № 1 к Листу 02 Декларации, корректировка которого осуществляется по строке 200 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации при реализации или ином выбытии (в том числе погашении).

По строке 012 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, вне организованного рынка ценных бумаг ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг (пункт 14 статьи 280 Кодекса) и сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, ниже расчетной цены с учетом предельного отклонения цен. Данная строка по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной цены (пункт 16 статьи 280 Кодекса). В случае, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 14 и абзацем первым пункта 16 статьи 280 Кодекса, то строка 012 не заполняется.

Строки 013 и 014 с кодом «2» по реквизиту «Вид операции» не заполняются.

По строке 020 отражаются расходы при реализации (выбытии, в том числе погашении) ценных бумаг, полученных первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации, определяемые исходя из оплаченной стоимости ценной бумаги, расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, затрат на реализацию (пункт 3 статьи 280 и подпункт 7 пункта 7 статьи 272 Кодекса, статья 6 Федерального закона № 110-ФЗ). Расчет оплаченной стоимости ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, производится налогоплательщиком на основании данных налогового учета.

По строке 021 указывается сумма расходов, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Расходы налогоплательщика при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 3 статьи 280 Кодекса).

По строке 022 отражается сумма отклонений фактических цен приобретения ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, от расчетных цен с учетом предельного отклонения цен.

Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону повышения от расчетной цены (пункт 16 статьи 280 Кодекса).

В случае если фактические цены приобретения ценных бумаг удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 16 статьи 280 Кодекса, то строка 022 не заполняется.

Строки 023 и 024 с кодом «2» по реквизиту «Вид операции» не заполняются.

По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение срока

действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложения у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 276 Кодекса.

По строке 050, в том случае, если по строке 040 с кодом «2» по реквизиту «Вид операции» получена прибыль, налогоплательщик вправе исключить из прибыли:

- часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет предприятия или организации и до даты принятия ОВГВЗ серии III к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (абзац четвертый статьи 2 Федерального закона № 110-ФЗ). Расчет указанной части суммы положительного сальдо курсовых разниц приведен в пункте 5.3 настоящего Порядка;

- сумму положительного сальдо курсовых разниц по ОВГВЗ серии III, приходящихся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (абзац 4 статьи 2 Федерального закона № 110-ФЗ).

13.4. Лист 05 с кодом «3» по реквизиту «Вид операции» заполняется при расчете налоговой базы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке, заключенным после 1 июля 2009 года, дата завершения которых наступила с 1 января 2010 года.

По строке 010 отражаются внереализационные доходы по операциям с производными финансовыми инструментами (пункт 19 статьи 250 Кодекса), не обращающимися на организованном рынке.

Строки 011 и 012 с кодом «3» по реквизиту «Вид операции» не заполняются.

По строке 013 отражаются внереализационные доходы по операциям с производными финансовыми инструментами (пункт 19 статьи 250 Кодекса), не обращающимися на организованном рынке. Значение показателя данной строки совпадает со значением показателя строки 010.

По строке 014 отражается сумма отклонения фактической цены производного финансового инструмента от расчетной стоимости этого финансового инструмента. Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены производного финансового инструмента сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной стоимости этого производного финансового инструмента (пункт 2 статьи 305 Кодекса).

В случае, если фактическая цена производных финансовых инструментов удовлетворяет условиям, предусмотренным пунктом 2 статьи 305 Кодекса, то строка 014 не заполняется.

По строке 020 отражаются внереализационные расходы по операциям с производными финансовыми инструментами (подпункт 18 пункта 1 статьи 265 Кодекса), не обращающимися на организованном рынке.

Строки 021 и 022 с кодом «3» по реквизиту «Вид операции» не заполняются.

По строке 023 отражаются внереализационные расходы по операциям с производными финансовыми инструментами (подпункт 18 пункта 1 статьи 265 Кодекса), не обращающимися на организованном рынке. Значение показателя данной строки совпадает со значением показателя строки 020.

По строке 024 отражается сумма отклонения фактической цены производного финансового инструмента при его приобретении от расчетной стоимости этого финансового инструмента. Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены производного финансового инструмента более чем на 20 процентов в сторону повышения от расчетной стоимости этого производного финансового инструмента (пункт 2 статьи 305 Кодекса).

Если фактическая цена производных финансовых инструментов удовлетворяет условиям, предусмотренным пунктом 2 статьи 305 Кодекса, то строка 024 не заполняется.

По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложения у учредителя

(выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 276 Кодекса.

По строке 050 отражается часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия ОВГВЗ III, IV, V серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (пункт 4 статьи 2 Закона Российской Федерации № 2116-1, пункты 1, 2 статьи 3 Федерального закона № 58-ФЗ). Расчет указанной части суммы положительного сальдо курсовых разниц приведен в порядке заполнения Листа 02.

Данная строка заполняется первичными владельцами ценных бумаг, полученных при новации ОВГВЗ серии III, при необходимости только при исполнении прав и обязанностей с производными финансовыми инструментами.

13.5. По строке 060 отражается налоговая база как положительная разница строк 040 и 050. Если такая разница отрицательна, то налоговая база признается равной нулю.

По строке 080 указывается сумма убытка или части убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период (пункт 24 статьи 280 и статья 283 Кодекса).

По строке 100 отражается налоговая база по налогу на прибыль по операциям, указанным по кодам «1», «2», «3» по реквизиту «Вид операции». Положительная сумма по строке 100 включается в показатель по строке 100 Листа 02 Декларации.

XIV. Порядок заполнения Листа 06 «Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов» Декларации

14.1. По строке 010 отражается доход, полученный от размещения пенсионных резервов за отчетный (налоговый) период (сумма строк с 020 по 110).

По строке 020 отражается доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определенный в соответствии с условиями договора, подтверждающего реализацию либо выбытие (в том числе погашение) (статьи 280, 281, 329 Кодекса).

По строке 030 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующих сделок вне организованного рынка ценных бумаг, либо отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах (пункты 14, 15, 19 статьи 280 Кодекса).

В случае, если фактическая (рыночная) цена реализации или иного выбытия ценных бумаг находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки, либо соответствует расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах, строка 020 не заполняется.

По строке 040 отражается доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (статьи 280, 281, 329 Кодекса).

При этом доход от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) государственных и муниципальных ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося на время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги (статья 281 Кодекса).

Доход от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из цены реализации или иного выбытия таких ценных бумаг, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщику покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (пункт 2 статьи 280 Кодекса).

По строке 040 также отражается доход от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) государственных ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, полученных в результате новации.

По строке 050 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, ниже (минимальной) расчетной цены с учетом предельного отклонения цен. Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной цены, либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае если фактическая цена сделки не соответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай, и которая определена в соответствии с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом (пункты 16 и 17 статьи 280 Кодекса).

Строка 050 не заполняется, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным пунктами 16, 17, 18, 19 статьи 280 Кодекса.

По строке 060 отражается сумма дохода, полученного в виде процентов по государственным ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, облагаемого по ставке налога на прибыль 15 процентов, которая определяется в соответствии с пунктами 5 и 7 статьи 328 Кодекса.

По строке 070 отражается сумма дохода, облагаемого по ставке налога на прибыль 9 процентов, которая определяется в соответствии с пунктами 5 и 7 статьи 328 Кодекса.

По строке 080 отражаются суммы дохода от участия в других организациях, облагаемые у источника выплаты по ставке налога на прибыль 13 или 0 процентов.

По строке 090 отражается сумма дохода в виде процентов по государственным ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, с которого налоговым агентом удержан налог на прибыль по ставке 15 процентов.

По строке 100 отражается сумма дохода, облагаемого по ставке налога на прибыль 9 процентов, которая определяется в соответствии с пунктами 5 и 7 статьи 328 Кодекса.

По строке 110 отражаются доходы, полученные от осуществления других инвестиций (вложений), в частности доход, полученный от реализации имущества (пункт 1 статьи 249 Кодекса), начисленные доходы по договорам банковского вклада (статья 250 Кодекса), а также доходы в виде процентов, полученные на сумму остатков средств пенсионных резервов, находящихся на банковских счетах фонда.

14.2. По строке 120 отражается сумма размещенных пенсионных резервов за отчетный период, а также остатки страхового резерва, сформированного на 1 января 2002 г., подлежащие инвестированию самостоятельно негосударственным пенсионным фондом или через доверительного управляющего в отчетном (налоговом) периоде.

При определении показателя размещенных пенсионных резервов по итогам отчетного (налогового) периода, отраженного по строке 120, показывается сумма размещенных пенсионных резервов, за исключением дохода, размещенного (распределенного по решению совета фонда) по солидарным пенсионным счетам за отчетный (налоговый) период.

14.3. По строке 130 отражается доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенных пенсионных резервов за отчетный (налоговый) период, отраженный по строке 120.

По строкам 140 - 180 отражаются доходы негосударственного пенсионного фонда, рассчитанные исходя из ставки рефинансирования Банка России суммы размещенных

пенсионных резервов за отчетный (налоговый) период, отраженной по строке 120 в доле, приходящейся на виды полученных доходов соответственно.

По строке 140 отражается доля дохода негосударственного пенсионного фонда от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, а именно:

((строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положительное значение (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))] x строка 130).

По строке 150 отражается доля дохода негосударственного пенсионного фонда от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, а именно:

((строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положительное значение (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))] x строка 130).

По строке 160 отражается доля дохода негосударственного пенсионного фонда в виде процентов по государственным ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, а именно:

((строка 060) : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положительное значение (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))] x строка 130).

По строке 170 отражается доля дохода негосударственного пенсионного фонда в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года, а именно:

((строка 070 : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положительное значение (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))] x строка 130).

По строке 180 отражается доля дохода негосударственного пенсионного фонда, полученного от осуществления других инвестиций (вложений), а именно:

((строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов)) : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положительное значение (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))] x строка 130).

14.4. По строке 190 отражаются сумма расходов, связанных с получением дохода от размещения пенсионных резервов, и прочие расходы, связанные с получением дохода от размещения пенсионных резервов, включая вознаграждения управляющей компании, депозитария, профессиональных участников рынка ценных бумаг, расходы на оплату труда сотрудников, занимающихся исключительно размещением пенсионных резервов, обязательные расходы, связанные с хранением, поддержанием в рабочем состоянии имущества, в которое размещены пенсионные резервы, его оценкой в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По строке 200 отражаются, в частности:

расходы, связанные с реализацией (или иным выбытием) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяемые исходя из цены их приобретения, в соответствии с условиями договора, расходы, связанные с приобретением и реализацией (иным выбытием) таких ценных бумаг. Если в цену реализации государственных и муниципальных ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, включается часть накопленного купонного дохода, то сумма дохода и расхода по таким ценным бумагам исчисляется без накопленного купонного дохода (статьи 281, 287, 328, 329 Кодекса);

сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченная налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. В расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 2 статьи 280, статья 328 Кодекса).

Прочие расходы, отраженные также по строке 200, определяются следующим образом:

(строка 190 (кроме расходов по реализации (выбытию) ценных бумаг) \times {(строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + положительное значение (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))]}).

По строке 201 отражается сумма отклонения фактических затрат на приобретение ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, вне организованного рынка ценных бумаг выше максимальной цены сделок на организованном рынке на дату совершения сделки, либо отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах (пункты 14 и 15 статьи 280 Кодекса).

В случае, если фактическая (рыночная) цена приобретения ценных бумаг находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки, либо соответствует расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах, строка 201 не заполняется. Показатель строки 201 не включается при подсчете суммы расходов по строке 190.

По строке 210 отражаются, в частности:

расходы, связанные с реализацией (или иным выбытием) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяемые исходя из цены их приобретения в соответствии с условиями договора, расходы, связанные с приобретением и реализацией (иным выбытием) таких ценных бумаг. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (пункт 1 статьи 252 Кодекса);

сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченная налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 3 статьи 280, статья 328 Кодекса);

оплаченная стоимость государственных ценных бумаг, полученных в результате новации. Данные по этим строкам заполняются на основании произведенных расчетов оплаченной стоимости в порядке, предусмотренном статьями 2 и 6 Федерального закона № 110-ФЗ;

сумма расходов, связанных с приобретением и реализацией (иным выбытием) государственных ценных бумаг, полученных в результате новации.

Прочие расходы, отраженные также по строке 210, определяются следующим образом:

(строка 190 (кроме расходов по реализации (выбытию) ценных бумаг) \times {(строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + положительное значение (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))]}).

По строке 211 отражается сумма отклонения фактических затрат на приобретение ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, выше максимальной (расчетной) цены с учетом предельного отклонения цен. Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону превышения от расчетной цены, либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае если фактическая цена сделки не соответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом (пункты 16 и 17 статьи 280 Кодекса).

Строка 211 не заполняется, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным пунктами 16, 17, 18, 19 статьи 280 Кодекса.

Показатель строки 211 не включается при подсчете суммы расходов по строке 190.

По строке 220 отражаются, в частности, расходы, связанные с осуществлением других инвестиций (вложений). По данной строке при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) долговых ценных бумаг отражаются проценты, в том числе в виде дисконта, ранее учтенные как внереализационный доход по строке 110.

Прочие расходы, отраженные также по строке 220, определяются следующим образом:

(строка 190 (кроме расходов по реализации (выбытию) ценных бумаг) x {(строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов)) : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + положительное значение (строка 110 - строка 220 (кроме прочих расходов))})).

14.5. По строке 230 отражается процент отчислений на уставную деятельность от дохода, полученного от размещения пенсионных резервов, установленный в соответствии с действующим законодательством (статья 27 Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 19, ст.2071; 2016, № 27, ст.4225).

14.6. По строкам 240, 241 и 242 отражаются отчисления на формирование имущества, предназначенного в обеспечение осуществления уставной деятельности фонда в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 296 Кодекса, а также отчисления на формирование страхового резерва, осуществляемые в соответствии с подпунктом 4 пункта 2 статьи 296 Кодекса.

Отчисления, отражаемые по строке 240, определяются по данным бухгалтерского учета за отчетный (налоговый) период. Доли отчислений в соответствии с подпунктами 3, 4 пункта 2 статьи 296 Кодекса отражаются по строкам 250 - 320 следующим образом:

сумма строки 240 умножается на показатель прибыли, полученной от соответствующего вида дохода негосударственного пенсионного фонда от размещения пенсионных резервов, и делится на общий показатель прибыли, полученный от сумм дохода негосударственного пенсионного фонда от размещения пенсионных резервов, рассчитанного исходя из ставок рефинансирования Банка России, действующих в периоде расчета, и суммы размещения резерва, а именно:

(строка 240 x {(строка 020 + строка 030 - строка 200) : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положительное значение (строка 110 - строка 220)]});

(строка 240 x {(строка 040 + строка 050 - строка 210) : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положительное значение (строка 110 - строка 220)]});

(строка 240 x {(строка 060) : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положительное значение (строка 110 - строка 220)]});

(строка 240 x {строка 070 : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положительное значение (строка 110 - строка 220)]});

(строка 240 x {строка 080 : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положительное значение (строка 110 - строка 220)]});

(строка 240 x {строка 090 : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200 (кроме прочих расходов)) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210 (кроме прочих расходов)) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положительное значение (строка 110 - строка 220)]});

(строка 240 x {строка 100 : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положительное значение (строка 110 - строка 220)]});

(строка 240 x {(строка 110 - строка 220) : [положительное значение (строка 020 + строка 030 - строка 200) + положительное значение (строка 040 + строка 050 - строка 210) + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100 + положительное значение (строка 110 - строка 220)]}).

Отчисления, указанные в строке 241 в соответствии с пунктом 3 статьи 295 Кодекса, подлежат переносу в строку 010 Листа 02 Декларации.

14.7. В строке 330 отражается прибыль (убыток) от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (строка 020 + строка 030 - строка 140 - строка 200 - строка 250).

Если при расчете по строке 330 получена прибыль, то налогоплательщик вправе исключить из прибыли сумму, отраженную по строке 340.

По строке 340 отражаются суммы, исключаемые из прибыли от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, в частности, положительное сальдо от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости, ранее включенное в налоговую базу по налогу на прибыль в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев ценных бумаг, полученных в результате новации).

Если при расчете по строке 330 результата от вложения пенсионных резервов в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, получен убыток (строка 020 + строка 030 - строка 140 - строка 200 - строка 250), налоговая база по таким операциям признается равной нулю (строка 410), а сумма убытка переносится в порядке, установленном пунктом 10 статьи 280 Кодекса

Прибыль или убыток от вложения пенсионных резервов в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, включаются в общую налоговую базу в соответствии с пунктом 21 статьи 280 Кодекса. Соответственно, в показатель строки 530 включаются: при получении убытка - показатель строки 330, а при получении прибыли - показатель строки 410.

По строке 350 отражается прибыль (убыток) от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (строка 040 + строка 050 - строка 150 - строка 210 - строка 260).

Если при расчете по строке 350 получена прибыль, то налогоплательщик вправе исключить из прибыли сумму, отраженную по строке 360.

По строке 360 отражается сумма положительного сальдо курсовых разниц по ОВГВЗ III серии, приходящихся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев).

Если при расчете по строке 350 результата от вложения пенсионных резервов в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, получен убыток (строка 040 + строка 050 - строка 150 - строка 210 - строка 260), налоговая база по таким операциям признается равной нулю, а сумма убытка переносится в порядке, установленном пунктом 10 статьи 280 Кодекса (с 1 января 2015 года - пунктом 22 статьи 280 Кодекса).

По строке 370 отражается доход в виде процентов по государственным ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам (строка 060 - строка 160 - строка 270). Положительное значение данной строки отражается в строке 010 Листа 04 Декларации.

По строке 380 отражается доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также доход в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доход учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года (строка 070 - строка 170 - строка 280). Положительное значение данной строки отражается в строке 010 Листа 04 Декларации. При отрицательном значении строки 380 по строке 010 Листа 04 Декларации отражается значение строки 380 за предыдущий отчетный период.

По строке 390 отражается прибыль от осуществления других инвестиций (строка 110 - строка 180 - строка 220 - строка 320).

В строке 400 отражается сумма, исключаемая из прибыли по строке 390, в виде суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет предприятия или организации и до даты принятия ОВГВЗ серии III к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев).

Если при расчете по строке 390 получен убыток, рассчитанный как строка 110 - строка 180 - строка 220 - строка 320, налоговая база признается равной нулю (строка 490), а сумма убытка, выраженная отрицательным значением строки 390, подлежит переносу в порядке, установленном статьей 283 Кодекса.

14.8. По строке 460 отражается сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах) от вложения пенсионных резервов в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (строка 480 за предыдущий налоговый период).

По строке 470 отражается сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения от вложения пенсионных резервов в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (пункт 22 статьи 280 и статья 283 Кодекса).

По строке 480 отражается сумма неучтенного убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период.

14.9. По строкам 458, 459, 471, 481 отражается учет для целей налогообложения суммы убытков по заверченным сделкам по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, возникших до 31 декабря 2014 года включительно и не учтенных ранее при определении налоговой базы. Указанные убытки, начиная с 1 января 2015 года, уменьшают налоговую базу соответствующих отчетных (налоговых) периодов, определенную по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в соответствии со статьей 5 Федерального закона № 420-ФЗ.

14.10. По строке 490 отражается налоговая база от осуществления других инвестиций.

По строке 500 приводится сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах) от осуществления других инвестиций (строка 520 за предыдущий налоговый период).

По строке 510 отражается сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения от осуществления других инвестиций (статьи 280 и 283 Кодекса).

По строке 520 указывается сумма неучтенного убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период. Строка 520 заполняется только в Декларации за налоговый период.

14.11. По строке 530 отражается налоговая база от размещения пенсионных резервов.

Строка 530 рассчитывается по следующему алгоритму: стр.330 (если стр.330 < 0)+стр.410+стр.450-стр.470+стр.490-стр.510, если строки 410, 450 и 490 > 0.

Сумма, указанная по строке 530, включается в показатель строки 100 Листа 02 Декларации.

Доходы, полученные от уставной деятельности фондов, учитываются в соответствии со статьями 249, 250 Кодекса.

Доходы и расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности фонда (доходы от реализации имущества и т.п.), отражаются в соответствующих строках Листа 02 Декларации.

Целевыми поступлениями негосударственных пенсионных фондов в соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 251 Кодекса признаются совокупные вклады учредителей негосударственных пенсионных фондов, а средствами целевого финансирования – средства, указанные в подпунктах 14, 47, 48, 49 пункта 1 статьи 251 Кодекса. Целевые поступления отражаются негосударственным пенсионным фондом в Листе 07 Декларации «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» Декларации.

XV. Порядок заполнения Листа 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» Декларации

15.1. Лист 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» Декларации (далее - Отчет) включается в состав Декларации согласно пункту 14 статьи 250 Кодекса. Отчет составляют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 251 Кодекса. В Отчет не включаются средства в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям.

Исходя из видов полученного организацией имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования (далее - средства целевого назначения), организация выбирает соответствующие им наименования и коды из Приложения № 3 к настоящему Порядку и переносит в графу 1 Отчета.

В Отчет переносятся данные предыдущего налогового периода по полученным, но не использованным средствам, срок использования которых не истек, а также по которым не имеется срока использования. При этом в графе 2 указывается дата поступления средств на счета или в кассу организации либо дата получения организацией имущества (работ, услуг), имеющих срок использования, а в графе 3 - размер средств, срок использования которых в предыдущем налоговом периоде не истек, а также неиспользованных средств, не имеющих срока использования, отраженных в графе 6 Отчета за предыдущий налоговый период. Далее в Отчете приводятся данные о средствах, полученных в налоговом периоде, за который составляется Отчет.

Графы 2 и 5 заполняют благотворительные организации, образованные в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, № 33, ст. 3340; 2014, № 19, ст.2308), некоммерческие организации при получении средств целевого назначения, предоставленных передающей стороной с указанием срока использования, и коммерческие организации, получившие средства целевого назначения согласно пункту 1 статьи 251 Кодекса, по которым установлен срок использования.

Указанные в графе 7 Отчета доходы подлежат включению в состав внереализационных доходов в момент, когда получатель таких доходов фактически использовал их не по целевому

назначению (нарушил условия их получения) (пункт 14 статьи 250 Кодекса). При этом для доходов в виде использованных не по назначению полученных средств целевого назначения датой получения дохода признается дата осуществления расходов (подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Кодекса).

15.2. По кодам с 010 по 112 указываются средства целевого назначения, к которым относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами.

По коду 010 указываются средства целевого назначения, соответствующие определению понятия «гранты», приведенному в подпункте 14 пункта 1 статьи 251 Кодекса.

Средства целевого назначения, соответствующие коду 080, подлежат включению в состав внереализационных доходов в случае, когда получатель фактически использовал такие средства не по целевому назначению либо не использовал по целевому назначению в течение одного года после окончания налогового периода, в котором они поступили.

Основные средства, нематериальные активы и другое имущество отражаются в Отчете по рыночной стоимости.

Отчисления адвокатских палат субъектов Российской Федерации на общие нужды Федеральной палаты адвокатов Российской Федерации и отчисления адвокатов на общие нужды адвокатской палаты соответствующего субъекта Российской Федерации, произведенные в соответствии с Федеральным законом от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 23, ст. 2102; 2016, № 23, ст. 3284), отражаются, соответственно, по строкам 230 и 240.

Отчисления адвокатов на содержание соответствующей коллегии адвокатов или адвокатского бюро, произведенные в порядке и размерах, определенных вышеуказанным федеральным законом, отражаются по строке 250.

XV-I. Порядок заполнения Листа 08 «Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку» Декларации

15.1. Лист 08 Декларации заполняется по сделкам, в отношении которых произведены корректировки в соответствии с положениями Раздела V.1 Кодекса.

В зависимости от количества сделок налогоплательщик заполняет необходимое количество Листов 08.

В случае если налогоплательщик производит с одним контрагентом разные виды корректировок, то в отношении каждой соответствующей сделки заполняется отдельный Лист 08.

По реквизиту «Вид корректировки» указывается один из следующих кодов.

Код «1» указывается, если в Листе 08 Декларации отражается самостоятельная корректировка, осуществленная в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 Кодекса.

В случае указания кода «1» в силу пункта 6 статьи 105.3 Кодекса налогоплательщик в пояснениях к Декларации указывает сведения, позволяющие идентифицировать сделку, в отношении которой налогоплательщик произвел самостоятельную корректировку.

Код «2» указывается, если в Листе 08 Декларации отражается симметричная корректировка, осуществленная в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 105.18 Кодекса.

В случае указания кода «2» Лист 08 заполняется налогоплательщиком, являющимся другой стороной контролируемой сделки, на основании уведомления федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о возможности симметричных корректировок.

Код «3» указывается, если в Листе 08 Декларации отражается симметричная корректировка, осуществленная в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 105.18 Кодекса.

При указании кода «3» налогоплательщик в пояснениях к Декларации указывает сведения, позволяющие идентифицировать сделку, в отношении которой налогоплательщик произвел симметричную корректировку.

Код «4» указывается, если в Листе 08 Декларации отражается обратная корректировка, осуществленная в соответствии с абзацем первым пункта 12 статьи 105.18 Кодекса.

Код «5» указывается, если в Листе 08 Декларации отражается обратная корректировка, осуществленная в соответствии с абзацем вторым пункта 12 статьи 105.18 Кодекса.

В случае указания кода «4» или «5» Лист 08 заполняется налогоплательщиком, являющимся другой стороной контролируемой сделки, на основании уведомления о необходимости обратных корректировок, полученного от налогового органа по месту учета.

15.2. По реквизиту «Код основания отнесения сделки к контролируемой в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации» указывается трехзначный код основания отнесения сделки к контролируемой в соответствии с кодами, приведенными в таблице «Коды основания отнесения сделки к контролируемой» Приложения № 6 к настоящему Порядку.

Если налогоплательщиком совершена контролируемая сделка, одновременно удовлетворяющая нескольким основаниям (особенностям) отнесения указанной сделки к контролируемым, то указываются все такие основания. При этом при заполнении указанного реквизита коды 122 и 123 Приложения № 6 к настоящему Порядку не могут быть одновременно указаны с любым из кодов 131 - 135 Приложения № 6 к настоящему Порядку.

15.3. По реквизиту «Код страны регистрации (инкорпорации) контрагента» указывается цифровой код страны регистрации (инкорпорации) организации - участника контролируемой сделки (группы однородных сделок) согласно Общероссийскому классификатору стран мира (далее – ОКСМ).

Если сделка, в отношении которой налогоплательщиком отражается корректировка, совершена с контрагентом, являющимся постоянным представительством иностранной организации в Российской Федерации, то указывается цифровой код страны регистрации (инкорпорации) иностранной организации, осуществляющей свою деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство.

Если контрагентом является физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель, то указывается цифровой код страны согласно ОКСМ, гражданином которой является контрагент. При отсутствии данных о гражданстве указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий личность.

15.4. По реквизиту «ИНН контрагента» указывается ИНН контрагента – организации или физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя.

ИНН иностранной организации указывается, если он был ранее присвоен ей при постановке на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным Кодексом. Например, при осуществлении деятельности на территории Российской Федерации через обособленные подразделения.

ИНН физического лица указывается при наличии.

15.5. По реквизиту «Регистрационный номер контрагента в стране регистрации (инкорпорации)» указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации). Заполняется в случае, если контрагентом по сделке является иностранная организация.

15.6. По реквизиту «Наименование организации (фамилия, имя, отчество) контрагента» для организаций указывается наименование в соответствии с документами, на основании которых совершена сделка (договор, контракт, дополнительное соглашение и тому подобное).

Для физических лиц – указывается фамилия, имя, отчество (отчество – при наличии) в соответствии с документами, на основании которых совершена сделка (договор, контракт, дополнительное соглашение и тому подобное).

15.7. По строке 010 указывается разница между фактическими доходами от реализации по сделке и доходами от реализации, полученными в результате корректировки цены в сделке, не соответствующей рыночной цене (рентабельности).

Если произведенная корректировка привела к уменьшению доходов от реализации, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «0» (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указан код «2»).

Если произведенная корректировка привела к увеличению доходов от реализации, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «1» (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указаны коды «1» или «3»).

По строке 020 указывается разница между фактическими внереализационными доходами по сделке и внереализационными доходами, полученными в результате корректировки цены или прибыли по сделке, не соответствующих рыночной цене (рентабельности).

Если произведенная корректировка привела к уменьшению внереализационных доходов, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «0» (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указан код «2»).

Если произведенная корректировка привела к увеличению внереализационных доходов, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «1» (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указаны коды «1» или «3»).

По строке 030 указывается разница между фактическими расходами, уменьшающими сумму доходов от реализации по сделке и расходами, уменьшающими сумму доходов от реализации, полученными в результате корректировки в сделке цены, не соответствующей рыночной цене (рентабельности).

Если произведенная корректировка привела к уменьшению указанных расходов, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «0» (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указаны коды «1» или «3»).

Если произведенная корректировка привела к увеличению указанных расходов, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «1» (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указан код «2»).

По строке 040 указывается разница между фактическими внереализационными расходами по сделке и внереализационными расходами, полученными в результате корректировки цены или прибыли по сделке, не соответствующих рыночной цене (рентабельности).

Если произведенная корректировка привела к уменьшению внереализационных расходов, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «0» (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указаны коды «1» или «3»).

Если произведенная корректировка привела к увеличению внереализационных расходов, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «1» (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указан код «2»).

По строке 050 указывается расчетная величина корректировки, исчисленная как сумма числовых значений заполненных строк 010 - 040 (по модулю).

XVI. Порядок заполнения Листа 09 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании» Декларации

16.1. Лист 09 заполняется налогоплательщиком, признаваемым в соответствии с Кодексом контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, в отношении дохода в виде прибыли такой контролируемой иностранной компании, признаваемого внереализационным доходом данного налогоплательщика в соответствии с подпунктом 25 статьи 250 Кодекса.

16.2. Порядок заполнения Раздела А «Сведения о контролируемой иностранной компании» Листа 09 Декларации.

16.2.1. По реквизиту «Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, идентичный номеру данной контролируемой иностранной компании, указанному в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях, представленному налогоплательщиком в налоговый орган в отношении данной контролируемой иностранной компании.

16.2.2. Реквизит «Организационная форма (код) (только для структур без образования юридического лица)» заполняется только в отношении контролируемых иностранных компаний, являющихся структурами без образования юридического лица. В данном реквизите указывается код, соответствующий организационной форме контролируемой иностранной компании:

«1» – фонд;

«2» – партнерство;

«3» – траст;

«4» – товарищество;

«5» – иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления.

16.2.3. По реквизиту «Полное наименование» указывается полное наименование контролируемой иностранной компании в русской и латинской транскрипции (по правилам транслитерации).

16.2.4. По реквизиту «Наименование и реквизиты документа об учреждении» указывается наименование и реквизиты документа, на основании которого была учреждена контролируемая иностранная компания, являющаяся иностранной структурой без образования юридического лица, в русской и латинской транскрипции. В случае отсутствия документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица данный реквизит не заполняется. В отношении контролируемых иностранных компаний, являющихся организациями, данный реквизит также не заполняется.

16.2.5. По реквизиту «Код государства (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения» указывается трехзначный цифровой код государства (территории) регистрации (инкорпорации) контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, либо код государства (территории), в которой была учреждена иностранная структура без образования юридического лица, в соответствии с ОКСМ.

16.2.6. По реквизиту «Код государства (территории) налогового резидентства» указывается код государства (территории), налоговым резидентом которой являлась контролируемая иностранная компания в налоговом периоде, за который представляется декларация. Код страны указывается в соответствии с ОКСМ.

16.2.7. По реквизиту «Регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения» указывается регистрационный номер или иной идентифицирующий показатель, присвоенный контролируемой иностранной компании, соответственно в государстве (территории) регистрации (инкорпорации) иностранной организации или учреждения иностранной структуры без образования юридического лица.

16.2.8. По реквизиту «Код налогоплательщика в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения или аналог (если имеется)» указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный контролируемой иностранной компании соответственно в государстве (территории) регистрации (инкорпорации) иностранной организации или учреждения иностранной структуры без образования юридического лица.

16.2.9. По реквизиту «Адрес в государстве (территории) регистрации (инкорпорации)» указывается полный адрес контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, в государстве (территории) регистрации (инкорпорации) в русской транскрипции.

16.2.10. По реквизиту «Доля участия в прибыли контролируемой иностранной компании, %» указывается доля участия в прибыли контролируемой иностранной компании, определенная в соответствии с пунктом 3 статьи 25.13 Кодекса.

16.2.11. По реквизиту «Основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения» отражается информация о наличии предусмотренных Кодексом оснований для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения в Российской Федерации. При наличии таких оснований налогоплательщик проставляет цифру «1» в ячейках с соответствующими кодами, в остальных ячейках – цифру «0».

При одновременном наличии нескольких оснований цифра «1» проставляется в каждой ячейке с соответствующим кодом основания.

Коды основания освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения в Российской Федерации приведены в Приложении № 7 к настоящему Порядку.

В случае наличия предусмотренных Кодексом оснований для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения в Российской Федерации и отражения указанных оснований в реквизите «Подтверждение основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения» налогоплательщик вправе не заполнять в отношении данной контролируемой иностранной компании Разделы Б1, Б2, Б3 Листа 09 Декларации, а также Приложение № 1 к Листу 09 Декларации.

16.3. Порядок заполнения Раздела Б1 «Расчет суммы налога на прибыль с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации» Листа 09 Декларации.

16.3.1. Раздел Б1 заполняется налогоплательщиками, определяющими прибыль контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.

16.3.2. По реквизиту «Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, присвоенный в Разделе А Листа 09 Декларации.

16.3.3. По реквизиту «Код валюты» указывается цифровой код валюты, в которой определяется величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании по данным ее финансовой отчетности, в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000 (далее – ОКВ).

16.3.4. По строке 010 отражается величина прибыли (убытка) до налогообложения по данным финансовой отчетности контролируемой иностранной компании за финансовый год (в валюте). Если по данным финансовой отчетности получен убыток, то сумма убытка указывается со знаком «минус».

16.3.5. По строке 020 отражается общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте).

Данный показатель включает в себя, в частности:

– суммы доходов в виде положительной переоценки долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов по справедливой стоимости в соответствии с применимыми стандартами составления финансовой отчетности;

– суммы расходов в виде отрицательной переоценки долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов по справедливой стоимости;

– суммы прибыли дочерних (ассоциированных) организаций (за исключением дивидендов), признанных в финансовой отчетности;

– суммы убытков дочерних (ассоциированных) организаций (за исключением дивидендов), признанных в финансовой отчетности;

– суммы доходов от восстановления ранее сформированных резервов;

– суммы расходов на формирование резервов;

– суммы расходов, уменьшающих величину ранее сформированных резервов (при условии раскрытия в финансовой отчетности сумм расходов, уменьшающих ранее сформированные резервы, или при условии документального подтверждения таких расходов).

При расчете показателя строки 020 суммы доходов (прибыли) увеличивают его значение, а суммы расходов (убытков) уменьшают.

Если итоговое значение показателя отрицательное, то по строке 020 оно указывается со знаком «минус».

16.3.6. По строке 030 указывается общая сумма корректировки прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте).

Данный показатель включает в себя, в частности:

– суммы положительной переоценки реализованных (выбывших) долей в уставных (складочных) капиталах (фондах) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов (в случае если такая переоценка производилась). Указанные суммы увеличивают значение показателя;

– суммы отрицательной переоценки реализованных (выбывших) долей в уставных (складочных) капиталах (фондах) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов (в случае если такая переоценка производилась), в том числе, убытков от их обесценения. Указанные суммы уменьшают значение показателя;

– суммы корректировок цен сделок, произведенных с целью доначисления налога по результатам проверок налогоплательщиков по вопросам полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, проведенных в отношении контролируемых сделок, совершенных контролируемой иностранной компанией и указанными налогоплательщиками. Указанные суммы уменьшают значение показателя;

– суммы доходов от реализации ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) в пользу контролирующего лица либо его российского взаимозависимого лица. Указанные суммы увеличивают значение показателя;

– суммы расходов на приобретение ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев), доходы от реализации которых исключаются из прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 10 статьи 309.1 Кодекса. Указанные суммы уменьшают значение показателя.

Если итоговое значение показателя по строке 030 – отрицательное, то оно указывается со знаком «минус».

16.3.7. По строке 040 отражается скорректированная величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте). Показатель строки 040 определяется как значение показателя строки 010, уменьшенное на значения показателей строк 020 и 030.

16.3.8. По строке 050 указывается сумма промежуточных дивидендов (в валюте), выплаченных контролируемой иностранной компанией в течение финансового года, за который составлена финансовая отчетность, принимаемая в уменьшение прибыли (увеличение убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 1 статьи 25.15 Кодекса.

Если промежуточные дивиденды не выплачивались, то по строке 050 указывается нулевое значение.

16.3.9. По строке 060 указывается сумма дивидендов (в валюте), выплаченных контролируемой иностранной компанией в календарном году, следующем за годом, за который составлена финансовая отчетность, принимаемая в уменьшение прибыли (увеличение убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 1 статьи 25.15 Кодекса.

Если дивиденды не выплачивались, то по строке 060 указывается нулевое значение.

16.3.10. Строка 070 заполняется при расчете налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица или юридическим лицом, для которого в соответствии с его личным законом не предусмотрено участие в капитале.

По строке 070 указывается величина прибыли, распределенной контролируемой иностранной компанией, являющейся структурой без образования юридического лица или юридическим лицом, для которого в соответствии с его личным законом не предусмотрено участие в капитале, принимаемая в уменьшение прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 25.15 Кодекса (в валюте).

Если прибыль не распределялась, то по строке 070 указывается ноль («0»).

16.3.11. По строке 080 отражается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте).

В отношении контролируемой иностранной компании, являющейся юридическим лицом, показатель строки 080 определяется как значение показателя строки 040, уменьшенное на значения показателей строк 050 и 060, если иное не предусмотрено абзацем третьим настоящего пункта.

В отношении контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица или юридическим лицом, для которого в соответствии с его личным законом не предусмотрено участие в капитале, показатель строки 080 определяется как значение показателя строки 040, уменьшенное на значение показателя строки 070.

16.3.12. По строке 090 указывается средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации, определяемый за период, за который в соответствии с личным законом контролируемой иностранной компании составляется финансовая отчетность за финансовый год.

16.3.13. По строке 100 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в рублях), определяемая как произведение показателей строк 080 и 090.

16.3.14. Строки 110-210 не заполняются в случае, если значение показателя строки 100 не превышает:

50 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2015 год,

30 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2016 год,

10 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2017 и последующие годы.

16.3.15. По строке 110 отражаются доходы контролируемой иностранной компании в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации, если налогоплательщик, признаваемый в соответствии с Кодексом контролирующим лицом такой контролируемой иностранной компании, имеет фактическое право на доход с учетом положений статьи 312 Кодекса (в валюте).

Если такая прибыль отсутствует, то по строке 110 проставляется нулевое значение.

16.3.16. По строке 120 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании, образовавшаяся по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, в отношении которой у контролируемой иностранной компании отсутствует возможность распределения (полностью или частично) между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) по причине установленного личным законом контролируемой иностранной компании обязанности направления этой прибыли на увеличение уставного капитала (в валюте).

Если такая прибыль отсутствует, то по строке 120 проставляется нулевое значение.

16.3.17. По строке 130 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения (в валюте). Значение показателя строки 130 определяется как значение показателя строки 100, уменьшенное на значения показателей строк 110 и 120.

Если значение показателя по строке 130 отрицательное, то оно указывается со знаком «минус».

16.3.18. По строке 140 указывается сумма убытка или части убытка, полученного контролируемой иностранной компанией в прошлых налоговых периодах, уменьшающего налоговую базу за отчетный налоговый период (в валюте).

Данный показатель переносится из строки 140 Приложения № 1 к Листу 09 Декларации, заполненного в отношении данной контролируемой иностранной компании.

Если значение показателя по строке 130 отрицательное, то по строке 140 указывается нулевое значение.

16.3.19. По строке 150 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, подлежащая учету для определения налоговой базы (в валюте), которая определяется как значение показателя строки 130, уменьшенное на значение показателя строки 140.

16.3.20. По строке 160 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании (в рублях), соответствующая доле участия налогоплательщика в данной контролируемой иностранной компании.

Значение показателя определяется путем умножения показателя строки 150 на долю участия контролирующего лица (в процентах), отраженную в пункте 10 Раздела А Листа 09 Декларации, и деления полученного результата на 100 процентов. Полученный результат умножается на средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях), указанный в строке 090.

Если показатель строки 150 имеет отрицательное значение, то по строке 160 указывается ноль («0»).

16.3.21. Строка 170 заполняется в случае, если участие налогоплательщика в контролируемой иностранной компании является косвенным и реализовано через организации, являющиеся контролирующими лицами этой контролируемой иностранной компании и признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

По строке 170 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании (в рублях), подлежащая учету при налогообложении у этих контролирующих лиц.

16.3.22. По строке 180 указывается налоговая база для исчисления налога (в рублях), определяемая как разница показателей строк 160 и 170.

16.3.23. По строке 190 отражается сумма исчисленного налога, определяемая как произведение показателя строки 180 и налоговой ставки, установленной статьей 284 Кодекса для дохода в виде прибыли контролируемых иностранных компаний.

16.3.24. По строке 200 указывается величина налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компании за налоговый период в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации (в том числе налога на доходы, удерживаемого у источника выплаты дохода) (в рублях), а также величина налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении прибыли постоянного представительства контролируемой иностранной компании в Российской Федерации-в доле, пропорционально доле участия в контролируемой иностранной компании (в рублях).

16.3.25. По строке 210 отражается итоговая сумма налога к уплате в бюджет. Значение показателя определяется как разность значений показателей строк 190 и 200.

16.4. Порядок заполнения Раздела Б2 «Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации» Листа 09 Декларации.

16.4.1. Раздел Б2 заполняется налогоплательщиками, определяющими прибыль контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.

16.4.2. По реквизиту «Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, присвоенный в Разделе А Листа 09.

16.4.3. По реквизиту «Основание для применения порядка расчета прибыли» указывается цифровой код, отражающий основание для применения налогоплательщиком порядка определения прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса:

«1» - невыполнение условий для определения прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса;

«2» - по выбору налогоплательщика.

16.4.4. По реквизиту «Код валюты» указывается цифровой код официальной валюты государства (территории) постоянного местонахождения контролируемой иностранной компании, в которой исчисляются доходы и расходы контролируемой иностранной компании, в соответствии с ОКВ.

16.4.5. По строке 010 отражается общая сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, исчисленная в соответствии со статьями 248, 249 Кодекса (в валюте).

16.4.6. По строке 020 отражается общий размер внереализационных доходов контролируемой иностранной компании, сформированных в соответствии со статьей 250 Кодекса (в валюте).

16.4.7. По строке 030 отражается общий размер расходов контролируемой иностранной компании, предусмотренных статьей 253 Кодекса, уменьшающих сумму доходов от реализации (в валюте).

16.4.8. По строке 040 отражается общий размер внереализационных расходов контролируемой иностранной компании, предусмотренных статьей 265 Кодекса (в валюте).

16.4.9. По строке 050 отражается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте), определяемая как общая сумма доходов (сумма показателей строк 010 и 020), уменьшенная на общую величину расходов (сумма показателей строк 030 и 040).

Если показатель по строке 050 имеет отрицательное значение (получен убыток), то он указывается со знаком «минус».

16.4.10. По строке 060 отражается общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте).

Данный показатель включает в себя, в частности:

- суммы доходов в виде положительной переоценки долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов по справедливой стоимости;

- суммы расходов в виде отрицательной переоценки долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов по справедливой стоимости;

- суммы прибыли дочерних (ассоциированных) организаций (за исключением дивидендов), признанных в финансовой отчетности контролируемой иностранной компании в соответствии с ее личным законом (учетной политикой этой компании для целей составления ее финансовой отчетности);

- суммы убытков дочерних (ассоциированных) организаций (за исключением дивидендов), признанных в финансовой отчетности контролируемой иностранной компании в соответствии с ее личным законом (учетной политикой этой компании для целей составления ее финансовой отчетности);

- суммы доходов от восстановления ранее сформированных резервов;

- суммы расходов на формирование резервов;

- суммы расходов, уменьшающих величину ранее сформированных резервов (при условии документального подтверждения таких расходов).

При расчете показателя строки 060 суммы доходов (прибыли) увеличивают его значение, а суммы расходов (убытков) – уменьшают.

Если итоговое значение показателя отрицательное, то по строке 060 оно указывается со знаком «минус».

16.4.11. По строке 070 указывается общая сумма корректировки прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте).

Данный показатель включает в себя, в частности:

– суммы положительной переоценки реализованных (выбывших) долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов (в случае, если такая переоценка производилась). Указанные суммы увеличивают значение показателя;

– суммы отрицательной переоценки реализованных (выбывших) долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов (в случае, если такая переоценка производилась), в том числе убытков от их обесценения. Указанные суммы уменьшают значение показателя.

Если итоговое значение показателя по строке 070 – отрицательное, то оно указывается со знаком «минус».

16.4.12. По строке 080 отражается скорректированная величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте). Показатель строки 080 определяется как значение показателя строки 050, уменьшенное на значения показателей строк 060 и 070.

16.4.13. По строке 090 указывается сумма промежуточных дивидендов (в валюте), выплаченных контролируемой иностранной компанией в течение финансового года, за который составлена финансовая отчетность контролируемой иностранной компании.

Если в соответствии с личным законом контролируемой иностранной компании финансовая отчетность не составлялась, то указывается сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение календарного года, по итогам которого определяется прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании.

Если промежуточные дивиденды не выплачивались, то по строке 090 указывается нулевое значение.

16.4.14. По строке 100 указывается сумма дивидендов (в валюте), выплаченных контролируемой иностранной компанией в календарном году, следующем за годом, за который составлена финансовая отчетность.

Если в соответствии с личным законом контролируемой иностранной компании финансовая отчетность не составлялась, то указывается сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующем за календарным годом, по итогам которого определяется прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании.

Если дивиденды не выплачивались, то по строке 100 указывается ноль («0»).

16.4.15. Строка 110 заполняется при расчете налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица или юридическим лицом, для которого в соответствии с его личным законом не предусмотрено участие в капитале.

По строке 110 указывается величина прибыли, распределенной такой контролируемой иностранной компанией (в валюте).

Если прибыль не распределялась, то по строке 110 указывается ноль («0»).

16.4.16. По строке 120 отражается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте).

В отношении контролируемой иностранной компании, являющейся юридическим лицом, показатель строки 120 определяется как значение показателя строки 080, уменьшенное на значения показателей строк 090 и 100, если иное не предусмотрено абзацем третьим настоящего пункта.

В отношении контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица или юридическим лицом, для которого в соответствии с его личным законом не предусмотрено участие в капитале, показатель строки 120 определяется как значение показателя строки 080, уменьшенное на значение показателя строки 110.

16.4.17. По строке 130 указывается средний курс официальной валюты государства (территории) постоянного местонахождения контролируемой иностранной компании к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации,

определяемый за календарный год, за который определяется сумма прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании.

16.4.18. По строке 140 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в рублях), определяемая как произведение показателей строк 120 и 130.

16.4.19. Строки 150-250 не заполняются в случае, если сумма показателей строки 140 Раздела Б2 Листа 09 Декларации и строки 070 Раздела Б3 Листа 09 Декларации, заполненных в отношении данной контролируемой иностранной компании, не превышает:

50 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2015 год,

30 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2016 год,

10 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2017 и последующие годы.

16.4.20. По строке 150 отражаются доходы контролируемой иностранной компании в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации, если налогоплательщик, признаваемый в соответствии с Кодексом контролирующим лицом такой контролируемой иностранной компании, имеет фактическое право на доход с учетом положений статьи 312 Кодекса (в валюте).

Если такие доходы отсутствуют, то по строке 150 проставляется ноль («0»).

16.4.21. По строке 160 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании, образовавшаяся по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, в отношении которой у контролируемой иностранной компании отсутствует возможность распределения (полностью или частично) между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) по причине установленного личным законом контролируемой иностранной компании обязанности направления этой прибыли на увеличение уставного капитала (в валюте).

Если такая прибыль отсутствует, то по строке 160 проставляется ноль («0»).

16.4.22. По строке 170 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения. Значение показателя строки 170 определяется как значение показателя строки 140, уменьшенное на значения показателей строк 150 и 160.

Если значение показателя по строке 170 – отрицательное, то оно указывается со знаком «минус».

16.4.23. По строке 180 указывается сумма убытка или части убытка, полученного контролируемой иностранной компанией в прошлых налоговых периодах, уменьшающего налоговую базу за отчетный налоговый период (в валюте).

Данный показатель переносится из строки 140 Приложения № 1 к Листу 09 Декларации с кодом «1», заполненного в отношении данной контролируемой иностранной компании.

16.4.24. По строке 190 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, подлежащая учету при определении налоговой базы (в валюте), которая определяется как значение показателя строки 170, уменьшенное на значение показателя строки 180.

16.4.25. По строке 200 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании из строки 190, соответствующая доле участия налогоплательщика в данной контролируемой иностранной компании, выраженная в рублях.

Значение показателя строки 200 определяется путем умножения показателя строки 190 на долю участия контролирующего лица (в процентах), отраженную в пункте 10 Раздела А Листа 09 Декларации, и деления полученного результата на 100 процентов. Полученный результат умножается на средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, отраженный по строке 130.

Если показатель строки 190 имеет отрицательное значение, то по строке 200 указывается ноль («0»).

16.4.26. Строка 210 заполняется в случае, если участие налогоплательщика в контролируемой иностранной компании является косвенным и реализовано через организации,

являющиеся контролирующими лицами этой контролируемой иностранной компании и признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

По строке 210 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании (в рублях), подлежащая учету при налогообложении у этих контролирующих лиц.

16.4.27. По строке 220 указывается налоговая база для исчисления налога (в рублях).

Показатель строки определяется как разность показателей строк 200 и 210, увеличенная на значение показателя строки 120 Раздела Б3 Листа 09 Декларации.

16.4.28. По строке 230 отражается сумма исчисленного налога (в рублях), определяемая как произведение показателя строки 220 и налоговой ставки, установленной статьей 284 Кодекса для дохода в виде прибыли контролируемых иностранных компаний.

16.4.29. По строке 240 указывается величина налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компании за налоговый период в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации (в том числе налога на доходы, удерживаемого у источника выплаты дохода) (в рублях), а также величина налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении прибыли постоянного представительства контролируемой иностранной компании в Российской Федерации в доле, пропорционально доле участия в контролируемой иностранной компании (в рублях).

16.4.30. По строке 250 отражается итоговая сумма налога к уплате в бюджет. Значение показателя определяется как разность значений показателей строк 230 и 240.

16.5. Порядок заполнения Раздела Б3 «Расчет прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке» Листа 09 Декларации.

16.5.1. Раздел Б3 заполняется только в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний, определяемой в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.

16.5.2. Расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, осуществляется с учетом особенностей, установленных статьями 280, 281 Кодекса, в порядке, предусмотренном статьей 329 Кодекса.

Расчет налоговой базы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке, осуществляется с учетом особенностей, установленных статьями 301, 303, 304, 305 Кодекса. Порядок ведения налогового учета по срочным сделкам установлен статьями 326 и 327 Кодекса.

16.5.3. По реквизиту «Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, присвоенный в Разделе А Листа 09.

16.5.4. По реквизиту «Код валюты» указывается цифровой код валюты государства (территории) постоянного местонахождения контролируемой иностранной компании, в которой исчисляются доходы и расходы контролируемой иностранной компании, в соответствии с ОКВ.

16.5.5. По строке 010 указывается сумма, включающая выручку контролируемой иностранной компании от реализации или от иного выбытия (в том числе погашения или частичного погашения их номинальной стоимости) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, и внереализационные доходы, полученные по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте).

16.5.6. По строке 011 отражаются доходы контролируемой иностранной компании от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости). Доходы определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной контролируемой иностранной компании покупателем, и суммы процентного (купонного)

дохода, выплаченной контролируемой иностранной компанией эмитентом (векселедателем). При этом в доход контролируемой иностранной компании от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Выручка от реализации (выбытия, в том числе погашения) эмиссионных государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося за время владения контролируемой иностранной компанией этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, за исключением государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг, по которым при обращении на вторичном рынке процентный доход не исключается из цены реализации (статьи 281, 328 Кодекса).

16.5.7. По строке 012 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, от минимальной (расчетной) цены с учетом предельного отклонения цен.

Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной цены (пункт 16 статьи 280 Кодекса), либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае, если фактическая цена сделки не соответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом (пункт 17 статьи 280 Кодекса).

Если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 16 и пунктом 17 статьи 280 Кодекса, то строка 012 не заполняется.

16.5.8. По строке 013 отражаются доходы контролируемой иностранной компании по операциям с необрабатываемыми производными финансовыми инструментами.

Если при учете доходов (расходов) контролируемой иностранной компании налогоплательщик не воспользовался правом учёта доходов, предусмотренным абзацем четвёртым пункта 5 статьи 304 Кодекса, то по строке 013 налогоплательщик вправе также отразить доходы по всем базисным активам, причитающимся к получению контролируемой иностранной компанией за налоговый период по своп-контрактам и опционным контрактам, не обращающимся на организованном рынке, стороной по которым выступает центральный контрагент, который осуществляет свои функции в соответствии с законодательством о клиринговой деятельности и правилами клиринга и качество управления которого признано удовлетворительным в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации.

16.5.9. По строке 014 отражается общая сумма отклонений фактических цен необрабатываемых производных финансовых инструментов от их расчётной стоимости, увеличенной на 20 процентов.

Если фактические цены необрабатываемых производных финансовых инструментов удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 2 статьи 305 Кодекса, то строка 014 не заполняется.

16.5.10. По строке 020 указывается общая сумма расходов контролируемой иностранной компании, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе расходов, связанных с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также внереализационных расходов по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте).

Расходами по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке, понесёнными в налоговом периоде, признаются расходы, указанные в пункте 2 статьи 303 Кодекса.

16.5.11. По строке 021 указывается сумма расходов контролируемой иностранной компании, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе расходов, связанных с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги в порядке, установленном налогоплательщиком самостоятельно в зависимости от принятого метода учета ценных бумаг (ФИФО, по стоимости единицы).

16.5.12. По строке 022 отражается сумма отклонений фактических цен приобретения ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, от расчетных цен с учетом предельного отклонения цен.

Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону повышения от расчетной цены, либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае если фактическая цена сделки не соответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

В случае если фактические цены приобретения ценных бумаг удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 16 и пунктом 17 статьи 280 Кодекса, то строка 022 не заполняется.

16.5.13. По строке 023 отражаются расходы контролируемой иностранной компании по операциям с необращающимися производными финансовыми инструментами.

Если при учете доходов (расходов) контролируемой иностранной компании налогоплательщик не воспользовался правом учёта расходов, предусмотренным абзацем четвёртым пункта 5 статьи 304 Кодекса, то по строке 023 Раздела БЗ с кодом «1» налогоплательщик вправе также отразить расходы по всем базисным активам, причитающимся к получению контролируемой иностранной компанией за налоговый период по своп-контрактам и опционным контрактам, не обращающимся на организованном рынке, стороной по которым выступает центральный контрагент, который осуществляет свои функции в соответствии с законодательством о клиринговой деятельности и правилами клиринга и качество управления которого признано удовлетворительным в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации.

16.5.14. По строке 024 отражается общая сумма отклонений фактических цен необращающихся производных финансовых инструментов от их расчётной стоимости, уменьшенной на 20 процентов (пункт 2 статьи 305 Кодекса).

Если фактические цены необращающихся производных финансовых инструментов удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 2 статьи 305 Кодекса, то строка 024 не заполняется.

16.5.15. По строке 030 отражается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте), определяемая как общая сумма доходов (значение показателя строки 010), уменьшенная на общую величину расходов (значение показателя строки 020).

Если показатель по строке 030 имеет отрицательное значение (получен убыток), то он указывается со знаком «минус».

16.5.16. По строке 040 указывается общая сумма корректировки прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте).

Данный показатель включает в себя:

– суммы доходов от реализации ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) в пользу контролирующего лица либо его российского взаимозависимого лица, исключаемые из прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 10 статьи 309.1 Кодекса. Указанные суммы увеличивают значение показателя;

– суммы расходов на приобретение ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев), доходы от реализации которых исключаются из прибыли (убытка)

контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 10 статьи 309.1 Кодекса. Указанные суммы уменьшают значение показателя.

Если итоговое значение показателя по строке 040 отрицательное, то оно указывается со знаком «минус».

16.5.17. По строке 050 отражается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения (в валюте). Показатель строки 050 определяется как значение показателя строки 030, уменьшенное на значение показателя строки 040.

Если значение показателя по строке 050 – отрицательное, то оно указывается со знаком «минус».

16.5.18. По строке 060 указывается средний курс официальной валюты государства (территории) постоянного местонахождения контролируемой иностранной компании к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации, определяемый за календарный год, за который определяется сумма прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании.

16.5.19. По строке 070 отражается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения (в рублях), определяемая как произведение значений показателей строк 050 и 060.

16.5.20. Строки 080-120 не заполняются в случае, если сумма показателей строки 140 Раздела Б2 Листа 09 Декларации и строки 070 Раздела Б3 Листа 09 Декларации, заполненных в отношении данной контролируемой иностранной компании, не превышает:

50 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2015 год,

30 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2016 год,

10 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2017 и последующие годы.

16.5.21. По строке 080 указывается сумма убытка или части убытка, полученного контролируемой иностранной компанией в прошлых налоговых периодах, уменьшающего налоговую базу за отчетный налоговый период (в валюте).

Данный показатель переносится из строки 140 Приложения № 1 к Листу 09 Декларации с кодом «2», заполненного в отношении данной контролируемой иностранной компании.

Если значение показателя по строке 050 отрицательное, то по строке 080 указывается ноль («0»).

16.5.22. По строке 090 указывается величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в валюте), определяемая как разница показателей строк 050 и 080.

Если показатель по строке 090 имеет отрицательное значение (образовался убыток), то оно указывается со знаком «минус».

16.5.23. По строке 100 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании из строки 090, соответствующая доле участия налогоплательщика в данной контролируемой иностранной компании.

Значение показателя определяется путем умножения показателя строки 090 на долю участия контролирующего лица (в процентах), отраженную в пункте 10 Раздела А Листа 09 Декларации, и деления полученного результата на 100 процентов. Полученный результат умножается на средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, отраженный по строке 060.

Если показатель по строке 090 имеет отрицательное значение (образовался убыток), то по строке 100 указывается нулевое значение.

16.5.24. Строка 110 заполняется в случае, если участие налогоплательщика в контролируемой иностранной компании является косвенным и реализовано через организации, являющиеся контролирующими лицами этой контролируемой иностранной компании и признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

По строке 110 отражается величина прибыли (в рублях), подлежащая учету при налогообложении у этих контролирующих лиц.

16.5.25. По строке 120 указывается налоговая база для исчисления налога (в рублях), определяемая как разница показателей строк 100 и 110.

16.6. Порядок заполнения Приложения № 1 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании» к Листу 09 Декларации.

16.6.1. В Приложении № 1 к Листу 09 Декларации отражается расчет суммы уменьшения налоговой базы по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании текущего налогового периода на убытки предыдущих налоговых периодов и перенос убытков контролируемой иностранной компании на будущее.

16.6.2. По реквизиту «Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, присвоенный в разделе А Листа 09.

16.6.3. По реквизиту «Код валюты» указывается цифровой код валюты, в которой исчислены убытки прошлых лет, полученные контролируемой иностранной компанией, в соответствии с ОКВ.

16.6.4. Реквизит «Операции, по которым производится расчет (код)» заполняется только налогоплательщиками, определяющими прибыль контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.

В данном реквизите указывается код, соответствующий категории операций, по которым производится расчет суммы убытка прошлых лет, полученного контролируемой иностранной компанией, уменьшающего налоговую базу налогового периода.

Код «2» указывается, если Приложение № 1 к Листу 09 Декларации составляется в отношении убытков по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке.

Код «1» указывается в случае, если расчет убытка осуществляется по иным видам деятельности.

16.6.5. По строке 010 указывается остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода.

16.6.6. По строке 020 указывается совокупная сумма убытка (в валюте), полученного контролируемой иностранной компанией за три финансовых года, предшествующих 1 января 2015 года, по данным финансовой отчетности, составляемой в соответствии с ее личным законом, в доле, соответствующей доле участия контролирующего лица. Указанная сумма может быть перенесена на будущие периоды и учтена при определении налоговой базы контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 8 статьи 309.1 Кодекса.

16.6.7. По строкам 030 – 120 показываются убытки контролируемой иностранной компании (в валюте), образовавшиеся после 1 января 2015 года по годам их образования, начиная с самого раннего, которые могут быть перенесены на будущие периоды и учтены при определении налоговой базы.

При заполнении Приложения № 1 к Листу 09 с кодом «1» по строкам 030-120 указываются положительные значения, обратные отрицательным значениям показателей строки 130 Раздела Б1 Листа 09 или показателей строки 170 Раздела Б2 Листа 09 за соответствующий год (в зависимости от способа определения прибыли контролируемой иностранной компании).

При заполнении Приложения № 1 к Листу 09 с кодом «2» по строкам 030-120 указываются положительные значения, обратные отрицательным значениям показателей строки 050 Раздела Б3 Листа 09 за соответствующий год.

16.6.8. По строке 130 указывается величина прибыли контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения, которая используется при расчете суммы убытка предыдущих налоговых периодов, уменьшающей налоговую базу текущего налогового периода.

При заполнении Приложения № 1 к Листу 09 с кодом «1» показатель по строке 130 равен показателю строки 130 Раздела Б1 Листа 09 или показателю строки 170 Раздела Б2 Листа 09 (в

зависимости от способа определения прибыли контролируемой иностранной компании). Если показатели

При заполнении Приложения № 1 к Листу 09 с кодом «2» показатель по строке 130 равен показателю строки 050 Раздела Б3 Листа 09.

Если показатели указанных строк имеют отрицательные значения (в налоговом периоде контролируемой иностранной компанией получен убыток), то по строке 130 Приложения № 1 к Листу 09 с соответствующим кодом указывается нулевое значение.

16.6.9. По строке 140 указывается сумма убытка прошлых лет, полученного контролируемой иностранной компанией, на которую налогоплательщик уменьшает налоговую базу текущего налогового периода. Показатель по строке 140 не может быть больше показателя строки 130.

16.6.10. По строке 150 определяется остаток непоперенесенного убытка как разность показателей строк 010 и 140.

Если в Разделе Б1 Листа 09 Декларации отражен убыток контролируемой иностранной компании, то остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода включает показатель строки 010 и сумму убытка контролируемой иностранной компании, отраженную по строке 130 Раздела Б1.

Если в Разделе Б2 Декларации отражен убыток контролируемой иностранной компании, то остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода включает показатель строки 010 и сумму убытка контролируемой иностранной компании, отраженную по строке 170 Раздела Б2.

Если в Разделе Б3 Декларации отражен убыток контролируемой иностранной компании, то остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода включает показатель строки 010 и сумму убытка контролируемой иностранной компании, отраженную по строке 050 Раздела Б3.

XVII. Порядок заполнения Приложения № 1 к Декларации «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы; расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков»

В Приложении № 1 к Декларации указываются доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, а также расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, перечень которых приведен в Приложении № 4 к настоящему Порядку.

С указанием кодов с 510 по 600 приводятся данные о суммах полученных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде доходов, не подлежащих учету при определении налоговой базы (графа 1 Приложения № 1).

С указанием кодов с 650 по 950 приводятся данные о суммах расходов, учтенных для целей налогообложения в отчетном (налоговом) периоде отдельными категориями налогоплательщиков (графа 3 Приложения № 1).

При этом по кодам 670 – 678 в графе 3 Приложения № 1 указывается сумма амортизации, исчисленная по амортизируемым основным средствам с применением к основной норме амортизации специальных коэффициентов в соответствии со статьей 259.3 Кодекса.

При отсутствии показателей по каким-либо кодам, эти коды в Приложении № 1 к Декларации не указываются.

XVIII. Порядок заполнения Приложения № 2 к Декларации «Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом от операций с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов»

18.1. Приложение № 2 к Декларации заполняется лицами, признаваемыми налоговыми агентами в соответствии со статьей 226.1 Кодекса, при осуществлении операций с ценными бумагами, по операциям с производными финансовыми инструментами, по операциям РЕПО с ценными бумагами и по операциям займа ценными бумагами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов.

Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом (далее – Сведения), составляются только за налоговый период.

В Сведениях налоговые агенты, признаваемые таковыми исходя из положений статьи 226.1 Кодекса, в соответствии с пунктом 4 статьи 230 Кодекса указывают данные о доходах, в отношении которых ими был исчислен и удержан налог на доходы физических лиц, о лицах, являющихся получателями этих доходов (при наличии соответствующей информации), и о суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов.

Сведения о доходах каждого физического лица оформляются в виде отдельной Справки или нескольких Справок в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

При заполнении Сведений используются коды субъектов Российской Федерации в соответствии с кодами, приведенными в таблице «Коды субъектов Российской Федерации» Приложения № 2 к настоящему Порядку, и коды документов в соответствии с кодами, приведенными в таблице «Коды документов» Приложения № 5 к настоящему Порядку.

Справки представляются налоговыми агентами по каждому физическому лицу, получившему доходы от данного налогового агента.

Сведения о доходах физического лица, которому налоговым агентом был произведен перерасчет налога на доходы физических лиц за предшествующие налоговые периоды в связи с уточнением его налоговых обязательств, оформляются в виде новой Справки.

Если уточняются (корректируются) только Справки (без составления уточненной Декларации и Расчета), то в таких случаях организация представляет в налоговый орган Титульный лист (Лист 01) и Приложение № 2 к Декларации с указанием в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» кода «235».

В случае представления уточненных Сведений в состав Приложения № 2 к Декларации включаются только те Справки о доходах физических лиц, по которым произведено уточнение.

18.2. По реквизиту «Справка №» указывается порядковый номер Справки в налоговом периоде, за который составлена Справка, присваиваемый налоговым агентом.

По реквизиту «Дата составления» указывается дата (число, месяц, год) составления Справки путем последовательной записи данных арабскими цифрами через разделители.

При составлении новой Справки взамен ранее представленной по реквизитам «Справка №» и «Дата составления» указывается номер ранее представленной Справки и новая дата составления Справки.

По реквизиту «Тип» при представлении налоговым агентом в налоговый орган первичной Справки проставляется «00», при представлении уточненной (корректирующей) Справки указывается номер корректировки («01», «02» и так далее до «98»). При представлении Справки, аннулирующей ранее представленную, проставляется код «99». В форме аннулирующей Справки заполняются персональные данные физического лица – получателя доходов, адрес места жительства (места пребывания) налогоплательщика в Российской Федерации и адрес места жительства за пределами Российской Федерации, указанные в представленной ранее Справке. Не заполняются в этой Справке подразделы: «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода», «Расшифровка Справки о доходах физического лица №» и «Суммы предоставленных стандартных налоговых вычетов».

В подразделе «Персональные данные физического лица – получателя доходов» Справки отражаются данные о физическом лице – получателе дохода.

По строке «ИНН» указывается идентификационный номер налогоплательщика – физического лица, который указан в документе, подтверждающем постановку данного

физического лица на учёт в налоговом органе Российской Федерации. При отсутствии у налогоплательщика ИНН данный реквизит не заполняется.

По строкам «Фамилия», «Имя», «Отчество» указываются соответственно фамилия, имя и отчество физического лица – налогоплательщика, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Для иностранных физических лиц допускается при написании использование букв латинского алфавита.

По реквизиту «Статус налогоплательщика» указывается код статуса налогоплательщика.

Если налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации, указывается цифра 1.

Если налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации, указывается цифра 2.

Цифра 3 проставляется по реквизиту «Статус налогоплательщика», если налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации, но признается в качестве высококвалифицированного специалиста.

Цифра 4 - если налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации, но:

признается участником Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, или

является членом экипажа судна, плавающего под Государственным флагом Российской Федерации, или

является иностранным гражданином или лицом без гражданства, признанным беженцем или получившим временное убежище на территории Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 19 февраля 1993 г. № 4528-1 «О беженцах» (Российская газета, 1993, 30 марта; Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 52, ст.7557) (далее – Федеральный закон № 4528-1).

Цифра 5 - если налогоплательщик - иностранный гражданин (лицо без гражданства) признан беженцем или получивший временное убежище на территории Российской Федерации, не является налоговым резидентом Российской Федерации;

Цифра 6 - если налогоплательщик - иностранный гражданин, осуществляет трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента.

По реквизиту «Дата рождения» указывается дата рождения (число, месяц, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами через разделители.

По реквизиту «Гражданство (код страны)» указывается числовой код страны, гражданином которой является налогоплательщик. Код страны указывается согласно ОКСМ. Например, код 643 – код Российской Федерации, код 112 – код Республики Беларусь. При отсутствии у налогоплательщика гражданства указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

По реквизиту «Код документа, удостоверяющего личность» указывается код, который выбирается из Справочника «Коды документов» (Приложение № 5 к настоящему Порядку).

По реквизиту «Серия и номер документа» указываются серия и номер документа, удостоверяющего личность налогоплательщика. При этом знак «№» не проставляется.

18.3. В подразделе «Адрес места жительства (места пребывания) налогоплательщика в Российской Федерации» указывается полный адрес постоянного места жительства (места пребывания) налогоплательщика в Российской Федерации на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес места жительства (места пребывания).

Элементами адреса являются следующие реквизиты: «Почтовый индекс», «Регион (код)», «Район», «Город», «Населенный пункт (село, посёлок)», «Улица (проспект, переулок)», «Номер дома (владения)», «Номер корпуса (строения)», «Номер квартиры».

По реквизиту «Регион (код)» указывается код региона, на территории которого физическое лицо имеет место жительства (место пребывания). Код региона выбирается из Приложения № 2 «Коды субъектов Российской Федерации» к настоящему Порядку.

По реквизиту «Почтовый индекс» указывается индекс предприятия связи, находящегося по месту жительства (месту пребывания) налогоплательщика. При отражении элемента адреса «Номер дома (владения)» могут использоваться как числовые, так и буквенные значения, а также знак «/» для обозначения углового дома. Например: «4А», «4/2».

При отсутствии одного из элементов адреса в отведённом для этого элемента реквизите проставляется прочерк.

В подразделе «Адрес места жительства за пределами Российской Федерации» для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также иностранных граждан указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания. При этом в реквизите «Код страны» указывается код страны постоянного проживания налогоплательщика согласно ОКСМ, далее адрес записывается в произвольной форме (допускается использование букв латинского алфавита).

Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, и иностранных граждан допускается отсутствие показателя «Адрес места жительства в Российской Федерации» при условии заполнения раздела «Адрес места жительства за пределами Российской Федерации» Справки.

18.4. В подразделе «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода» отражаются общие суммы дохода и налога на доходы физических лиц по итогам налогового периода.

По строке 010 указывается налоговая ставка, используемая для исчисления суммы налога на доходы физических лиц.

Если налоговый агент выплачивал физическому лицу в течение налогового периода доходы, облагаемые по разным налоговым ставкам, то для доходов, облагаемых по разным налоговым ставкам, составляется отдельная Справка.

По строке 020 указывается общая сумма дохода по итогам налогового периода, без учёта налоговых вычетов. Показатель данной строки определяется путём суммирования показателей строк 041 подраздела «Расшифровка Справки о доходах физического лица №», относящихся к соответствующему физическому лицу.

По строке 021 указывается общая сумма налоговых вычетов, уменьшающих сумму дохода по итогам налогового периода. Показатель данной строки определяется путём суммирования показателей строк 043 и 051 подраздела «Расшифровка Справки о доходах физического лица №», относящихся к соответствующему физическому лицу.

По строке 022 указывается размер налоговой базы, с которой исчислен налог на доходы физических лиц. Показатель, указываемый в данном пункте, определяется как разность строк 020 и 021.

По строке 030 указывается общая сумма налога, исчисленного по ставке, указанной по строке 010, по итогам налогового периода.

По строке 031 соответственно указывается общая сумма удержанного налога по ставке, указанной по строке 010, за налоговый период.

По строке 032 указывается сумма налога, уплаченная налоговым агентом в бюджетную систему Российской Федерации с доходов налогоплательщика, полученных за налоговый период.

По строке 033 указывается сумма налога, излишне удержанная у налогоплательщика налоговым агентом.

По строке 034 указывается исчисленная сумма налога, исчисленная с доходов, полученных налогоплательщиком за налоговый период, но не удержанная налоговым агентом.

18.5. В подразделе «Расшифровка Справки о доходах физического лица №» отражаются сведения о доходах, полученных физическими лицами, и суммах вычетов, принимаемых в уменьшение полученных доходов, в разрезе видов доходов (вычетов).

По строкам 040 указываются соответствующие коды доходов согласно Кодам видов доходов налогоплательщика.*

По строкам 041 отражаются суммы дохода (без вычетов) по указанному коду дохода.

По строкам 042 указываются коды вычетов, соответствующие виду расходов, принимаемых в уменьшение соответствующего дохода согласно Кодам видов вычетов налогоплательщика.**

18.6. По строкам 043 отражаются суммы налоговых вычетов, принимаемые в уменьшение соответствующего вида дохода. В отношении одного кода дохода может быть указано несколько кодов вычета, однако общая сумма вычетов, относящихся к этому доходу, не должна превышать сумму дохода.

Подраздел «Суммы предоставленных стандартных налоговых вычетов» заполняется в том случае, если налогоплательщику предоставлялись налоговым агентом стандартные налоговые вычеты, установленные статьей 218 Кодекса.

По строкам 051 указываются коды стандартных налоговых вычетов согласно Кодам видов вычетов налогоплательщика.** По строкам 052 отражаются суммы стандартных налоговых вычетов, соответствующие указанному коду.

* Приложение № 1 к приказу Федеральной налоговой службы от 10 сентября 2015 г. № ММВ-7-11/387@ «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 ноября 2015 г., регистрационный номер 39705).

** Приложение № 2 к приказу Федеральной налоговой службы от 10 сентября 2015 г. № ММВ-7-11/387@ «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 ноября 2015 г., регистрационный номер 39705).

Приложение № 1
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на прибыль
организаций, утвержденному приказом
Федеральной налоговой службы
от « 19 » 10 2016 г.
№ ММВ-73/572@

КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ОТЧЕТНЫЙ (НАЛОГОВЫЙ) ПЕРИОД <*>

Код	Наименование
13	первый квартал по консолидированной группе налогоплательщиков
14	полугодие по консолидированной группе налогоплательщиков
15	девять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков
16	год по консолидированной группе налогоплательщиков
21	первый квартал
31	полугодие
33	девять месяцев
34	год
35	один месяц
36	два месяца
37	три месяца
38	четыре месяца
39	пять месяцев
40	шесть месяцев
41	семь месяцев
42	восемь месяцев
43	девять месяцев
44	десять месяцев
45	одиннадцать месяцев
46	год
50	последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации
57	один месяц по консолидированной группе налогоплательщиков
58	два месяца по консолидированной группе налогоплательщиков
59	три месяца по консолидированной группе налогоплательщиков
60	четыре месяца по консолидированной группе налогоплательщиков
61	пять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков
62	шесть месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков
63	семь месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков
64	восемь месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков
65	девять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков
66	десять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков
67	одиннадцать месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков
68	год по консолидированной группе налогоплательщиков

<*> Коды в диапазоне с 35 по 46 (с 57 по 68) указываются налогоплательщиками (ответственными участниками консолидированных групп налогоплательщиков), уплачивающими ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

КОДЫ МЕСТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

Код	Наименование
213	По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика
214	По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком
215	По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком
216	По месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком
218	По месту учета ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков
220	По месту нахождения обособленного подразделения российской организации
223	По месту нахождения (учета) российской организации при представлении декларации по закрытому обособленному подразделению
225	По месту учета организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»
226	По месту учета организации, осуществляющей образовательную и (или) медицинскую деятельность
228	По месту учета организации – участника регионального инвестиционного проекта
229	По месту учета некоммерческой организации, представляющей налоговую декларацию только за налоговый период
231	По месту нахождения налогового агента - организации
234	По месту учета театра, музея, библиотеки, концертной организации, являющихся бюджетными учреждениями
235	По месту учета налогового агента, представляющего сведения о доходах, выплаченных физическим лицам
236	По месту учета организации, осуществляющей социальное обслуживание граждан
237	По месту учета организации, получившей статус резидента территории опережающего социально-экономического развития
238	По месту нахождения (учета) организации, признаваемой контролирующим лицом иностранной компании

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

Код	Наименование
1	Преобразование
2	Слияние
3	Разделение
5	Присоединение
6	Разделение с одновременным присоединением
0	Ликвидация

КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ СПОСОБ И ВИД ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
ДЕКЛАРАЦИИ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

Код	Наименование
01	на бумажном носителе (по почте)
02	на бумажном носителе (лично)
03	на бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (лично)
04	по телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью
05	другое
08	на бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (по почте)
09	на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)
10	на бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)

Приложение № 2
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на прибыль
организаций, утвержденному приказом
Федеральной налоговой службы
от « 19 » 10 2016 г.
№ ММВ-7-3/572@

КОДЫ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Код	Наименование
01	Республика Адыгея (Адыгея)
02	Республика Башкортостан
03	Республика Бурятия
04	Республика Алтай
05	Республика Дагестан
06	Республика Ингушетия
07	Кабардино-Балкарская Республика
08	Республика Калмыкия
09	Карачаево-Черкесская Республика
10	Республика Карелия
11	Республика Коми
12	Республика Марий Эл
13	Республика Мордовия
14	Республика Саха (Якутия)
15	Республика Северная Осетия - Алания
16	Республика Татарстан (Татарстан)
17	Республика Тыва
18	Удмуртская Республика
19	Республика Хакасия
20	Чеченская Республика
21	Чувашская Республика - Чувашия
22	Алтайский край
23	Краснодарский край
24	Красноярский край
25	Приморский край
26	Ставропольский край
27	Хабаровский край
28	Амурская область
29	Архангельская область
30	Астраханская область
31	Белгородская область
32	Брянская область
33	Владимирская область
34	Волгоградская область
35	Вологодская область
36	Воронежская область
37	Ивановская область
38	Иркутская область

39	Калининградская область
40	Калужская область
41	Камчатский край
42	Кемеровская область
43	Кировская область
44	Костромская область
45	Курганская область
46	Курская область
47	Ленинградская область
48	Липецкая область
49	Магаданская область
50	Московская область
51	Мурманская область
52	Нижегородская область
53	Новгородская область
54	Новосибирская область
55	Омская область
56	Оренбургская область
57	Орловская область
58	Пензенская область
59	Пермский край
60	Псковская область
61	Ростовская область
62	Рязанская область
63	Самарская область
64	Саратовская область
65	Сахалинская область
66	Свердловская область
67	Смоленская область
68	Тамбовская область
69	Тверская область
70	Томская область
71	Тульская область
72	Тюменская область
73	Ульяновская область
74	Челябинская область
75	Забайкальский край
76	Ярославская область
77	г. Москва
78	Санкт-Петербург
79	Еврейская автономная область
83	Ненецкий автономный округ
86	Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
87	Чукотский автономный округ
89	Ямало-Ненецкий автономный округ
91	Республика Крым
92	г. Севастополь
99	Иные территории

Приложение № 3
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на прибыль
организаций, утвержденному приказом
Федеральной налоговой службы
от «19» 10 2016 г.
№ ММВ-7-3/572@

КОДЫ
ИМУЩЕСТВА (В ТОМ ЧИСЛЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ), РАБОТ, УСЛУГ,
ПОЛУЧЕННЫХ В РАМКАХ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,
ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ, ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Код вида поступлений	Наименование полученных целевых средств
	Целевое финансирование в виде:
010	грантов
020	инвестиций, полученных при проведении инвестиционных конкурсов (торгов) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации
030	инвестиций, полученных от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения, при условии использования их в течение одного календарного года с момента получения
040	средств дольщиков и (или) инвесторов, аккумулированных на счетах организации-застройщика
050	средств, полученных обществом взаимного страхования от организаций - членов общества взаимного страхования
060	средств, полученных из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 35, ст. 4137; 2016, № 22, ст.3097) (далее - Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике»), на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов
070	средств, поступивших на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике»
080	средств, полученных предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, из резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях жизненного цикла и их развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии
100	страховых взносов банков в фонд страхования вкладов в соответствии с Федеральным законом от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 52, ст.5029; 2016, № 27, ст.4297)
110	средств, получаемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц

111	целевых средств, получаемых страховыми медицинскими организациями - участниками обязательного медицинского страхования от территориального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования
112	средств собственников помещений в многоквартирных домах, поступающих на счета осуществляющих управление многоквартирными домами товариществ собственников жилья, жилищных, жилищно-строительных кооперативов и иных специализированных потребительских кооперативов, управляющих организаций, а также на счета специализированных некоммерческих организаций, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов
113	сумм вступительных и гарантийных взносов негосударственных пенсионных фондов, гарантийных взносов Пенсионного фонда Российской Федерации, уплаченных в фонд гарантирования пенсионных накоплений в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. № 422-ФЗ «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст.6987; 2016, № 1, ст.41) (далее – Федеральный закон № 422-ФЗ)
114	сумм возмещений, полученных негосударственными пенсионными фондами, Пенсионным фондом Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом № 422-ФЗ
	Целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности:
120	взносы учредителей (участников, членов), осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях
130	доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров
140	пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации
141	отчисления на формирование в установленном статьей 324 Кодекса порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативам или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами
150	целевые поступления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике»
160	имущество, имущественные права, переходящие некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования
	средства, предоставленные на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций из:
170	федерального бюджета;
171	бюджетов субъектов Российской Федерации;
172	местных бюджетов;
173	бюджетов государственных внебюджетных фондов

180	средства и иное имущество, имущественные права, полученные на осуществление благотворительной деятельности
190	совокупный вклад учредителей негосударственных пенсионных фондов
220	поступления от собственников созданным ими учреждениям
230	отчисления адвокатских палат субъектов Российской Федерации на общие нужды Федеральной палаты адвокатов Российской Федерации
240	отчисления адвокатов на общие нужды адвокатской палаты соответствующего субъекта Российской Федерации
250	отчисления адвокатов на содержание соответствующей коллегии адвокатов или адвокатского бюро
260	средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью
270	средства, полученные структурными организациями Общероссийской общественно-государственной организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России» (ДОСААФ России): от федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области обороны;
271	другого органа исполнительной власти (кроме указанного по коду 270) по генеральному договору
280	целевые отчисления от организаций, входящих в структуру ДОСААФ России, используемые в соответствии с учредительными документами на подготовку в соответствии с законодательством Российской Федерации граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотическое воспитание молодежи, развитие авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта
281	средства, полученные некоммерческими организациями безвозмездно на обеспечение ведения уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, от созданных ими в соответствии с законодательством Российской Федерации структурных подразделений (отделений), являющихся налогоплательщиками (далее - структурные подразделения (отделения), перечисленные структурными подразделениями (отделениями) за счет целевых поступлений, поступивших им на содержание и ведение уставной деятельности
282	средства, полученные структурными подразделениями (отделениями) от создавших их в соответствии с законодательством Российской Федерации некоммерческих организаций, перечисленные некоммерческими организациями за счет целевых поступлений, полученных ими на содержание и ведение уставной деятельности
290	имущество (включая денежные средства) и (или) имущественные права, которые получены религиозными организациями на осуществление уставной деятельности
300	средства, которые получены профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 18, ст. 1720; 2013, № 22, ст. 3093) (далее - Федеральный закон «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»), и предназначены для финансирования предусмотренных законодательством Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств компенсационных выплат в целях формирования фондов в соответствии с требованиями международных систем обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, к которым присоединилась Российская Федерация

310	средства, полученные в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств», в виде сумм возмещения компенсационных выплат и расходов, понесенных в связи с рассмотрением требований потерпевших о компенсационных выплатах
320	средства, полученные профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств», в качестве платы за аккредитацию операторов технического осмотра в соответствии с законодательством в области технического осмотра транспортных средств
321	денежные средства, недвижимое имущество, ценные бумаги, полученные некоммерческими организациями на формирование или пополнение целевого капитала, которые осуществляются в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 1, ст. 38; 2013, № 30, ст. 4084) (далее - Федеральный закон «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»)
322	денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»
323	денежные средства, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»
324	имущественные права в виде права безвозмездного пользования государственным и муниципальным имуществом, полученные по решениям органов государственной власти и органов местного самоуправления некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности
325	средства, полученные профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом от 14 июня 2012 г. № 67-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров и о порядке возмещения такого вреда, причиненного при перевозках пассажиров метрополитеном» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 25, ст. 3257; 2016, № 22, ст. 3094), и предназначены для финансирования компенсационных выплат, предусмотренных указанным Федеральным законом
326	средства, полученные в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном страховании гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров и о порядке возмещения такого вреда, причиненного при перевозках пассажиров метрополитеном», профессиональным объединением страховщиков в виде сумм возмещения компенсационных выплат и расходов, понесенных в связи с рассмотрением требований потерпевших о компенсационных выплатах

327	средства, полученные объединением туроператоров в сфере выездного туризма, созданным в соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 1996 г. № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 49, ст. 5491; 2016, № 15, ст. 2066), в виде взносов, уплаченных в компенсационный фонд объединения туроператоров в сфере выездного туризма, предназначенный для финансирования расходов на оказание экстренной помощи туристам
328	средства, полученные объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2011 г. № 260-ФЗ «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и о внесении изменений в Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 31, ст. 4700; 2016, № 22, ст. 3094), и предназначенные для формирования фонда компенсационных выплат и осуществления компенсационных выплат, предусмотренных указанным Федеральным законом
329	денежные средства в виде отчислений, полученные некоммерческой организацией, учредителем которой выступает Российская Федерация в лице Правительства Российской Федерации, основными целями деятельности которой являются поддержка отечественной кинематографии, повышение ее конкурентоспособности, обеспечение условий для создания качественных фильмов, соответствующих национальным интересам, и популяризация национальных фильмов в Российской Федерации, в пределах предоставленных указанной некоммерческой организацией на условиях долевого участия на производство национальных фильмов или в возмещение расходов на указанные цели сумм, источником которых являются бюджетные ассигнования.
340	средства и иное имущество, полученные в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом от 4 мая 1999 г. № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, №18, ст. 2221; 2008, № 30, ст. 3616)
350	основные средства и нематериальные активы, безвозмездно полученные в соответствии с международными договорами Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации атомными станциями для повышения их безопасности, используемые для производственных целей
360	имущество, полученное государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти
370	имущество и (или) имущественные права, полученные организациями государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов Российской Федерации от операций с материальными ценностями государственных запасов специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов и направленные на восстановление и содержание указанных запасов
380	имущество, безвозмездно полученное государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности

390	основные средства, полученные организациями, входящими в структуру ДОСААФ России (при передаче их между двумя и более организациями, входящими в структуру ДОСААФ России), использованные на подготовку граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотическое воспитание молодежи, развитие авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта в соответствии с законодательством Российской Федерации
400	средства и иное имущество, полученные унитарными предприятиями от собственника имущества этого предприятия или уполномоченного им органа
410	имущество (включая денежные средства) и (или) имущественные права, полученные религиозной организацией в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний и от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения
430	средства, поступившие общественным организациям инвалидов на осуществление деятельности этих организаций от организаций, использующих труд инвалидов, в которых инвалиды от общего числа работников составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов
440	средства, поступившие общественным организациям инвалидов на осуществление деятельности этих организаций от учреждений, единственным собственником имущества которых являются общественные организации инвалидов
450	средства в виде сумм прибыли, полученной от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения, поступившие религиозным организациям на осуществление уставной деятельности от налогоплательщиков - организаций, уставный (складочный) капитал которых состоит полностью из вклада этих религиозных организаций

Приложение № 4
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на прибыль
организаций, утвержденному приказом
Федеральной налоговой службы
от « 19 » _____ 10 2016 г.
№ ММВ-7-3/5720

КОДЫ
ДОХОДОВ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫХ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ; РАСХОДОВ,
УЧИТЫВАЕМЫХ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫМИ КАТЕГОРИЯМИ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Код вида доходов, расходов	Наименование доходов, расходов
1	2
	Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы:
510	в виде стоимости полученных сельскохозяйственными товаропроизводителями мелиоративных и иных объектов сельскохозяйственного назначения (включая внутрихозяйственные водопроводы, газовые и электрические сети), построенных за счет средств бюджетов всех уровней
520	в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации
530	в виде сумм, полученных операторами универсального обслуживания, из резерва универсального обслуживания в соответствии с законодательством Российской Федерации в области связи
540	в виде имущества, включая денежные средства, и (или) имущественных прав, которые получены ипотечным агентом или специализированным обществом в связи с их уставной деятельностью
550	в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем
560	доходы судовладельцев, полученные от эксплуатации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов
561	доходы судовладельцев, полученные от реализации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов
562	доходы судовладельцев, полученные от эксплуатации судов, построенных российскими судостроительными организациями после 1 января 2010 года и зарегистрированных в Российском международном реестре судов
563	доходы судовладельцев, полученные от реализации судов, построенных российскими судостроительными организациями после 1 января 2010 года и зарегистрированных в Российском международном реестре судов
570	доходы банка развития - государственной корпорации

580	доходы налогоплательщиков, являющихся российскими организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 310-ФЗ «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 49, ст. 6071; 2014, № 26, ст. 3400) (далее – Федеральный закон «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»), полученные в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, включая доходы от размещения временно свободных денежных средств, эксплуатации олимпийских объектов и другие доходы, при условии направления полученных доходов на цели деятельности, предусмотренные для российских организаторов Олимпийских игр и Паралимпийских игр законодательством Российской Федерации, а также их уставными документами*
581	доходы налогоплательщиков, являющихся российскими маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 Федерального закона «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», полученные в связи с исполнением обязательств маркетингового партнера Международного олимпийского комитета, в том числе доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, от безвозмездного использования олимпийских объектов, доходы в виде курсовых разниц, полученные в результате такой деятельности*
582	доходы в денежной и (или) натуральной формах, полученные общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации об общественных объединениях, Олимпийской хартией Международного олимпийского комитета и на основе признания Международным олимпийским комитетом, или общероссийским общественным объединением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации об общественных объединениях, Конституцией Международного паралимпийского комитета и на основе признания Международным паралимпийским комитетом, а именно: доходы от реализации рекламных услуг, в том числе спонсорской рекламы; доходы от реализации имущественных прав (в том числе прав использования результатов интеллектуальной деятельности и (или) средств индивидуализации); в виде имущества (включая денежные средства) и имущественных прав, полученных от автономной некоммерческой организации «Организационный комитет XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г.Сочи»; доходы, полученные от размещения временно свободных денежных средств*

* положение действует до 1 января 2017 года

585	доходы, полученные Организационным комитетом «Россия-2018», дочерними организациями Организационного комитета «Россия-2018», Российским футбольным союзом, производителями медиаинформации FIFA и поставщиками товаров (работ, услуг) FIFA, указанными в Федеральном законе от 7 июня 2013 г. № 108-ФЗ «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 23, ст.2866; 2016, № 27, ст.4199) и являющимися российскими организациями, в связи с осуществлением мероприятий, предусмотренных указанным Федеральным законом, в том числе от размещения временно свободных денежных средств в виде курсовых разниц, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение обязательств по договорам, а также в виде сумм возмещения убытков или ущерба от любого использования стадионов, тренировочных баз и иных объектов спорта, предназначенных для подготовки и проведения спортивных соревнований, в виде безвозмездно полученного имущества (имущественных прав)
590	в виде имущества и (или) имущественных прав, полученных по концессионному соглашению в соответствии с законодательством Российской Федерации
600	в виде стоимости эфирного времени и (или) печатной площади, безвозмездно полученных налогоплательщиками в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах
	Расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков:
650	отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации
660	расходы организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, на приобретение электронно-вычислительной техники, относящейся к амортизируемому имуществу
661	расходы театров, музеев, библиотек, концертных организаций, являющихся бюджетными учреждениями, по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества и расходы, осуществленные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, за счет средств от приносящей доход деятельности (за исключением объектов недвижимого имущества)
	сумма начисленной амортизации при применении к основной норме амортизации специального коэффициента: не выше 2 в отношении амортизируемых основных средств, принятых на учет до 1 января 2014 г. и используемых для работы в условиях:
670	агрессивной среды;
671	повышенной сменности
672	не выше 2 в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков - сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты)
673	не выше 2 в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков – организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной или туристско-рекреационной особой экономической зоны, участника свободной экономической зоны

674	не выше 2 в отношении амортизируемых основных средств, включенных в первую - седьмую амортизационные группы и произведенных в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта
675	не выше 2 в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам:
676	имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации; имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности
677	не выше 3 в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга)
678	не выше 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности
679	не выше 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых налогоплательщиками, указанными в пункте 1 статьи 275.2 Кодекса, исключительно при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья
680	сумма начисленной амортизации на имущество, полученное организацией-инвестором от собственника имущества в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг (в течение срока действия инвестиционного соглашения)
690	сумма начисленной амортизации на имущество, полученное организацией от собственника имущества или созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг или законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях (в течение срока действия инвестиционного соглашения или концессионного соглашения)
700	сумма начисленной амортизации на сумму капитальных вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.
710	отчисления предприятий и организаций, эксплуатирующих особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии и в порядке, установленном Правительством Российской Федерации
720	расходы на строительство (бурение) разведочной скважины на месторождениях углеводородного сырья, которая оказалась непродуктивной, проведение комплекса геологических работ и испытаний с использованием этой скважины, а также на последующую ликвидацию такой скважины

760	стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации коммунальных услуг, питания и продуктов, предоставляемого работникам налогоплательщика в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных и иных подобных услуг)
770	расходы на приобретение (изготовление) выдаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации работникам бесплатно либо продаваемых работникам по пониженным ценам форменной одежды и обмундирования (в части стоимости, не компенсируемой работниками), которые остаются в личном постоянном пользовании работников; расходы на приобретение или изготовление организацией форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к данной организации
780	сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей
790	расходы на оплату труда, сохраняемую работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно
800	суммы взносов работодателей, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 г. № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 18, ст.1943; 2014, № 45, ст. 6155)
810	суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации: по договорам страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет с российскими страховыми организациями и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов, за исключением страховых выплат в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица
811	по договорам негосударственного пенсионного обеспечения при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников негосударственных пенсионных фондов, и (или) добровольного пенсионного страхования при наступлении у участника и (или) застрахованного лица пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований
812	по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников
813	по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица

820	расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности
830	расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения (в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда)
880	платежи (взносы) работодателей по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 1, ст.18; 2016, № 11, ст. 1482) (в пределах сумм, предусмотренных Кодексом)
890	расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников налогоплательщика
900	расходы налогоплательщиков-организаций, уставный (складочный) капитал которых состоит полностью из вклада религиозных организаций, в виде сумм прибыли, полученной от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения, при условии перечисления этих сумм на осуществление уставной деятельности указанных религиозных организаций
910	расходы в виде отчислений организаций, входящих в структуру ДОСААФ России, для аккумуляции и перераспределения средств организациям, входящим в структуру ДОСААФ России, в целях обеспечения подготовки в соответствии с законодательством Российской Федерации граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотического воспитания молодежи, развития авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта
930	расходы налогоплательщиков, связанные с безвозмездным предоставлением эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах
940	расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены
950	потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций

Приложение № 5
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на прибыль
организаций, утвержденному приказом
Федеральной налоговой службы
от «19» 10 2016 г.
№ ММВ-73/5720

КОДЫ ДОКУМЕНТОВ

Код	Наименование документа
21	Паспорт гражданина Российской Федерации
03	Свидетельство о рождении
07	Военный билет
08	Временное удостоверение, выданное взамен военного билета
10	Паспорт иностранного гражданина
11	Свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу
12	Вид на жительство в Российской Федерации
13	Удостоверение беженца
14	Временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации
15	Разрешение на временное проживание в Российской Федерации
19	Свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации
23	Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства
24	Удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации
91	Иные документы

Приложение № 6
к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденному приказом Федеральной налоговой службы от « 19 » 10 2016 г.
№ ММВ-73/572@

КОДЫ ОСНОВАНИЯ ОТНЕСЕНИЯ СДЕЛКИ К КОНТРОЛИРУЕМОЙ

Код	Наименование
121	Сделка между взаимозависимыми лицами
122	Сделка в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (подпункт 2 пункта 1 статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации)
123	Сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) (подпункт 3 пункта 1 статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации)
124	Совокупность сделок по реализации (перепродаже) товаров (выполнению работ, оказанию услуг), совершаемых с участием (при посредничестве) лиц, не являющихся взаимозависимыми (с учетом особенностей, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации)
131	Сумма доходов по сделкам (сумма цен сделок) за соответствующий календарный год превышает 1 млрд. рублей (подпункт 1 пункта 2 статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации), за 2012 год - 3 млрд. рублей, за 2013 - 2 млрд. рублей (с учетом положений пункта 3 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения») (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 30, ст. 4575; 2013, № 14, ст. 1647).
132	Одна из сторон сделки является налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых, исчисляемого по налоговой ставке, установленной в процентах, и предметом сделки является добытое полезное ископаемое, признаваемое для указанной стороны сделки объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых, при добыче которого налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах (подпункт 2 пункта 2 статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации)
133	Хотя бы одна из сторон сделки является налогоплательщиком, применяющим единый сельскохозяйственный налог или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (если соответствующая сделка заключена в рамках такой деятельности), при этом в числе других лиц, являющихся сторонами указанной сделки, есть лицо, не применяющее

	указанные специальные налоговые режимы (подпункт 3 пункта 2 статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации)
134	Хотя бы одна из сторон сделки освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций или применяет к налоговой базе по указанному налогу налоговую ставку 0 процентов в соответствии с пунктом 5.1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации, при этом другая сторона (стороны) сделки не освобождена (не освобождены) от этих обязанностей и не применяет (не применяют) налоговую ставку 0 процентов по указанным обстоятельствам (подпункт 4 пункта 2 статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации)
135	Хотя бы одна из сторон сделки является резидентом особой экономической зоны или участником свободной экономической зоны, налоговый режим в которых предусматривает специальные льготы по налогу на прибыль организаций (по сравнению с общим налоговым режимом в соответствующем субъекте Российской Федерации), при этом другая сторона (стороны) сделки не является (не являются) резидентом такой особой экономической зоны или участником такой свободной экономической зоны (подпункт 5 пункта 2 статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации)
136	Сделка удовлетворяет одновременно следующим условиям: одна из сторон сделки является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 275.2 Налогового кодекса Российской Федерации, и учитывает доходы (расходы) по такой сделке при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 275.2 Налогового кодекса Российской Федерации; любая другая сторона сделки не является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 275.2 Налогового кодекса Российской Федерации, либо является налогоплательщиком, указанным в пункте 1 статьи 275.2 Налогового кодекса Российской Федерации, но не учитывает доходы (расходы) по такой сделке при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 275.2 Налогового кодекса Российской Федерации (подпункт 6 пункта 2 статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации)
137	Хотя бы одна из сторон сделки является участником регионального инвестиционного проекта, применяющим налоговую ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 0 процентов и (или) пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 284.3 и 284.3-1 Налогового кодекса Российской Федерации (подпункт 7 пункта 2 статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации)

Приложение № 7
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на прибыль
организаций, утвержденному приказом
Федеральной налоговой службы
от « 19 » 10 2016 г.
№ ММВ-7-3/5720

КОДЫ ОСНОВАНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ
КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

Код	Наименование
1001	Основание освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании, предусмотренное подпунктом 1 пункта 1 статьи 25.13-1 Налогового кодекса Российской Федерации
1002	Основание освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании, предусмотренное подпунктом 2 пункта 1 статьи 25.13-1 Налогового кодекса Российской Федерации
1003	Основание освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании, предусмотренное подпунктом 3 пункта 1 статьи 25.13-1 Налогового кодекса Российской Федерации
1004	Основание освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании, предусмотренное подпунктом 4 пункта 1 статьи 25.13-1 Налогового кодекса Российской Федерации
1005	Основание освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании, предусмотренное подпунктом 5 пункта 1 статьи 25.13-1 Налогового кодекса Российской Федерации
1006	Основание освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании, предусмотренное подпунктом 6 пункта 1 статьи 25.13-1 Налогового кодекса Российской Федерации
1007	Основание освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании, предусмотренное подпунктом 7 пункта 1 статьи 25.13-1 Налогового кодекса Российской Федерации
1008	Основание освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании, предусмотренное подпунктом 8 пункта 1 статьи 25.13-1 Налогового кодекса Российской Федерации

Приложение № 3

УТВЕРЖДЕН
 приказом ФНС России
 от «19» 10 2016 г.
 № М.ИВ-7-3/5720

Формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.07, часть II.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение NO_PRIB;

A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором «Система обозначения налоговых органов» (СОНО);

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей).

GGGG – год формирования передаваемого файла, **MM** – месяц, **DD** – день;

¹ Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают.

N – идентификационный номер файла. (Длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла – xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>
```

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO_PRIВ_1_002_00_05_07_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1-4.87 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: T – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=k), где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид $N(m)$.

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в сети Интернет по электронному адресу: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-0>), например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». Например, «ОК». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М». Например, «НМ» или «ОКМ».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «НУ» или «ОКУ»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

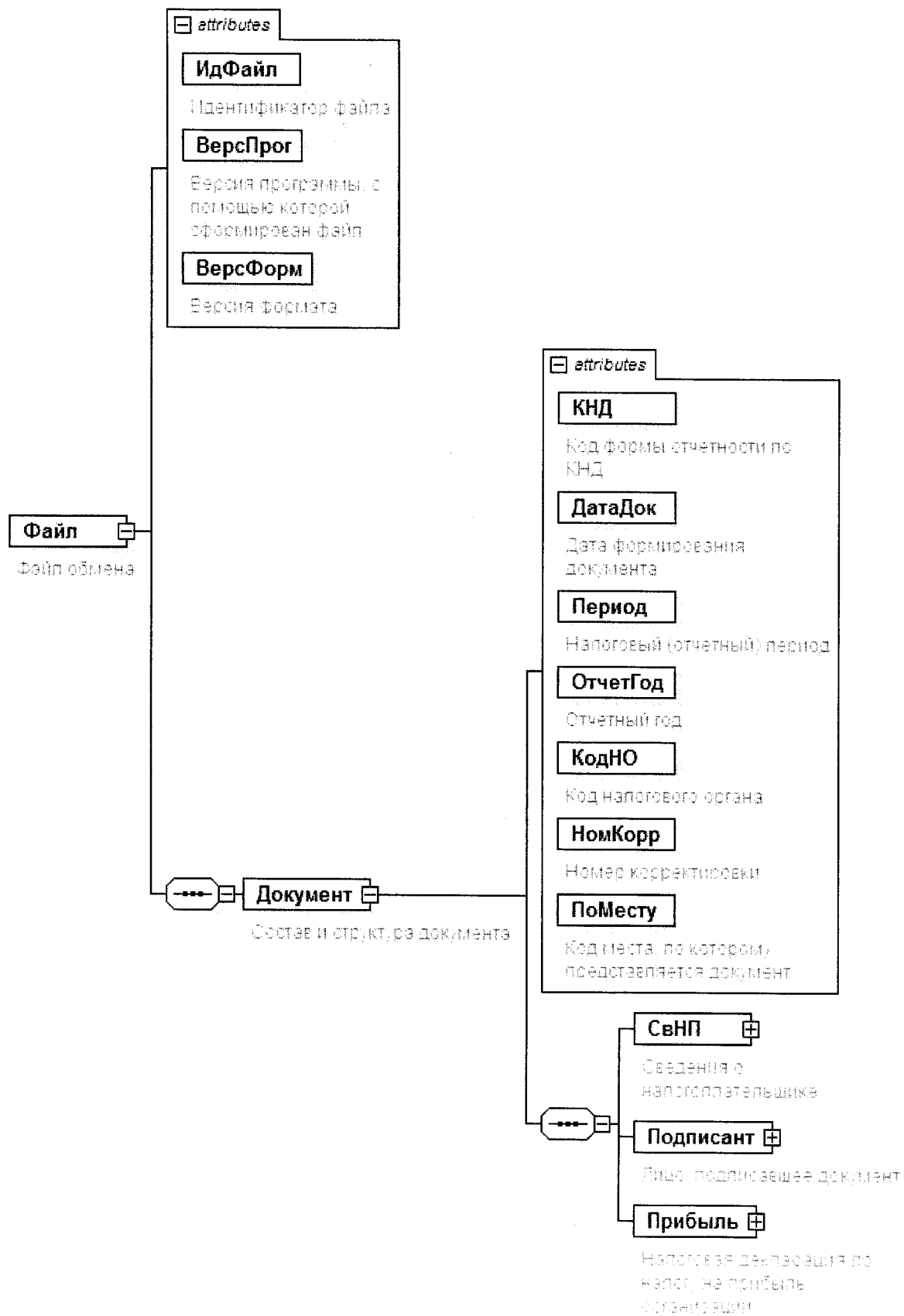


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	OУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.07
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы отчетности по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151006
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый (отчетный) период	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значения в соответствии с «Кодами, определяющими отчетный (налоговый) период», приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (далее – Порядок заполнения), а именно: 13 – первый квартал по консолидированной группе налогоплательщиков 14 – полугодие по консолидированной группе налогоплательщиков

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					15 – девять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков 16 – год по консолидированной группе налогоплательщиков 21 – первый квартал 31 – полугодие 33 – девять месяцев 34 – год 35 – один месяц 36 – два месяца 37 – три месяца 38 – четыре месяца 39 – пять месяцев 40 – шесть месяцев 41 – семь месяцев 42 – восемь месяцев 43 – девять месяцев 44 – десять месяцев 45 – одиннадцать месяцев 46 – год 50 – последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации 57 – один месяц по консолидированной группе налогоплательщиков 58 – два месяца по консолидированной группе налогоплательщиков 59 – три месяца по консолидированной группе налогоплательщиков 60 – четыре месяца по консолидированной

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<p>группе налогоплательщиков </p> <p>61 – пять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>62 – шесть месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>63 – семь месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>64 – восемь месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>65 – девять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>66 – десять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>67 – одиннадцать месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>68 – год по консолидированной группе налогоплательщиков</p> <p>Коды в диапазоне с 35 по 46 (с 57 по 68) указываются налогоплательщиками (ответственными участниками консолидированных групп налогоплательщиков), уплачивающими ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли</p>
Отчетный год	ОтчетГод	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	А	T(=4)	ОК	Типовой элемент <СОНОТип>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер корректировки	НомКорр	А	N(3)	О	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	А	T(=3)	ОК	Принимает значения в соответствии с Кодами места представления декларации в налоговый орган, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения, а именно: 213 – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика 214 – по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком 215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком 216 – по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком 218 – по месту учета ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков 220 – по месту нахождения обособленного подразделения российской организации 223 – по месту нахождения (учета) российской организации при представлении декларации по закрытому обособленному подразделению

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<p>225 – по месту учета организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» </p> <p>226 – по месту учета организации, осуществляющей образовательную и (или) медицинскую деятельность </p> <p>228 – по месту учета организации – участника регионального инвестиционного проекта </p> <p>229 – по месту учета некоммерческой организации, представляющей налоговую декларацию только за налоговый период </p> <p>231 – по месту нахождения налогового агента - организации </p> <p>234 – по месту учета театра, музея, библиотеки, концертной организации, являющихся бюджетными учреждениями </p> <p>235 – по месту учета налогового агента, представляющего сведения о доходах, выплаченных физическим лицам </p> <p>236 – по месту учета организации, осуществляющей социальное обслуживание граждан </p> <p>237 – по месту учета организации,</p>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					получившей статус резидента территории опережающего социально-экономического развития 238 – по месту нахождения (учета) организации, признаваемой контролирующим лицом иностранной компании
					Значение может зависеть от 5 и 6 знакомест в значении элемента <КПП> (из таблицы 4.4): - код 213 только при 50, - код 218 только при 4U (допускается и при 50 или 01). При значении кодов 229 и 234 элемент <Период> может принимать только значение 34 или 50
Сведения о налогоплательщике	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Лицо, подписавшее документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций	Прибыль	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	ОКВЭД	А	T(2-8)	ОК	Типовой элемент <ОКВЭДТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	экономической деятельности
Налогоплательщик - организация (обособленное подразделение)	НПЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (обособленное подразделение) (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации (обособленного подразделения)	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (обособленном подразделении)	СвРеоргЮЛ	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (обособленном подразделении) (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидации)	ФормРеорг	A	T(=1)	OK	Принимает значения в соответствии с Кодами форм реорганизации и ликвидации организации, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения, а именно:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением
ИНН реорганизованной организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения)	КПП	A	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6

Таблица 4.6

Лицо, подписавшее документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – налогоплательщик, налоговый агент 2 – представитель налогоплательщика, налогового агента
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		О	Типовой элемент <ФИОТип> Состав элемента представлен в таблице 4.87
Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента	СвПред	C		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.7 Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента	НаимДок	A	T(1-120)	O	
Наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента	НаимОрг	A	T(1-1000)	H	

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций (Прибыль)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)	НалПУ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Расчет налога (Лист 02) Расчет распределения авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения (Приложение № 5 к Листу 02)	РасчНал РаспрНалСубРФ	C C		HM HM	Состав элемента представлен в таблице 4.14 Типовой элемент <РаспрНалСубРФТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.82

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов) (Лист 03)	НалУдНА	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.38
Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (Лист 04)	НалДохСтав	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.47
Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02) (Лист 05)	НалБазОпОсобН	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.48
Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов (Лист 06)	ДохРасНалБазаНПФ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.49
Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной	ЦелИспИмуш	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.58

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования (Лист 07)					
Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку (Лист 08)	ДохРасхКор	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.60
Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (Лист 09)	РасчНалКИК	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.64
Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы; расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков (Приложение № 1 к налоговой декларации)	ДохНеУч_РасхУч	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.72

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом, от операций с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов (Приложение № 2 к налоговой декларации)	СведДохФЛ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.74

Таблица 4.9

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) (НалПУ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) - для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций	НалПУАВ	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.10. Элемент отсутствует при <ПоМесту> = 231 229 235 (из таблицы 4.2) и обязателен при других значениях элемента <ПоМесту>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) - для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи	НалПУМес	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.11. Элемент отсутствует при выполнении хотя бы одного из следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> • <ПоМесту> = 231 (из таблицы 4.2) • <Период> = 34 46 50 68 (из таблицы 4.2) и необязателен (может присутствовать или отсутствовать) при одновременном невыполнении обоих условий
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) - для организаций, уплачивающих налог на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов, процентов	НалПУПроц	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.12. Элемент обязателен при <ПоМесту> = 231 (из таблицы 4.2) и необязателен (может присутствовать или отсутствовать) при других значениях элемента <ПоМесту>

Таблица 4.10

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) - для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций (НалПУАв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Суммы налога для уплаты в федеральный бюджет	ФедБдж	С		Н	Типовой элемент <ПУАвТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.80

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Суммы налога для уплаты в бюджет субъекта Российской Федерации	СубБдж	С		Н	Типовой элемент <ПУАвТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.80

Таблица 4.11

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) - для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи (НалПУМес)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Квартал, на который исчисляются авансовые платежи (код)	КВИчислАв	А	T(=2)	НК	Принимает значение: 21 – первый квартал 24 – четвертый квартал
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Суммы налога для уплаты в федеральный бюджет	ФедБдж	С		Н	Типовой элемент <ПУМесТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.81
Суммы налога для уплаты в бюджет субъекта Российской Федерации	СубБдж	С		Н	Типовой элемент <ПУМесТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.81

Таблица 4.12

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) - для организаций, уплачивающих налог на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов, процентов (НалПУПроц)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид платежа (код)	ВидПлат	A	T(=1)	OK	Принимает значения в соответствии с пунктом 4.4 Порядка заполнения, а именно: 1 2 3 4 5
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Уплата по сроку	УплСрок	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Уплата по сроку (УплСрок)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Срок уплаты	Срок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма налога, подлежащая уплате в рублях	НалПУ	A	N(15)	O	

Расчет налога (Лист 02) (РасчНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6 2 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 6 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	H	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	H	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	H	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	A	T(=2)	H	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Доходы от реализации	ДохРеал	A	N(15)	H	
Внереализационные доходы	ДохВнереал	A	N(15)	H	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхУмРеал	A	N(15)	H	
Внереализационные расходы	РасхВнереал	A	N(15)	H	
Убытки	Убытки	A	N(15)	H	
Итого прибыль (убыток)	ПрибУб	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы, исключаемые из прибыли	ДохИсклПриб	A	N(15)	H	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0 %	ПрибРСт0	A	N(15)	H	
Налоговая база	НалБаза	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	УбытУмНБ	A	N(15)	H	
Налоговая база для исчисления налога	НалБазаИсч	A	N(15)	H	
Налоговая база для исчисления налога в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	НалБазаИсчСуб	A	N(15)	H	
Ставка налога - всего (%)	СтавНалВсего	A	N(4.2)	H	
Ставка налога в федеральный бюджет	СтавНалФБ	A	N(4.2)	H	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации	СтавНалСуб	A	N(4.2)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	СтавНалСуб284	A	N(4.2)	H	
Сумма исчисленного налога - всего	НалИсчисл	A	N(15)	H	
Сумма исчисленного налога в федеральный бюджет	НалИсчислФБ	A	N(15)	H	
Сумма исчисленного налога в бюджет субъекта Российской Федерации	НалИсчислСуб	A	N(15)	H	
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего	АвНачисл	A	N(15)	H	
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период в федеральный бюджет	АвНачислФБ	A	N(15)	H	
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период в бюджет субъекта Российской Федерации	АвНачислСуб	A	N(15)	H	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	НалВыпл311	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога в федеральный бюджет согласно порядку, статье 311 Налогового кодекса Российской Федерации	НалВыпл311ФБ	А	N(15)	Н	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации согласно порядку, статье 311 Налогового кодекса Российской Федерации	НалВыпл311Суб	А	N(15)	Н	
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	ТСУплНачПер	А	N(15)	Н	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	ТСУменАвПред	А	N(15)	Н	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за	ТСУменАвОтч	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
отчетный (налоговый) период					
Сумма налога к доплате в федеральный бюджет	НалДоплФБ	A	N(15)	H	
Сумма налога к доплате в бюджет субъекта Российской Федерации	НалДоплСуб	A	N(15)	H	
Сумма налога к уменьшению в федеральный бюджет	НалУменФБ	A	N(15)	H	
Сумма налога к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации	НалУменСуб	A	N(15)	H	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	АвПлатМес	A	N(15)	H	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в федеральный бюджет в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	АвПлатМесФБ	A	N(15)	H	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	АвПлатМесСуб	A	N(15)	H	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в первом квартале следующего налогового периода	АвПлатУпл1Кв	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в федеральный бюджет в первом квартале следующего налогового периода	АвПлагУпл1КвФБ	А	N(15)	Н	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в бюджет субъекта Российской Федерации в первом квартале следующего налогового периода	АвПлагУпл1КвСуб	А	N(15)	Н	
Объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	ОбъемКапВлИнв	А	N(15)	Н	
Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	РазнРасч20Исчисл	А	N(15)	Н	
Доходы от реализации и внереализационные доходы (Приложение № 1 к Листу 02)	ДохРеалВнеРеал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.15
Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам (Приложение № 2 к Листу 02)	РасхРеалВнеРеал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.21

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением отраженных в Листе 05) (Приложение № 3 к Листу 02)	РасчРасхОпер	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.30
Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу (Приложение № 4 к Листу 02)	УбытУменНБ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.32
Расчет распределения авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения (Приложение № 5 к Листу 02)	РаспрНалСубРФ	С		НМ	Типовой элемент <РаспрНалСубРФТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.82
Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков (Приложение № 6 к Листу 02)	РасчНалГруп	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.34

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе (Приложение № 66 к Листу 02)	ДохРасхУчГруппНБ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.36

Таблица 4.15

Доходы от реализации и внереализационные доходы (Приложение № 1 к Листу 02) (ДохРеалВнеРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6 2 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 6 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	А	T(=3)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	А	T(=5)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	H	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	A	T(=2)	H	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Доходы от реализации	ДохРеал	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.16
Внереализационные доходы	ДохВнеРеал	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.16

Доходы от реализации (ДохРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	ВырРеалПред	A	N(15)	H	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	ВырРеалОпер32	A	N(15)	H	
Итого сумма доходов от реализации	ВырРеалИтог	A	N(15)	O	
Выручка от реализации	ВырРеал	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.17
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг	ВырРеалЦБ	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.18
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг,	ВырРеалЦБОбр	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.19

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
обращающихся на организованном рынке ценных бумаг					

Таблица 4.17

Выручка от реализации (ВырРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка от реализации - всего	ВырРеалВс	A	N(15)	H	
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	ВырРеалТовСоб	A	N(15)	H	
Выручка от реализации покупных товаров	ВырРеалТовПок	A	N(15)	H	
Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02	ВырРеалИмПрав	A	N(15)	H	
Выручка от реализации прочего имущества	ВырРеалИмПроч	A	N(15)	H	

Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг (ВырРеалЦБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего	ВырРеалЦБвс	A	N(15)	H	
Сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам	ОтклВырЦБОбр	A	N(15)	H	
Сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже минимальной (расчетной) цены по необращающимся ценным бумагам	ОтклВырЦБНеОбр	A	N(15)	H	

Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ВырРеалЦБОбр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - всего	ВырРеалЦБВс	A	N(15)	H	
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	ОтклВырЦБМин	A	N(15)	H	

Внереализационные доходы (ДохВнеРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Внереализационные доходы - всего	ВнеРеалДохВс	A	N(15)	O	
Внереализационные доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	ВнеРеалДохПр	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Внереализационные доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	ВнеРеалДохСт	А	N(15)	Н	
Внереализационные доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)	ВнеРеалДохБезв	А	N(15)	Н	
Внереализационные доходы в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	ВнеРеалДохИзл	А	N(15)	Н	
Внереализационные доходы - сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса	ВнеРеалДохВРасх	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Российской Федерации Внереализационные доходы - доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	ВнеРеалДохРынЦБДД	A	N(15)	H	

Таблица 4.21

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам (Приложение № 2 к Листу 02) (РасхРеалВнеРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	A	T(=1)	OK	<p>Принимает значение:</p> <p>1 – организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6 </p> <p>2 – сельскохозяйственный товаропроизводитель </p> <p>3 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны </p> <p>4 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья </p> <p>6 – резидент территории опережающего</p>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	H	социально-экономического развития Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	H	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	H	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	A	T(=2)	H	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Расходы, связанные с производством и реализацией	РасхРеал	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.22
Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период	СумАморт	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.25
Внерезидентные расходы	РасхВнеРеал	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.26
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам	УбытПриравн	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.27
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведенным к излишней уплате налога	КорНБЛиш	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.28

Расходы, связанные с производством и реализацией (РасхРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	ПрямРасхРеал	A	N(15)	H	
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02)	РеалИмущПрав	A	N(15)	H	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	ПриобрРеалИмущ	A	N(15)	H	
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	АктивРеалПред	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	ПриобрРеалЦБ	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг - суммы отклонения от максимальной (расчетной) цены	СумОтклЦен	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	ПриобрРеалЦБОрг	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - суммы отклонения от максимальной (расчетной) цены	СумОтклЦенОрг	A	N(15)	H	
Расходы по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	РасхОпер32	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно - коммунальной и социально - культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	УбытПрошОбсл	А	N(15)	Н	
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	УбытРеалАмИм	А	N(15)	Н	
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	УбытРеалЗемУч	А	N(15)	Н	
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	НадбПокПред	А	N(15)	Н	
Итого признанных расходов	РасхПризнИтого	А	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	ПрямРасхТорг	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.23
Косвенные расходы	КосвРасх	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.24

Таблица 4.23

Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам (ПрямРасхТорг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам, всего	ПрямРасхТоргВс	А	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам, в том числе стоимость реализованных покупных товаров	РеалПокТов	A	N(15)	H	

Таблица 4.24

Косвенные расходы (КосвРасх)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Косвенные расходы - всего	КосвРасхВс	A	N(15)	O	
Суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации	Налоги	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере не более 10%	РасхКапВл10	А	N(15)	Н	
Расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере не более 30%	РасхКапВл30	А	N(15)	Н	
Расходы, осуществленные налогоплательщиком - организацией, использующим труд инвалидов, согласно подпункту 38 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	РасхТрудИнв	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно подпункту 39 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	РасхОргИнв	А	N(15)	Н	
Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода - всего	РасхЗемУчВс	А	N(15)	Н	
Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, при признании расходов в течение срока, определенного налогоплательщиком (не менее 5 лет)	РасхЗемУчСрокНП	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Кодекса, при признании расходов в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода	РасхЗемУч30пр	А	N(15)	Н	
Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Кодекса, при признании расходов в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях расщепки	РасхЗемУчСрокРас	А	N(15)	Н	
Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Кодекса, при признании расходов в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	РасхЗемУчСрокАр	А	N(15)	Н	
Расходы на НИОКР	НИОКР	А	N(15)	Н	
Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	НИОКРнеПолРез	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	НИОКРПер	A	N(15)	H	
Расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации, не давшие положительного результата	НИОКРПерНеРез	A	N(15)	H	

Таблица 4.25

Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период (СумАморт)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом	СумАмортПерЛ	A	N(15)	H	
Сумма амортизации по нематериальным активам за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом	СумАмортПерНмАЛ	A	N(15)	H	
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная нелинейным методом	СумАмортПерН	A	N(15)	H	
Сумма амортизации по нематериальным активам за отчетный (налоговый) период,	СумАмортПерНмАН	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
начисленная нелинейным методом					
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике (код)	МетодНачАморт	A	T(=1)	НК	Принимает значение: 1 – линейный 2 – нелинейный

Таблица 4.26

Внереализационные расходы (РасхВнеРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Внереализационные расходы - всего	РасхВнеРеалВс	A	N(15)	O	
Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	РасхВнеРеалПрДО	A	N(15)	H	
Расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	РасхВнеРеалРзрв	A	N(15)	H	
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание	РасхЛиквОС	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы					
Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	РасхШШтраф	A	N(15)	H	
Расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	РасхРынЦБДД	A	N(15)	H	

Таблица 4.27

Убытки, приравняемые к внебюджетным расходам (УбытПриравн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Убытки, приравняемые к внебюджетным расходам - всего	УбытПриравнВс	A	N(15)	O	
Убытки прошлых налоговых	УбытПрошПер	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде					
Суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва	СумБезнадДолг	А	N(15)	Н	

Таблица 4.28

Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога (КорНБЛиш)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога, всего	КорНБЛишВс	А	N(15)	О	
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога, по годам	КорНБЛишГод	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.29

Таблица 4.29

Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога, по годам (КорНБЛишГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога за год	КорНБЛишВс	A	N(15)	O	

Таблица 4.30

Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением отраженных в Листе 05) (Приложение № 3 к Листу 02) (РасчРасхОпер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6 2 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					6 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	H	Элемент обязательств при <ТипНП>=4
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	H	Элемент обязательств при <ТипНП>=4
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	H	Элемент обязательств при <ТипНП>=4
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	A	T(=2)	H	Элемент обязательств при <ТипНП>=4
Количество объектов реализации амортизируемого имущества - всего	КолОбРеалАИ	A	N(15)	H	
Количество объектов реализации амортизируемого имущества, в том числе объектов, реализованных с убытком	КолОбРеалАИУб	A	N(15)	H	
Выручка от реализации амортизируемого имущества	ВыручРеалАИ	A	N(15)	H	
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	ОстСтРеалАИ	A	N(15)	H	
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	ПрибРеалАИ	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью)	УбытРеалАИ	A	N(15)	H	
Выручка от реализации права требования долга до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации)	ВыручРеалПТДоСр	A	N(15)	H	
Стоимость реализованного права требования долга до наступления срока платежа	СтоимРеалПТДоСр	A	N(15)	H	
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	ВыручРеалТов	A	N(15)	H	
Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде	РасхРеалТов	A	N(15)	H	
Сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств,	УбытОбОбсл	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы					
Сумма убытков, не учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде, по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	УбытОбОбслНеобл	A	N(15)	H	
Доходы учредителя доверительного управления (доходы выгодоприобретателя), полученные в рамках договора доверительного управления имуществом	ДохДоговДУИ	A	N(15)	H	
Доходы учредителя доверительного управления (доходы выгодоприобретателя), полученные в рамках договора доверительного управления имуществом, в том числе внереализационные доходы	ДохДоговДУИ_ВнР	A	N(15)	H	
Расходы учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), связанные с осуществлением договора доверительного	РасхДоговДУИ	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
управления имуществом					
Расходы учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом, в том числе внереализационные расходы	РасхДоговДУИ_ВНР	A	N(15)	H	
Убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде в рамках договора доверительного управления имуществом	УбытДоговДУИ	A	N(15)	H	
Цена реализации права на земельный участок	ЦенРеалПрЗУ	A	N(15)	H	
Сумма не возмещенных налогоплательщику затрат, связанных с приобретением права на земельный участок	НеВозЗатрПрЗУ	A	N(15)	H	
Убыток от реализации права на земельный участок	УбытРеалПрЗУ	A	N(15)	H	
Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	ВыручОп302Ит	A	N(15)	O	
Итого расходы по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	РасхОп302Ит	A	N(15)	O	
Убытки по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	УбытОп302	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Убыток от реализации права требования долга в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации	УбытРеалПТ1	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.31

Таблица 4.31

Убыток от реализации права требования долга в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации (УбытРеалПТ1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Размер убытка, соответствующий сумме процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса Российской Федерации	Убыт1Соот269	А	N(15)	Н	
Размер убытка, превышающий сумму процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса Российской Федерации	Убыт1Прев269	А	N(15)	Н	

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу (Приложение № 4 к Листу 02) (УбытУменьНБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – организация, не относящаяся к указанным по кодам 3, 4, 5 и 6 3 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 5 – по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке 6 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	H	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(=5)	H	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	H	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	A	T(=2)	H	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода - всего	ОстУбытНачВс	A	N(15)	H	
Остаток неперенесенного убытка по завершенным сделкам по операциям с	ОстУбытЗавСд	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
<p>обращающимися ценными бумагами (в Приложении № 4 с кодом 5 - по операциям с не обращающимися ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок) на 31.12.2014</p>					
<p>Остаток перенесенного убытка по завершённым сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами (для кода 5 - по операциям с обращающимися ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок) на 31.12.2014, в том числе на начало текущего налогового периода</p>	ОстУбытЗавСдНач	A	N(15)	H	
<p>Налоговая база за отчетный (налоговый) период</p>	НалБаза	A	N(15)	H	
<p>Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период - всего</p>	УбытУмНалБазаВс	A	N(15)	H	
<p>Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, в том числе из убытка, указанного по строке 135</p>	УбытУмНалБаза135	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода - всего	ОстУбытКонВс	A	N(15)	H	
Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода, в том числе из убытка, указанного по строке 135	ОстУбытКон135	A	N(15)	H	
Остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам	ОстУбытНачПерГод	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.33

Таблица 4.33

Остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам (ОстУбытНачПерГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	A		O	Типовой элемент <xsi:gYear>. Год в формате ГГГ
Остаток непоперенесенного убытка	ОстУбыт	A	N(15)	O	

Таблица 4.34

Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков (Приложение № 6 к Листу 02) (РасчНалГруп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Наименование организации / обособленного подразделения	НаимУч	A	T(1-1000)	O	
Количество Приложений № ба к Листу 02, показатели которых включены в данное приложение № 6 к Листу 02 по региону	КолПрил	A	N(4)	O	
Код региона, по которому сгруппировано данное приложение (Приложение № 6 к Листу 02)	СубРФ	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <ССРФТип>. Принимает значения в соответствии с Кодами субъектов Российской Федерации, приведенными в Приложении № 2 к Порядку заполнения
Налоговая база в целом по консолидированной группе налогоплательщиков	НалБазаГр	A	N(15)	O	
Налоговая база в целом по консолидированной группе налогоплательщиков, в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	НалБазаБезОП	A	N(15)	H	
Доля налоговой базы	ДоляНалБаз	A	N(18.15)	H	
Налоговая база, исходя из доли	НалБазаДоля	A	N(15)	O	
Налоговая база, исходя из доли, в том числе для исчисления налога по пониженной ставке	НалБазаДоляСтН	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога	СумНал	A	N(15)	H	
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	НалНачислСубРФ	A	N(15)	H	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога	НалВыплВнеРФ	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	ТСУплНачПер	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	ТСУменАвПред	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	ТСУменАвОтч	A	N(15)	H	
Сумма налога к доплате (Сумма налога к уменьшению)	СумНалП	A	N(15)	H	
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	МесАвПлат	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Ежемесячные авансовые платежи на первый квартал следующего налогового периода	МесАвПлат1КвСлед	A	N(15)	H	
Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации по участнику консолидированной группы налогоплательщиков без входящих в него обособленных подразделений и (или) по его обособленным подразделениям (Приложение № 6а к Листу 02)	РасчНалУчГруп	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.35

Таблица 4.35

Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации по участнику консолидированной группы налогоплательщиков без входящих в него обособленных подразделений и (или) по его обособленным подразделениям (Приложение № 6а к Листу 02) (РасчНалУчГруп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Наименование организации / обособленного подразделения	НаимУч	A	T(1-1000)	O	
Расчет составлен (код)	ОбРасч	A	T(=1)	OK	Принимает значение:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					1 – по участнику без входящих в него обособленных подразделений 2 – по обособленному подразделению 3 – по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода 4 – по группе из обособленных подразделений участника и этого участника без входящих в него обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации
Налоговая база в целом по консолидированной группе налогоплательщиков	НалБазаГр	A	N(15)	O	
Налоговая база в целом по консолидированной группе налогоплательщиков, в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	НалБазаБезОП	A	N(15)	H	
Среднесписочная численность работников (единиц) (расходы на оплату труда)	СрЧислРаб	A	N(15)	H	
Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость амортизируемого имущества	СрОстСтАмИмуш	A	N(15)	H	
Средняя арифметическая величина удельного веса	СредАрифВел	A	N(18.15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
показателя строки 032 и удельного веса показателя строки 033 в этих показателях в целом по участнику группы (%)					
Доля в налоговой базе консолидированной группы налогоплательщиков (%)	ДоляНалБаз	A	N(18.15)	H	
Налоговая база, исходя из доли	НалБазаДоля	A	N(15)	O	
Налоговая база, исходя из доли, в том числе для исчисления налога по пониженной ставке	НалБазаДоляСн	A	N(15)	H	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	СтавНалСубРФ	A	N(4.2)	H	
Сумма налога	СумНал	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	ТСУплНачПер	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	ТСУменАвОтч	A	N(15)	H	

Таблица 4.36

Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе (Приложение № 66 к Листу 02) (ДохРасхУчГруппНБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы и расходы участника консолидированной группы налогоплательщиков	ДохРасхУчГрупп	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.37

Таблица 4.37

Доходы и расходы участника консолидированной группы налогоплательщиков (ДохРасхУчГрупп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН участника консолидированной группы налогоплательщиков	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Доходы от реализации участника консолидированной группы	ДохУчГрупп	А	N(15)	Н	
Внерезидационные доходы	ВнеРеалДох	А	N(15)	Н	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхУмДох	А	N(15)	Н	
Внерезидационные расходы и убытки, приравненные к ним	ВнеРеалРасх	А	N(15)	Н	
Убытки по операциям, отражаемым в Приложении № 3 к Листу 02	УбытОпер302	А	N(15)	Н	
Доходы, исключаемые из прибыли	ДохИсклПриб	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прибыль от операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами	ПрибОперЦБ	A	N(15)	H	
Убыток от операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами	УбытОперЦБ	A	N(15)	H	
Корректировка по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога	КорОшПрошИзн	A	N(15)	H	
Прибыль (убыток) по участнику консолидированной группы налогоплательщиков	ПрибУчГрупп	A	N(15)	O	

Таблица 4.38

Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов) (Лист 03) (НалУдНА)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации) (раздел А)	НалДоходДив	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.39

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (раздел Б)	НалДохЦБ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.45

Таблица 4.39

Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации) (раздел А) (НалДохДив)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Категория налогового агента	КатегорНА	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – организация - эмитент ценных бумаг (организация, распределяющая прибыль) 2 – организация, выплачивающая доход по ценным бумагам, эмитентом которых не является
ИНН организации - эмитента ценных бумаг	ИННЮЛ_ЭмЦБ	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Вид дивидендов	ВидДив	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – промежуточные дивиденды 2 – по результатам финансового года
Налоговый (отчетный) период (код)	НалПер	А	T(=2)	ОК	Принимает значения в соответствии с Кодами, определяющими отчетный (налоговый) период, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения, а именно: 21 – первый квартал

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					31 – полугодие 33 – девять месяцев 34 – год 35 – один месяц 36 – два месяца 37 – три месяца 38 – четыре месяца 39 – пять месяцев 40 – шесть месяцев 41 – семь месяцев 42 – восемь месяцев 43 – девять месяцев 44 – десять месяцев 45 – одиннадцать месяцев 46 – год 50 – последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГ
Общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу своих получателей (Д1)	ДивРаспрПол	A	N(15)	O	
Сумма дивидендов, подлежащих выплате акционерам (участникам) в текущем налоговом периоде, всего	ДивВсего	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	ДивФЛРез	A	N(15)	H	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - иностранным организациям	ДивИнОрг	A	N(15)	H	
Дивиденды, перечисленные лицам, не являющимся получателями дохода	ДивНеДоход	A	N(15)	H	
Сумма дивидендов, распределяемая в пользу всех получателей, уменьшенная на показатель строки 081 (Д1 - Д2)	ДивРаспрУм	A	N(15)	H	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	НалИсчисл	A	N(15)	H	
Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в предыдущие отчетные (налоговые) периоды	НалДивПред	A	N(15)	H	
Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	НалДивПосл	A	N(15)	H	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям	ДивРосОрг	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.40

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	ДивФЛНеРез	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.41
Дивиденды, полученные самим налоговым агентом	ДивНА	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.42
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов	ДивНал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.43
Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов) (раздел В)	РеестрСумДив	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.44

Таблица 4.40

Дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям (ДивРосОрг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям	ДивРосОргВс	А	N(15)	О	
Дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 0 %	ДивРосСтав0	А	N(15)	Н	
Дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 13 %	ДивРосСтав13	А	N(15)	Н	
Дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке	ДивРосСтавИн	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, распределяемые в пользу акционеров (участников), не являющихся налогоплательщиками	ДивРосНеНП	A	N(15)	H	

Таблица 4.41

Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации (ДивФЛНеРез)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	ДивФЛНеРезBc	A	N(15)	H	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, налоги с которых согласно международным договорам исчислены по ставке 0 %	ДивФЛCтав0	A	N(15)	H	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми	ДивФЛCтав5	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
резидентами Российской Федерации, налоги с которых согласно международным договорам исчислены по ставке до 5 % включительно					
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, налоги с которых согласно международным договорам исчислены по ставке свыше 5 % до 10 % включительно	ДивФЛСтав10	A	N(15)	H	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, налоги с которых согласно международным договорам исчислены по ставке свыше 10 %	ДивФЛСтавСв10	A	N(15)	H	

Дивиденды, полученные самим налоговым агентом (ДивНА)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, полученные самим налоговым агентом в предыдущих и в текущем налоговых периодах до распределения дивидендов между акционерами (участниками)	ДивНАдоРас	A	N(15)	H	
Дивиденды, полученные самим налоговым агентом в предыдущих и в текущем налоговых периодах до распределения дивидендов между акционерами (участниками), в том числе без учета полученных дивидендов, налог с которых исчислен по ставке 0% согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации	ДивНАБезУч0	A	N(15)	H	

Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов (ДивНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов по российским организациям (по налоговой ставке 13%)	ДивНал13	A	N(15)	H	
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов по российским организациям (по налоговой ставке 0%)	ДивНал0	A	N(15)	H	

Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов) (раздел В) (РеестрСумДив)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак принадлежности	ПрПринадл	A	T(=1)	OK	Принимает значение: A – к разделу A
ИНН получателя	ИННПолуч	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП получателя	КПППолуч	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип>
Тип	Тип	A	T(=2)	O	Принимает значение: 00 – при представлении первичного расчета, 01 – 98 – при представлении уточненного (корректирующего) расчета, 99 – при представлении аннулирующего расчета
Наименование получателя	НаимПолуч	A	T(1-1000)	O	
Контактный телефон	Тлф	A	T(1-20)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата перечисления дивидендов	ДатаПер/Див	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма дивидендов в рублях	СумДив	A	N(15)	O	
Сумма налога в рублях	СумНал	A	N(15)	O	
Руководитель организации	ФИОРук	C		H	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.87

Таблица 4.45

Расчет налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (раздел Б) (НалДохЦБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид дохода	ВидДоход	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – доходы, облагаемые по налоговой ставке, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 2 – доходы, облагаемые по налоговой ставке, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
Налоговая база	НалБаза	A	N(15)	O	
Ставка налога (%)	СтавНал	A	N(2)	O	
Исчислено налога с доходов	НалИсчисл	A	N(15)	O	
Начислено налога в предыдущие отчетные периоды	НалНачислПред	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, начисленная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	НалНачислПосл	A	N(15)	H	
Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов) (раздел В)	РеестрСумДив	C		NM	Состав элемента представлен в таблице 4.46

Таблица 4.46

Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов) (раздел В) (РеестрСумДив)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак принадлежности	ПрПринадл	A	T(=1)	OK	Принимает значение: Б – к разделу Б
ИНН получателя	ИННПолуч	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП получателя	КПППолуч	A	T(=9)	H	Типовой элемент <КППТип>
Тип	Тип	A	T(=2)	O	
Наименование получателя	НаимПолуч	A	T(1-1000)	O	
Контактный телефон	Тлф	A	T(1-20)	H	
Дата перечисления дивидендов	ДатаПерДив	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма дивидендов в рублях	СумДив	A	N(15)	O	
Сумма налога в рублях	СумНал	A	N(15)	O	
Руководитель организации	ФИОРук	C		H	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.87

Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (Лист 04) (НалДохСтав)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид дохода	ВидДоход	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 2 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 9%, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 3 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 0%, предусмотренной подпунктом 3 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 4 – доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 13% согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 5 – доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 0% согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 6 – доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в российских

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					организациях), облагаемые согласно пункту 2 статьи 282 Налогового кодекса Российской Федерации 7 – доходы от реализации или иного выбытия акций (долей участия), облигаций, облагаемые по налоговой ставке 0% согласно пункту 4.1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
Налоговая база	НалБаза	A	N(15)	O	
Доходы, уменьшающие налоговую базу	ДохУмНалБаз	A	N(15)	H	
Ставка налога (%)	СтавНал	A	N(2)	O	
Исчислено налога с доходов	НалИсчисл	A	N(15)	O	
Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитанная в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового кодекса Российской Федерации, в предыдущие отчетные периоды	НалДивНеРФПред	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового кодекса Российской Федерации	НалДивНеРФ	A	N(15)	H	
Начислено налога, в предыдущие отчетные периоды	НалНачислПред	A	N(15)	H	
Сумма налога, начисленная с доходов, полученных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	НалНачислПосл	A	N(15)	H	

Таблица 4.48

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02) (Лист 05) (НалБазОпОсобН)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид операции	ВидОпер	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке 2 – по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации 3 – с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, заключенным после 01.07.2009, дата завершения которых наступает с 01.01.2010
Доход от выбытия	ДохВыбыт	A	N(15)	H	
Доход от выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	ДохВыбЦБНеОрг	A	N(15)	H	
Доход от выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	ДохЦБНеОргМин	A	N(15)	H	
Доход от выбытия производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке	ДохВыбФИССНеОрг	A	N(15)	H	
Доход от выбытия производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	ДохФИССНеОргМин	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением)	РасхПриобрРеал	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	РасхЦБHeOrg	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	РасхЦБHeOrgМакс	A	N(15)	H	
Расходы от выбытия производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке	РасхФИСHeOrg	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы от выбытия производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	РасхФИСНеОргМакс	A	N(15)	H	
Итого прибыль (убыток)	Прибыль	A	N(15)	O	
Сумма корректировки прибыли (убытка)	КорПриб	A	N(15)	H	
Налоговая база без учета убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах	НалБазаБезУбПред	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период	СумУбытУменьНБ	A	N(15)	H	
Налоговая база	НалБаза	A	N(15)	O	

Таблица 4.49

**Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов
(Лист 06) (ДохРасНалБазаНПФ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма размещенных пенсионных резервов за отчетный период	СумПенсРез	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Процент отчислений на уставную деятельность от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов (%)	ПродДохРазмРез	A	N(7.4)	H	
Налоговая база для исчисления налога	НалБаза	A	N(15)	H	
Доход негосударственного пенсионного фонда	ДоходНПФ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.50
Доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенного пенсионного резерва	ДоходНПФСтРеф	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.51
Расходы, связанные с получением дохода от размещения пенсионных резервов	Расход	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.52
Отчисления от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда	ОтчРазмРезУстав	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.53
Прибыль (убыток)	ПрибУб	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.54
Формирование налоговой базы от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на	ВлЦБОргРын	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.55

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
организованном рынке ценных бумаг					
Формирование налоговой базы от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ВлЦБОргНеРын	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.56
Формирование налоговой базы от осуществления других инвестиции	ДрИнвВлож	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.57

Таблица 4.50

Доход негосударственного пенсионного фонда (ДоходНПФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход негосударственного пенсионного фонда, всего	ДоходНПФВс	А	N(15)	О	
Доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	РеалЦБРын	А	N(15)	Н	
Сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, от минимальной	ОтклВырЦБРын	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
(расчетной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг					
Доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	РеалЦБНеРын	A	N(15)	H	
Сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, от минимальной (расчетной) цены	ОтклВырЦБНеРын	A	N(15)	H	
Доход в виде процентов по государственным ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам	ПроцГосЦБ	A	N(15)	H	
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, а также в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием,	ПроцЦБЭм2007	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
эмитированным до 01.01.2007, и доход учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученный на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007					
Доход от долевого участия в других организациях	ДолУчДрОрг	А	N(15)	Н	
Доход в виде процентов по государственному ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, налог по которым удерживается налоговым агентом	ПроцГосЦБУдНА	А	N(15)	Н	
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, налог по которым удерживается налоговым агентом	ПроцМунЦБ2007НА	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход от осуществления других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	A	N(15)	H	

Таблица 4.51

Доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенного пенсионного резерва (ДоходНПФСтРэф)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенного пенсионного резерва, всего	ДоходНПФСтРэфВс	A	N(15)	O	
Доход, приходящийся на ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ЦБРьн	A	N(15)	H	
Доход, приходящийся на ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ЦБНеРьн	A	N(15)	H	
Доход в виде процентного дохода по государственным ценным бумагам государственных участников Союзного государства, государственным	ПроцГосЦБ	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам					
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, а также в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, и доход учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученный на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007	ПроцЦБэм2007	A	N(15)	H	
Доход, полученный от других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	A	N(15)	H	

Таблица 4.52

Расходы, связанные с получением дохода от размещения пенсионных резервов (Расход)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, связанные с	РасходВс	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
получением дохода от размещения пенсионных резервов, всего					
Расходы, приходящиеся на вложения в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ВлЦБРын	A	N(15)	H	
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг	СумОтклЦБРын	A	N(15)	H	
Расходы, приходящиеся на вложения в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ВлЦБНеРын	A	N(15)	H	
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены сделок на неорганизованном рынке ценных бумаг	СумОтклЦБНеРын	A	N(15)	H	
Расходы, приходящиеся на другие инвестиции (вложения)	ДрИнвВлож	A	N(15)	H	

Отчисления от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда (ОтчРазмРезУстав)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчисления от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда, всего	ОтчРазмРезУставФонд	A	N(15)	O	
Отчисления от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование имущества, предназначенного для обеспечения осуществления уставной деятельности	ОтчРазмРезУстав	A	N(15)	O	
Отчисления от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование страхового резерва	ОтчРазмРезСтрРез	A	N(15)	O	
Отчисления от размещения пенсионных резервов от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ЦБРын	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчисления от размещения пенсионных резервов от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ЦБHePьн	A	N(15)	H	
Отчисления от доходов, полученных в виде процентов по государственному ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам	ПроцЦБ	A	N(15)	H	
Отчисления от доходов в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, а также от доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, и доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия,	ПроцЦБЭм2007	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007					
Отчисления от доходов, полученных от долевого участия в других организациях	ДолУчДрОрг	A	N(15)	H	
Отчисления от доходов в виде процентов по государственным ценным бумагам государства-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, удерживаемых налоговым агентом	ПроцЦБУДНА	A	N(15)	H	
Отчисления от доходов в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, удерживаемых налоговым агентом (источником выплаты доходов)	ПроцЦБЭм2007УДНА	A	N(15)	H	
Отчисления от осуществления других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	A	N(15)	H	

Прибыль (убыток) (ПриБУБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прибыль (убыток) от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ПрибЦБРын	A	N(15)	H	
Суммы, исключаемые из прибыли от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	СумИсклПрибЦБРын	A	N(15)	H	
Прибыль (убыток) от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ПрибЦБНеРын	A	N(15)	H	
Суммы, исключаемые из прибыли от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	СумИсклПрибЦБНеРын	A	N(15)	H	
Доход в виде процентов по государственным ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам	ДохПроцЦБ	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, а также доход в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, и доход учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученный на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007	ДохПрцЭм2007	А	N(15)	Н	
Прибыль (убыток) от осуществления других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	А	N(15)	Н	
Суммы, исключаемые из прибыли от осуществления других инвестиций (вложений)	СумИсклДрИнвВлож	А	N(15)	Н	

**Формирование налоговой базы от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг
(ВЛЦБОргРын)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	НалБаза	A	N(15)	H	

**Формирование налоговой базы от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг
(ВЛЦБОргНеРын)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	НалБаза	A	N(15)	H	
Остаток перенесенного убытка по завершнным сделкам по операциям с необращающимися ценными бумагами на 31.12.2014	ОстУбСдНеОбр	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток непоперенесенного убытка по завершенным сделкам по операциям с необращающимися ценными бумагами на 31.12.2014 на начало текущего налогового периода	ОстУбСдНеОбрНач	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах). Входящее сальдо	СумУбПред	A	N(15)	H	
Сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения	СумУбПриз	A	N(15)	H	
Сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения, в том числе из убытков, указанных по строке 458	СумУбПриз458	A	N(15)	H	
Сумма неучтенного убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период. Исходящее сальдо	СумНеучУбыт	A	N(15)	H	
Остаток непоперенесенного убытка из убытков, указанных по строке 458. Исходящее сальдо	ОстУбыт458	A	N(15)	H	

Формирование налоговой базы от осуществления других инвестиций (ДрИнвВлож)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база от осуществления других инвестиций	НалБаза	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах). Входящее сальдо	СумУбПред	A	N(15)	H	
Сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения	СумУбПриз	A	N(15)	H	
Сумма неучтенного убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период. Исходящее сальдо	СумНеучУбыт	A	N(15)	H	

Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования (Лист 07) (ЦелИспИмуш)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств, итого по отчету	СтИмушСрдИт	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока, итого по отчету	СумИспНазИт	A	N(15)	H	
Сумма средств, срок использования которых не истек, итого по отчету	СумСрокНеИстИт	A	N(15)	H	
Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок, итого по отчету	СумНеИспИт	A	N(15)	H	
Сведения по полученным целевым средствам	СвЦелСред07	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.59

Таблица 4.59

Сведения по полученным целевым средствам (СвЦелСред07)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида поступлений	КодВидПост	A	T(=3)	OK	Принимает значения в соответствии с Кодами имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования, приведенными в Приложении № 3 к Порядку заполнения
Дата поступления	ДатаПост	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Срок использования (до какой даты)	СрокИспол	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств	СтИмущСрд	A	N(15)	O	
Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока	СумИспНазн	A	N(15)	H	
Сумма средств, срок использования которых не истек	СумСрокНеИст	A	N(15)	H	
Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок	СумНеИсп	A	N(15)	H	

Таблица 4.60

Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку (Лист 08) (ДохРасхКор)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид корректировки	ВидКор	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – самостоятельная корректировка (пункт 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации) 2 – симметричная корректировка (подпункт 1 пункта 2 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации) 3 – симметричная корректировка (подпункт

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					2 пункта 2 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации) 4 – обратная корректировка (первый абзац пункта 12 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации) 5 – обратная корректировка (второй абзац пункта 12 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации)
Код страны регистрации (инкорпорации) контрагента	СтрРегКонтрагент	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Регистрационный номер контрагента в стране регистрации (инкорпорации)	РегНомКонтрагент	A	T(1-100)	H	
Код основания отнесения сделки к контролируемой в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации	ОснСделКонтр	П	T(=3)	OKM	Принимает значения в соответствии с Кодами основания отнесения сделки к контролируемой, приведенными в Приложении № 6 к Порядку заполнения
Сведения о контрагенте – организации	Орг_Контрагент	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.61
Сведения о контрагенте - физическом лице	ФЛ_Контрагент	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.62
Корректировка налоговой базы по сделкам	КорНБСдел	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.63

Сведения о контрагенте - организации (Орг_Контрагент)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации - контрагента	ИННЮЛ_Контрагент	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Наименование организации - контрагента	НаимОрг_Контрагент	A	T(1-1000)	O	

Сведения о контрагенте - физическом лице (ФЛ_Контрагент)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица - контрагента	ИННФЛ_Контрагент	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество физического лица - контрагента	ФИО_Контрагент	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.87

Корректировка налоговой базы по сделкам (КорНБСдел)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы от реализации	ДохРеал	C		H	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.83
Внерезиденционные доходы	ВнеРеалДох	C		H	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.83
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхУмДохРеал	C		H	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.83

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Внерезидентные расходы	ВнеРеалРасх	С		Н	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.83
Итого сумма корректировки по модулю	ИтогоКор	С		О	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.83

Таблица 4.64

Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (Лист 09)
(РасчНалКИК)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о контролируемой иностранной компании (Раздел А)	СведКИК	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.65

Таблица 4.65

Сведения о контролируемой иностранной компании (Раздел А) (СведКИК)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер контролируемой иностранной компании	НомерКИК	А	T(=8)	О	Принимает значение в виде: ИО-NNNNN или ИС-NNNNN, где NNNNN – пятизначный порядковый номер

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Организационная форма (код)	КодОргФорм	A	T(=1)	НК	Принимает значение: 1 – фонд 2 – партнерство 3 – траст 4 – товарищество 5 – иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления
Полное наименование (в русской транскрипции)	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
Полное наименование (в латинской транскрипции)	НаимОргЛат	A	T(1-1000)	O	
Наименование и реквизиты документа об учреждении (в русской транскрипции)	ДокУчр	A	T(1-500)	H	
Наименование и реквизиты документа об учреждении (в латинской транскрипции)	ДокУчрЛат	A	T(1-500)	H	
Код государства (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения	ГосудРег	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Код государства (территории) налогового резидентства	СтрНалРез	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения	РегНомер	A	T(1-100)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код налогоплательщика в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения или аналог	КодНПРег	A	T(1-100)	H	
Адрес в государстве (территории) регистрации (инкорпорации) (в русской транскрипции)	АдрСтрРег	A	T(1-254)	O	
Доля участия в прибыли контролируемой иностранной компании, %	ДоляУчПриб	A	N(17.15)	O	
Подтверждение основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения	ОснОсвНалобл	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.66
Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (раздел Б1)	РасчНал1.1.309.1	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.67

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (раздел Б2)	РасчНал2.1.309.1	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.68
Расчет прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (раздел Б3)	РасчОперЦБ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.69
Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (Приложение 1 к Листу 09)	РасчУбытУмНБ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.70

**Подтверждение основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения
(ОснОсвНалобл)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак по коду 1001	Пр1001	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1002	Пр1002	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1003	Пр1003	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1004	Пр1004	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1005	Пр1005	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1006	Пр1006	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1007	Пр1007	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1008	Пр1008	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да

Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (раздел Б1) (РасчНал.1.309.1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код валюты	Валюта	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Величина прибыли (убытка) до налогообложения по данным финансовой отчетности за финансовый год (в валюте)	ПрибДоНалФО	A	N(15)	0	
Общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) (в валюте)	ДохНеУчПриб	A	N(15)	0	
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	СумКорПриб	A	N(15)	0	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте)	КорПрибВал	A	N(15)	0	
Сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	ДивПромежФО	A	N(15)	0	
Сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующим за годом, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	ДивГодСледФО	A	N(15)	0	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма распределенной прибыли (для структур без образования юридического лица или юридических лиц, для которых в соответствии с их личным законом не предусмотрено участие в капитале) (в валюте)	РаспрПриб	A	N(15)	O	
Величина прибыли (убытка) (в валюте)	ПрибВал	A	N(15)	O	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	КурсВалют	A	N(14.4)	O	
Величина прибыли (убытка) (в рублях)	ПрибРуб	A	N(15)	O	
Сумма полученных доходов в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации и фактическое право на которые имеет контролирующее лицо (в валюте)	ДохДивИстрО	A	N(15)	H	
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)	ПрибУвелУстКап	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в валюте)	ПрибУбытНалобл	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в валюте)	УбытУменНБВал	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в валюте)	ПрибУчетВал	A	N(15)	H	
Величина прибыли, соответствующая доле контролирующего лица (в рублях)	ПрибДолКонтрЛиц	A	N(15)	H	
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие, соответствующая доле участия налогоплательщика (в рублях)	ПрибКосвУчаст	A	N(15)	H	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях)	НалБазаИсчРуб	A	N(15)	H	
Сумма исчисленного налога (в рублях)	ИсчислНал	A	N(15)	H	
Сумма налога, исчисленного в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации, а также величина налога на прибыль организаций,	ИсчислНалИн	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
исчисленного в отношении прибыли постоянного представителя иностранной компании в Российской Федерации, пропорционально доле участия контролирующего лица (в рублях)					
Сумма налога к уплате (в рублях)	НалУплат	A	N(15)	H	

Таблица 4.68

Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (раздел Б2) (РасчНал2.1.309.1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Основание для применения порядка расчета прибыли	ОснРасПриб	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – невыполнение условий для определения прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации 2 – по выбору налогоплательщика
Код валюты	Валюта	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Доходы от реализации (в валюте)	ДоходРеал	A	N(15)	O	
Внереализационные доходы (в рублях)	ВнеРеалДох	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
валюте)					
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (в валюте)	РасхУмДохРеал	A	N(15)	O	
Внереализационные расходы (в валюте)	ВнеРеалРасх	A	N(15)	O	
Прибыль (убыток) (в валюте)	Прибыль	A	N(15)	O	
Общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) (в валюте)	ДохНеУчПриб	A	N(15)	O	
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	ОбщКорПриб	A	N(15)	O	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте)	КорПрибВал	A	N(15)	O	
Сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года (в валюте)	ДивПромежФО	A	N(15)	H	
Сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующим за истекшим финансовым годом (в валюте)	ДивГодСледФО	A	N(15)	H	
Сумма распределенной прибыли (для структур без образования юридического лица или юридических лиц, для которых в соответствии с их личным законом не предусмотрено участие в капитале) (в валюте)	РаспрПриб	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Величина прибыли (убытка) (в валюте)	ПрибВал	A	N(15)	O	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	КурсВалот	A	N(14.4)	O	
Величина прибыли (убытка) (в рублях)	ПрибРуб	A	N(15)	O	
Сумма полученных доходов в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации и фактическое право на которые имеет контролирующее лицо (в валюте)	ДохДивИстРО	A	N(15)	H	
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)	ПрибУвелУстКап	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в валюте)	ПрибУбытНалобл	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в валюте)	УбытУменНБ	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в валюте)	ПрибПодлУчет	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Величина прибыли, соответствующая доле контролирующего лица (в рублях)	ПрибДоляУчаст	A	N(15)	H	
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие, соответствующая доле участия налогоплательщика (в рублях)	ПрибУчетКосвУчаст	A	N(15)	H	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях)	НалБазаИсчРуб	A	N(15)	H	
Сумма исчисленного налога (в рублях)	ИсчислНал	A	N(15)	H	
Сумма налога, исчисленного в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации, а также величина налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении прибыли постоянного представительства иностранной компании в Российской Федерации, пропорционально доле участия контролирующего лица (в рублях)	ИсчислНалИн	A	N(15)	H	
Сумма налога к уплате (в рублях)	НалУплат	A	N(15)	H	

Расчет прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (раздел БЗ) (РасчОперЦБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код валюты	Валюта	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKBТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Доходы от реализации (выбытия) (в валюте)	ДохВыбыт	A	N(15)	O	
Доходы от реализации (выбытия) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в валюте)	ДохВыбЦБНеОбр	A	N(15)	O	
Доходы от реализации (выбытия) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены (в валюте)	ДохЦБНеОбрМин	A	N(15)	H	
Доходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте)	ДохФИНеОбр	A	N(15)	O	
Доходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на	ДохФИНеОбрМин	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
организованном рынке - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены (в валюте)					
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) (в валюте)	РасхПриобр	A	N(15)	O	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в валюте)	РасхПриобрЦБ	A	N(15)	O	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены (в валюте)	РасхПриобрЦБМакс	A	N(15)	H	
Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте)	РасхФИНеОбр	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены (в валюте)	РасхФИНеОбрМакс	A	N(15)	H	
Прибыль (убыток) (в валюте)	Прибыль	A	N(15)	O	
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	ОбщКорПриб	A	N(15)	O	
Доходы от реализации ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) в пользу контролирующего лица либо его российского взаимозависимого лица	ДохРеалЦБ	A	N(15)	O	
Расходы в виде цены приобретения ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) у контролирующего лица либо его российского взаимозависимого лица	РасхЦенаЦБ	A	N(15)	O	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в валюте)	ПрибУбытНалобл	A	N(15)	O	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	КурсВалют	A	N(14.4)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в рублях)	ПрибУбытНалоблРуб	A	N(15)	O	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период	УбытУменНБ	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в валюте)	ПрибКосвУчаст	A	N(15)	H	
Величина прибыли, соответствующая доле участия контролирующего лица (в рублях)	ПрибДоляУчаст	A	N(15)	H	
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие (в рублях)	ПрибУчетКосвУчаст	A	N(15)	H	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях)	НалБазаИсчРуб	A	N(15)	H	

Таблица 4.70

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (Приложение 1 к Листу 09) (РасчУбытУмНБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код валюты	Валюта	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Операции, по которым производится расчет (код)	КодОперРасч	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – операции, не указанные в коде "2" 2 – операции с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке
Остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода - всего	ОстУбытНачВс	A	N(15)	H	
Остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе за три финансовых года, предшествующие 1 января 2015г.	ОстУбыт3ФинГод	A	N(15)	H	
Налоговая база за налоговый период	НалБаза	A	N(15)	O	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период	УбытУмНалБаза	A	N(15)	O	
Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода - всего	ОстУбытКонВс	A	N(15)	O	
Остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам	ОстУбытНачПерГод	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.71

Остаток перенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам (ОстУбыгНачПерГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Остаток перенесенного убытка за год	Остаток	A	N(15)	O	

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы; расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков (Приложение № 1 к налоговой декларации) (ДохНеУч_РасхУч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы; расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, по коду	ДохРасхКод	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.73

Таблица 4.73

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы; расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, по коду (ДохРасхКод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида доходов	КодВидДоход	A	T(=3)	НК	Принимает значения в соответствии с Кодами доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, расходов, учитываемых для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, приведенными в Приложении № 4 к Порядку заполнения
Сумма в рублях	СумДоход	A	N(15)	Н	
Код вида расходов	КодВидРасход	A	T(=3)	НК	Принимает значения в соответствии с Кодами доходов, не учитываемых при определении налоговой базы; расходов, учитываемых для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, приведенными в Приложении № 4 к Порядку заполнения
Сумма в рублях	СумРасход	A	N(15)	Н	

Таблица 4.74

Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом, от операций с ценными бумагами, операциями с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов (Приложение № 2 к налоговой декларации) (СведДохФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Справка №	НомерСправ	A	N(10)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата составления	ДатаСправ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Тип	Тип	A	T(=2)	O	Принимает значение: 00 – при представлении первичной справки, 01 – 98 – при представлении уточненной (корректирующей) справки 99 – при представлении аннулирующей справки
Персональные данные физического лица - получателя доходов	ФЛПолучДох	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.75
Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода	ДохНалПер	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.76. Элемент обязателен, если значение элемента <Тип> не равно 99
Расшифровка Справки о доходах физического лица №	СпрДохФЛ	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.77
Суммы представленных стандартных налоговых вычетов	НалВычСтанд	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.79

Таблица 4.75

Персональные данные физического лица - получателя доходов (ФЛПолучДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН в Российской Федерации	ИННФЛ	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>
ИНН в стране гражданства	ИННино	A	T(1-50)	H	Может указываться идентификационный номер налогоплательщика (или его аналог) в стране гражданства для иностранных граждан, то есть если значение элемента

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Статус налогоплательщика	СтатусНП	А	Т(=1)	ОК	<p><Гражд> не равно 643</p> <p>Принимает значение:</p> <p>1 – налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации </p> <p>2 – налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации </p> <p>3 – налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации, но признается в качестве высококвалифицированного специалиста </p> <p>4 – налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации, но признается участником Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом; является членом экипажа судна, плавающего под Государственным флагом Российской Федерации; является иностранным гражданином или лицом без гражданства, признанным беженцем или получившим временное убежище на территории Российской Федерации </p> <p>5 – налогоплательщик - иностранный гражданин (лицо без гражданства) признан беженцем или получивший</p>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					временное убежище на территории Российской Федерации, не является налоговым резидентом Российской Федерации 6 – налогоплательщик - иностранный гражданин, осуществляет трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента
Дата рождения	ДатаРожд	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Гражданство (код страны)	Гражд	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Код документа, удостоверяющего личность	КодВидДок	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <СПДУЛТип>. Принимает значения в соответствии с Кодами документов, приведенными в Приложении № 5 к Порядку заполнения
Серия и номер документа	СерНомДок	A	T(1-25)	O	Типовой элемент <ФИОТип>.
Фамилия, имя, отчество	ФИО	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.87
Адрес места жительства (места пребывания) налогоплательщика в Российской Федерации	АдрМЖРФ	C		H	Типовой элемент <АдрРФТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.86. Элемент обязателен при выполнении хотя бы одного из следующих условий: • <Статус> = 1 • <Гражд> = 643

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Адрес места жительства за пределами Российской Федерации	АдрМЖИно	С		Н	Типовой элемент <АдрИноТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.85. Элемент обязателен, если значение элемента <Гражд> не равно 643 и при этом отсутствует элемент <АдрМЖРФ>

Таблица 4.76

Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода (ДохНалПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая ставка (%)	Ставка	А	N(2)	О	
Общая сумма дохода	СумДохОбщ	А	N(17.2)	О	
Общая сумма вычетов	СумВычОбщ	А	N(17.2)	Н	
Налоговая база	НалБаза	А	N(17.2)	О	
Сумма налога исчисленная	НалИсчисл	А	N(15)	О	
Сумма налога удержанная	НалУдерж	А	N(15)	Н	
Сумма налога уплаченная	НалУплач	А	N(15)	Н	
Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	НалУдержЛиш	А	N(15)	Н	
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	НалНеУдерж	А	N(15)	Н	

Таблица 4.77

Расшифровка Справки о доходах физического лица (СпрДоходФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о суммах дохода	СумДоход	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.78

Таблица 4.78

Сведения о суммах дохода (СумДоход)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код дохода	КодДоход	А	N(4)	ОК	Принимает значения в соответствии с Приложением № 1, утвержденным приказом ФНС России от 10 сентября 2015 г. № ММВ-7-11/387 «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13.11.2015, регистрационный номер 39705)
Сумма дохода	СумДоход	А	N(17.2)	О	
Сведения о суммах вычета	СумВыч	С		НМ	Типовой элемент <СумВычТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.84

Таблица 4.79

Суммы предоставленных стандартных налоговых вычетов (НалВычСтанд)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о суммах вычета	СумВыч	С		ОМ	Типовой элемент <СумВычТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.84

Таблица 4.80

Суммы налога для уплаты в федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации - для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций (ПУАвТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Сумма налога к доплате в рублях (сумма налога к уменьшению в рублях)	НалПУ	A	N(15)	O	

Таблица 4.81

Суммы налога для уплаты в федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации - для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи (ПУМесТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку в рублях	АвПлат1	A	N(15)	O	
Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку в рублях	АвПлат2	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку в рублях	АвПлат3	А	N(15)	О	

Таблица 4.82

**Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации
организацией, имеющей обособленные подразделения (Приложение № 5 к Листу 02) (РаспрНалСубРФТип)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3 и 6 2 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 6 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
Расчет составлен (код)	ОбРасч	А	T(=1)	О	Принимает значение: 1 – по организации без входящих в нее обособленных подразделений 2 – по обособленному подразделению 3 – по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода 4 – по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
КПП обособленного подразделения	КППОП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Отметка о возложении обязанности по уплате налога на обособленное подразделение	ОбязУплНалОП	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – не возложена 1 – возложена
Наименование обособленного подразделения	НаимОП	A	T(1-1000)	O	
Налоговая база в целом по организации	НалБазаОрг	A	N(15)	H	
Налоговая база, в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	НалБазаБезЛиквОП	A	N(15)	H	
Доля налоговой базы (%)	ДоляНалБаз	A	N(18.15)	H	
Налоговая база исходя из доли	НалБазаДоля	A	N(15)	H	
Налоговая база исходя из доли, в том числе для исчисления налога по пониженной ставке	НалБазаДоляПнСт	A	N(15)	H	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	СтавНалСубРФ	A	N(4.2)	H	
Сумма налога	СумНал	A	N(15)	H	
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	НалНачислСубРФ	A	N(15)	H	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога	НалВыплВнеРФ	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	ТСУплНачПер	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	ТСУменАвПред	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	ТСУменАвОтч	A	N(15)	H	
Сумма налога к доплате (Сумма налога к уменьшению)	СумНалП	A	N(15)	H	
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	МесАвПлат	A	N(15)	H	
Ежемесячные авансовые платежи на первый квартал следующего налогового периода	МесАвПлат1КвСлед	A	N(15)	H	

Корректировка налоговой базы (КорНБТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак (уменьшение, увеличение)	Признак	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – уменьшение 1 – увеличение
Сумма в рублях	Сумма	A	N(15)	O	

Сведения о суммах вычета (СумВычТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вычета	КодВычет	A	N(3)	OK	Принимает значения в соответствии с Приложением № 2, утвержденным приказом ФНС России от 10 сентября 2015 г. № ММВ-7-11/387 «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов»
Сумма вычета	СумВычет	A	N(17.2)	O	

Адрес за пределами Российской Федерации (АдрИноТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны	OKCM	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKCMТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Адрес места жительства за пределами Российской Федерации	АдрТекст	А	T(1-255)	О	

Таблица 4.86

Адрес в Российской Федерации (АдрРФТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Почтовый индекс	Индекс	А	T(=6)	Н	
Код региона	КодРегион	А	T(=2)	ОК	Типовой элемент <ССРФТип>. Принимает значения в соответствии с Кодами субъектов Российской Федерации, приведенными в Приложении № 2 к Порядку заполнения
Район	Район	А	T(1-50)	Н	
Город	Город	А	T(1-50)	Н	
Населенный пункт (село, поселок)	НаселПункт	А	T(1-50)	Н	
Улица (проспект, переулок)	Улица	А	T(1-50)	Н	
Номер дома (владения)	Дом	А	T(1-20)	Н	
Номер корпуса (строения)	Корпус	А	T(1-20)	Н	
Номер квартиры	Кварт	А	T(1-20)	Н	

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	