

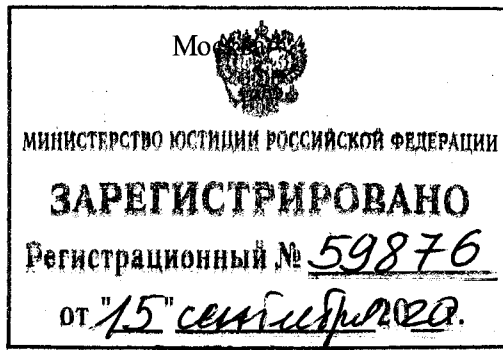


МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ПРИКАЗ

« 11 » 09 2020 г.

№ ЕД-4-3/655@



О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «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 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2020, № 5, ст. 492), а также подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286), в целях реализации положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2020, № 31, ст. 5024), в связи с принятием Федеральных законов от 02.08.2019 № 269-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 31, ст. 4428), от 29.09.2019 № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 39, ст. 5371), от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 39, ст. 5375; 2020, № 13, ст. 1857), от 18.03.2020 № 65-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 12, ст. 1657), от 26.03.2020 № 68-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 13, ст. 1857).

от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 14, ст. 1999), от 22.04.2020 № 121-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 17, ст. 2699), от 08.06.2020 № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 24, ст. 3746), от 13.07.2020 № 195-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 29, ст. 4505), от 31.07.2020 № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 31, ст. 5024) приказываю:

1. Внести в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «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 14.10.2019, регистрационный номер 56217) следующие изменения:

1.1. В приложении № 1 «Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций» к Приказу:

1.1.1. В титульном листе штрих-код «00214018» заменить штрих-кодом «00215015», строку «Зарегистрирована за №» исключить;

1.1.2. Штрих-код «00214025» заменить штрих-кодом «00215022», штрих-код «00214032» заменить штрих-кодом «00215039», штрих-код «00214049» заменить штрих-кодом «00215046», штрих-код «00214070» заменить штрих-кодом «00215084», штрих-код «00214087» заменить штрих-кодом «00215091», штрих-код «00214094» заменить штрих-кодом «00215107», штрих-код «00214100» заменить штрих-кодом «00215114», штрих-код «00214117» заменить штрих-кодом «00215121», штрих-код «00214124» заменить штрих-кодом «00215138», штрих-код «00214131» заменить штрих-кодом «00215145», штрих-код «00214162» заменить штрих-кодом «00215176», штрих-код «00214179» заменить штрих-кодом «00215183», штрих-код «00214186» заменить штрих-кодом «00215190», штрих-код «00214193» заменить штрих-кодом «00215206», штрих-код «00214216» заменить штрих-кодом «00215220», штрих-код «00214223» заменить штрих-кодом «00215237», штрих-код «00214247» заменить штрих-кодом «00215251», штрих-код «00214254» заменить штрих-кодом «00215268», штрих-код «00214261» заменить штрих-кодом «00215275», штрих-код «00214285» заменить штрих-кодом «00215299», штрих-код «00214292» заменить штрих-кодом «00215305», штрих-код

«00214308» заменить штрих-кодом «00215312», штрих-код «00214315» заменить штрих-кодом «00215329», штрих-код «00214322» заменить штрих-кодом «00215336», штрих-код «00214346» заменить штрих-кодом «00215350», штрих-код «00214353» заменить штрих-кодом «00215367», штрих-код «00214360» заменить штрих-кодом «00215374», штрих-код «00214377» заменить штрих-кодом «00215381», штрих-код «00214384» заменить штрих-кодом «00215398», штрих-код «00214391» заменить штрих-кодом «00215404», штрих-код «00214407» заменить штрих-кодом «00215411», штрих-код «00214414» заменить штрих-кодом «00215428»;

1.1.3. Лист 02 «Расчет налога» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.1.4. Приложение № 4 к Листу 02 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу» изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.1.5. Приложение № 5 к Листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения» изложить в редакции согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.1.6. В приложении № 7 к Листу 02 «Расчет инвестиционного налогового вычета»:

1.1.6.1. Раздел А «Расчет инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации» изложить в редакции согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

1.1.6.2. Раздел Г «Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, при применении налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета» изложить согласно приложению № 5 к настоящему приказу;

1.1.7. Лист 04 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации» изложить в редакции согласно приложению № 6 к настоящему приказу;

1.1.8. В Листе 08 «Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку» страницу со штрих-кодом «00214339» изложить в редакции согласно приложению № 7 к настоящему приказу;

1.1.9. Приложение № 2 к налоговой декларации изложить в редакции согласно приложению № 8 к настоящему приказу.

1.2. В приложение № 2 «Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» к Приказу внести изменения согласно приложению № 9 к настоящему приказу.

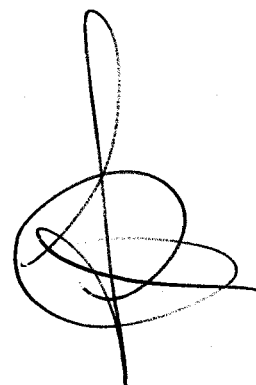
1.3. В Приложение № 3 «Формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» к Приказу внести изменения согласно приложению № 10 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется начиная с представления налоговой декларации за налоговый период 2020 года, но не ранее 1 января 2021 года.

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

4. 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



Д.В.Егоров



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. _____

Приложение № 1
 к приказу ФНС России
 от "11" 09 2020 г.
 № ED-1-2/6380

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) _____

- 01 – организация, не относящаяся к указанным ниже
- 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны

Номер документа _____ / _____

04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья

Лицензия: серия _____

номер _____

вид _____ / _____

- 06 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
- 07 – участник регионального инвестиционного проекта
- 08 – участник специального инвестиционного контракта
- 09 – организация, осуществляющая образовательную деятельность
- 10 – организация, осуществляющая медицинскую деятельность
- 11 – организация, осуществляющая образовательную и медицинскую деятельность
- 12 – организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан
- 13 – организация, осуществляющая туристско-рекреационную деятельность
- 14 – региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами

- 15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
- 16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
- 17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
- 18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации
- 19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции

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) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	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.200 Приложения № 1 к Листу 02 – стр.400 Приложения № 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 08 (или – стр.050 Листов 08, если показатель указан со знаком «минус»)	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	
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	171	/ / /
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)

Номер документа

Лицензия: серия

номер

вид

Показатели

1

Код строки

2

Сумма в рублях

3

Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего в том числе:

210

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 уменьшения авансовых платежей (налога) при применении налогового инвестиционного вычета

в федеральный бюджет

268

в бюджет субъекта Российской Федерации

269

Сумма налога к доплате

в федеральный бюджет (стр.190-стр.220-стр.250-стр.268)

270

в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.200-стр.230-стр.260-стр.267-стр.269)

271

Сумма налога к уменьшению

в федеральный бюджет (стр.220+стр.250+стр.268-стр.190)

280

в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.230+стр.260+стр.267+стр.269-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

По налогоплательщикам – участникам региональных инвестиционных проектов:

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.

Лист 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)

Номер документа

Лицензия: серия

номер

вид

Показатели

1

Код строки

2

Сумма в рублях

3

По налогоплательщикам – участникам специальных инвестиционных контрактов:

объем капитальных вложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен специальным инвестиционным контрактом

352

совокупный объем расходов и недополученных доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, образующихся в связи с применением мер стимулирования деятельности в сфере промышленности в отношении инвестиционного проекта

353

По налогоплательщикам – резидентам территории опережающего социально-экономического развития, резидентам свободного порта Владивосток, резидентам Арктической зоны Российской Федерации:

доходы, учитываемые при определении первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения

357

расходы, учитываемые при определении первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения

358

разница между доходами и расходами, указанными по стр.357 и стр. 358

359



ИНН:
 КПП: Стр.

Приложение № 2
 к приказу ФНС России
 от "11" 09 2020 г.
 № ЕФ-731655@

Приложение № 4 к Листу 02

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

Признак налогоплательщика (код) 01 – организация, не относящаяся к указанным ниже
 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны

Номер документа /

04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья

Лицензия: серия номер вид /

05 – по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами
 06 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
 07 – участник регионального инвестиционного проекта
 08 – участник специального инвестиционного контракта
 14 – региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами
 15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации

16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
 17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
 18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации
 19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Остаток 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 05 – по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами) 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 № 4
 к приказу ФНС России
 от "11" "09" 2020 г.
 № ЕД-7-3/6550

Приложение № 7 к Листу 02

Расчет инвестиционного налогового вычета
Раздел А. Расчет инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога,
подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации

Расчет составлен (код) _____

1 – по организации без входящих в неё 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
 5 – по организации, не имеющей обособленных подразделений

КПП по месту учета организации/по месту нахождения обособленного подразделения
 (ответственного обособленного подразделения) _____

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета – всего	010	
в том числе:		
не более 90% суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 01)	011	
не более 90% суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства в случаях, указанных в пункте 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 02)	012	
расходы в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений (код расходов 03)	013	
не более 85% расходов на создание объектов инфраструктуры, указанных в подпункте 4 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 04)	014	
расходы на создание объектов транспортной и коммунальной инфраструктур (код расходов 05)	015	
не более 80% суммы расходов на создание объектов социальной инфраструктуры (код расходов 06)	016	
сумма иных расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 07)	017	
Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды – всего	020	
в том числе в части:		
расходов с кодом _____	021	
расходов с кодом _____	022	
расходов с кодом _____	023	
расходов с кодом _____	024	
Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода (стр.040 Раздела Б или стр.040 Раздела В)	030	
Возможная сумма инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода (стр.010+стр.020), но не более стр.030	040	
Сумма инвестиционного налогового вычета, учитываемая в текущем налоговом (отчетном) периоде (не выше стр.030) – всего	050	
в том числе в части:		
расходов с кодом _____	051	
расходов с кодом _____	052	
расходов с кодом _____	053	
расходов с кодом _____	054	
Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода – всего (стр.010+стр.020–стр.050)*	060	
в том числе в части:		
расходов с кодом _____	061	
расходов с кодом _____	062	
расходов с кодом _____	063	
расходов с кодом _____	064	

* Заполняется в налоговой декларации за налоговый период.



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. _____

Приложение № 5
 к приказу ФНС России
 от "11" 09 2020 г.
 № ED-7-3/6550

Приложение № 7 к Листу 02
 (продолжение)

Раздел Г. Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, при применении налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета

Расчет составлен (код) _____

- 1 – по организации без входящих в неё 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
- 5 – по организации, не имеющей обособленных подразделений

КПП по месту учета организации / месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения) _____

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Сумма исчисленного налога в федеральный бюджет, отраженная по строке 190 Листа 02 декларации	010	_____
Расчетная сумма налога в федеральный бюджет, приходящаяся на соответствующее обособленное подразделение (ответственное обособленное подразделение), организацию, расположенные на территории субъекта Российской Федерации (сумма строк 050 Приложений № 5 к Листу 02 x ставка налога в федеральный бюджет / 100)	011	_____
Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет – всего	020	_____
в том числе:		
10% суммы расходов на приобретение, сооружение, изготовление основного средства, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, указанных в абзаце втором пункта 1 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации	021	_____
10% суммы расходов по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств, указанных в пункте 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением частичной ликвидации)	022	_____
15% суммы расходов на создание объектов инфраструктуры, указанных в подпункте 4 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации	023	_____
сумма иных расходов, предусмотренных пунктом 3 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации	024	_____
Сумма расходов, указанных по строкам 021, 022 и 024, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет организацией, не имеющей обособленных подразделений (стр.021 + стр.022 + стр. 024, но не более показателя по стр.010)	030	_____
Сумма расходов, указанных по строкам 021, 022 и 024, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет организацией, имеющей обособленные подразделения (стр.021 + стр.022 + стр. 024, но не более показателя по стр.011)	031	_____
Сумма расходов, указанная по строке 023, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет (стр.023, но не более показателя по стр.010)	040	_____
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет – всего (не выше суммы показателей по стр.030, 031, 040 и не выше показателя по стр.010) в том числе из указанных:	050	_____
по строке 021	051	_____
по строке 022	052	_____
по строке 023	053	_____
по строке 024	054	_____



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 6
к приказу ФНС России
от "11" 09 2020 г.
№ ED-73/6350

Лист 04

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 (в части государственных и муниципальных ценных бумаг)
 - 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 подпунктам 1 и 1.1 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
 - 8 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части облигаций)
 - 9 – доходы, полученные акционером (участником) организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации

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.

Приложение № 7
 к приказу ФНС России
 от "11" 09 2020 г.
 № ЕД-7-2/БСС@

Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку, корректировки по результатам взаимоголасительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения

Признак участника консолидированной группы налогоплательщиков 1 – участник
 0 – не является участником

ИНН участника КПП участника

Наименование организации-участника

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)
 6 – корректировка по результатам взаимоголасительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения (пункт 1 статьи 105.18-1 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

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

* Отчество указывается при наличии.



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 8
к приказу ФНС России
от "11" 09 2020 г.
№ ЕД-7-3/655@

**Приложение №2
к налоговой декларации**

Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций

Дата соглашения

Номер соглашения

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации	010	
Внереализационные доходы	020	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	
Внереализационные расходы	040	
Убытки по операциям, финансовые результаты по которым учитываются в особом порядке	050	
Итого убыток, если (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) < 0	060	
Налоговая база, если (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) > 0	100	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	110	
Налоговая база (стр.100 - стр.110)	120	
Сумма фактически исчисленного налога, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений – всего в том числе:	180	
в федеральный бюджет	190	
в бюджеты субъекта Российской Федерации (стр.365 <= стр.200)	200	
налоговый инвестиционный вычет (часть налогового инвестиционного вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта (из стр.190 и стр.200):		
в федеральный бюджет	268	
в бюджеты субъекта Российской Федерации	269	

**Изменения,
вносимые в приложение № 2 «Порядок заполнения налоговой декларации
по налогу на прибыль организаций» к приказу Федеральной налоговой службы
от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@**

1. В пункте 1.1:

а) в абзаце втором слова «, и (или) признаваемыми налоговыми агентами по налогу на доходы физических лиц в соответствии со статьей 226.1 Кодекса» исключить;

б) дополнить абзацем следующего содержания:

«Приложение № 2 к налоговой декларации включается в состав Декларации налогоплательщиком, заключившим соглашение о защите и поощрении капиталовложений и включенным в реестр соглашений о защите и поощрении капиталовложений в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 2020 г. № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 14, ст. 1999) (далее – Федеральный закон «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации»).».

2. В пункте 1.6:

а) дополнить новыми абзацами вторым – девятым следующего содержания:

«По реквизиту «Номер документа» в первом знакоместе указывается код типа особых (свободных) экономических зон:

«1» – резидент промышленно-производственной особой экономической зоны;

«2» – резидент технико-внедренческой особой экономической зоны;

«3» – резидент туристско-рекреационной особой экономической зоны;

«4» – резидент портовой особой экономической зоны;

«5» – участник свободной экономической зоны;

«6» – резидент особой экономической зоны в Калининградской области;

«7» – участник особой экономической зоны в Магаданской области.»;

б) абзацы второй – пятый считать абзацами десятым – тринадцатым соответственно;

в) новый абзац десятый после слов «По данному реквизиту указываются» дополнить словами «код типа особой (свободной) экономической зоны и через знак «/»»;

г) в новом абзаце тринадцатым слова «помимо указания кода «3» по реквизиту» заменить словами «помимо указания кода «03» по реквизиту».

3. В абзаце шестом пункта 1.16 слова «физическим лицам – акционерам и (или)» исключить.

4. Пункт 1.17 признать утратившим силу.

5. В пункте 2.1 слова «(за исключением значений, указываемых в Приложении № 2 к Декларации)» исключить.

6. Абзац первый пункта 2.6 после слов «кода «215» или «216» дополнить словами «(кода «223» в Декларации по обособленному подразделению)».

7. Абзацы седьмой и восьмой подпункта 2 пункта 3.2 признать утратившими силу.

8. В пункте 3.4 слова «номер, под которым зарегистрирована Декларация» исключить.

9. Пункт 4.9.1 дополнить абзацем следующего содержания:

«В подразделе 1.3 Раздела 1 с кодом вида платежа «1» по строке 010 подлежит отражению также сумма налога с доходов, полученных акционером (участником) российской организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками). Указанные доходы отражаются в Листе 04 Декларации с кодом вида дохода «9».».

10. Абзац первый пункта 4.9.4 дополнить словами: «, а также с доходов, полученных акционером (участником) организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками), если источником дохода налогоплательщика является иностранная организация.».

11. В пункте 5.1:

а) абзац третий дополнить предложением следующего содержания:

«Начиная с Декларации за первый отчетный период 2021 года резидент свободного порта Владивосток также применяет код «03» при заполнении Листа 02 в соответствии с пунктом 2 статьи 284.4 Кодекса.»;

б) абзац четвертый дополнить словами «, или (начиная с Декларации за первый отчетный период 2021 года) в соответствии с положениями пункта 2 статьи 284.4 Кодекса.»;

в) абзац пятый изложить в следующей редакции:

«По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «14», если Лист 02 Декларации составляется организациями, имеющими статус регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами, прибыль которых от деятельности в рамках договора на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами облагается по налоговым ставкам в соответствии с пунктом 1.12 статьи 284 Кодекса.»;

г) абзац шестой признать утратившим силу;

д) дополнить новыми абзацами девятым - пятнадцатым следующего содержания:

«По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «15», если Лист 02 Декларации и приложения к нему составляется организацией, владеющей лицензиями на пользование участками недр, указанными в подпункте 5 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса, и исчисляющей в отношении углеводородного сырья, добытого на таких участках недр, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Такой Лист 02 составляется в отношении прибыли, полученной от деятельности по освоению указанных участков недр и облагаемой по налоговым ставкам в соответствии с пунктом 1.8-1 статьи 284 Кодекса.

По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «16», если Лист 02 Декларации и приложения к нему составляются организацией, осуществляющей деятельность по производству сжиженного природного газа и (или) по переработке углеводородного сырья в товары, являющиеся продукцией нефтехимии, на новых производственных мощностях, в отношении прибыли, полученной от указанной деятельности и облагаемой по налоговым ставкам в соответствии с пунктом 1.8-2 статьи 284 Кодекса.

По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «17», если Лист 02 Декларации и приложения к нему составляются организациями, которые применяют налоговые ставки в соответствии с пунктом 1.15 статьи 284 Кодекса и которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных.

По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «18», если Лист 02 Декларации и приложения к нему составляются организацией, которая имеет статус резидента Арктической зоны Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2020 г. № 193-ФЗ «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 29, ст. 4503), и которая соответствует условиям для применения налоговых ставок согласно пункту 1.8 статьи 284 и статье 284.4 Кодекса.

По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «19», если Лист 02 и в приложения к нему составляются организациями, которые осуществляют деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции и применяют налоговые ставки в соответствии с пунктом 1.16 статьи 284 Кодекса.

При заполнении налогоплательщиками Листов 02 Декларации с указанием по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» кодов «02», «03», «06», «07», «08», «14», «15», «16», «18» Лист 02 Декларации по иным видам деятельности составляется с указанием по данному реквизиту кода «01».

При необходимости составления нескольких Листов 02 и приложений к ним с одинаковым кодом по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» для их идентификации используется реквизит «Номер документа». Заполнение данного реквизита осуществляется в порядке, аналогичном изложенному в абзаце десятом пункта 1.6 настоящего Порядка.»;

е) абзац девятый считать абзацем шестнадцатым.

12. В пункте 5.5:

а) в абзаце первом слова «и «14» по реквизиту» заменить словами «, «14», «15», «16», «17», «18» и «19» по реквизиту»;

б) дополнить абзацем следующего содержания:

«Резиденты территории опережающего социально-экономического развития, свободного порта Владивосток либо Арктической зоны Российской Федерации до получения первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности соответственно на территории опережающего социально-экономического развития, на территории свободного порта Владивосток либо соглашения об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне Российской Федерации, порядок определения которой установлен пунктом 3 статьи 284.4 Кодекса, в Листе 02 по строке 120 указывают ноль («0») независимо от показателя по строке 100. С 1 января 2021 года первая прибыль определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 284.4 Кодекса.»

13. Пункт 5.16 дополнить абзацем следующего содержания:

«Участники региональных инвестиционных проектов, для которых не требуется включения в реестр участников региональных инвестиционных проектов, по строке 350 указывают объем осуществленных капитальных вложений, указанных в заявлении, предусмотренном пунктом 1 статьи 25.12-1 Кодекса. Показатель по строке 351 определяется нарастающим итогом, начиная с налогового периода, в котором впервые одновременно соблюдены условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 284.3-1 Кодекса. Показатель исчисляется как разница между суммой налога, рассчитанной исходя из ставки налога в размере 20 процентов, и суммой налога, исчисленного с применением пониженных налоговых ставок налога, установленных законами субъектов Российской Федерации, в соответствии с пунктом 3 статьи 284.3-1 и пунктом 1.5-1 статьи 284 Кодекса.»

14. Дополнить пунктами 5.17 и 5.18 следующего содержания:

«5.17. Строки 352 и 353 заполняют налогоплательщики - участники специальных инвестиционных контрактов, для которых установлены нулевые и пониженные налоговые ставки согласно пункту 1.14 статьи 284 и пункту 3 статьи 284.9 Кодекса.

По строке 352 указывается объем капитальных вложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен специальным инвестиционным контрактом. По строке 353 приводится совокупный объем расходов и недополученных доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, образующихся в связи с применением мер стимулирования деятельности в сфере промышленности в отношении инвестиционного проекта, реализуемого в соответствии со специальным инвестиционным контрактом (пункт 3 статьи 284.9 Кодекса).

5.18. Строки 357, 358 и 359 заполняют налогоплательщики – резиденты территории опережающего социально-экономического развития, резиденты свободного порта Владивосток и резиденты Арктической зоны Российской Федерации при определении первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности соответственно на территории опережающего социально-экономического развития, либо на территории свободного порта Владивосток, либо соглашения об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне Российской Федерации, согласно пункту 3 статьи 284.4 Кодекса (с 1 января 2021 года первая прибыль определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 284.4 Кодекса).

Показатели строк исчисляются нарастающим итогом за период с даты включения налогоплательщика в реестр резидентов территории опережающего социально-экономического развития, в реестр резидентов свободного порта Владивосток либо в реестр резидентов Арктической зоны Российской Федерации до окончания налогового периода, в котором разница между доходами и расходами становится положительной, то есть признается первой прибылью.

Строки 357, 358 и 359 заполняются только в Декларации за налоговый период.».

15. Пункт 9.1 дополнить абзацами следующего содержания:

«По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указываются коды «15» или «16», если Приложение № 4 к Листу 02 Декларации составляется организациями, применяющими пониженную налоговую ставку согласно пунктам 1.8-1 или 1.8-2 статьи 284 Кодекса.

Коды «17», «18» и «19» применяются, если Приложение № 4 к Листу 02 Декларации составляется соответственно организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, или резидентом Арктической зоны Российской Федерации, или организацией, осуществляющей деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции.».

16. Абзац третий пункта 9.2 после цифр «1.9» дополнить цифрами «1.12».

17. Пункт 10.13 дополнить абзацем следующего содержания:

«Если налогоплательщик, уплачивающий налог в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии со вторым абзацем пункта 2 статьи 288 Кодекса, имеет в каком-либо субъекте Российской Федерации только одно обособленное подразделение, то Приложение № 5 к Листу 02 по этому обособленному подразделению составляется также с кодом «4» по реквизиту «Расчет составлен (код)».».

18. В абзаце четвертом пункта 13.1 слова «(месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика)» исключить.

19. В абзацах первом и третьем пункта 13.2 цифры «011 - 016» заменить цифрами «011 - 017».

20. В пункте 15.1.4:

а) дополнить новым абзацем третьим следующего содержания:

«С указанием по реквизиту «Вид дохода» кодов «4» или «5» отражаются также доходы, полученные акционером (участником) организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками), если источником дохода налогоплательщика является иностранная организация (пункт 2 статьи 275 Кодекса).»;

б) абзац третий и четвертый считать абзацами четвертым и пятым соответственно;

в) дополнить новым абзацем шестым следующего содержания:

«По реквизиту «Вид дохода» указывается код «9», если доходы получены акционером (участником) российской организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками). Сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется налогоплательщиком самостоятельно исходя из суммы полученных дивидендов и соответствующей налоговой ставки, предусмотренной пунктом 3 статьи 284 Кодекса.».

21. Наименование части XIX изложить в следующей редакции:

«XIX. Заполнение Листа 08 «Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку, корректировки по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения» Декларации».

22. Пункт 19.1:

а) дополнить новым абзацем двенадцатым следующего содержания:

«Код «б» указывается, если в Листе 08 Декларации отражается корректировка по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения (пункт 1 статьи 105.18-1 Кодекса). Порядок заполнения Листа 08 при корректировке по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам

налогообложения аналогичен порядку заполнения Листа 08 при самостоятельной (симметричной, обратной) корректировке, изложенному в части XIX настоящего Порядка.»;

б) абзац двенадцатым считать абзацем тринадцатым.

23. Абзац второй пункта 20.4.21 изложить в следующей редакции:

«Если при определении прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса по правилам, установленным главой 25 Кодекса для налогоплательщиков - российских организаций, контролируемой иностранной компанией получен убыток, то соответствующая сумма убытка указывается по строке 170 со знаком минус («-»).

24. В абзаце втором пункта 20.5.3 цифры «16.5.3.» исключить.

25. В абзаце шестом пункта 20.5.17 цифры «040» заменить цифрами «060».

26. В пункте 20.5.20 слова «не заполняются» заменить словами «могут не заполняться».

27. В абзаце первом пункта 20.5.22 слова «(в валюте)» заменить словами «(в рублях)».

28. В абзаце втором пункта 20.5.23 слова «Полученный результат умножается на средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, отраженный по строке 040.» исключить.

29. В абзаце втором пункта 20.6.6 цифры «160» заменить цифрами «170».

30. В пункте 21.1:

а) в абзаце втором цифры «600» заменить цифрами «605»;

б) в абзаце третьем цифры «951» заменить цифрами «967».

31. Часть XXII «Заполнение 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» признать утратившей силу.

32. Дополнить частью XXIII следующего содержания:

«XXIII. Заполнение Приложения № 2 к Декларации «Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций

23.1. Приложение № 2 к Декларации заполняется налогоплательщиками, которые являются стороной соглашения о защите и поощрении капиталовложений в соответствии с Федеральным законом «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» и включены в реестр соглашений о защите и поощрении капиталовложений.

Если налогоплательщик является стороной нескольких соглашений о защите и поощрении капиталовложений, то Приложения № 2 к Декларации составляются отдельно по каждому соглашению.

Приложение № 2 к Декларации включается в состав Декларации за отчетные периоды (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) и налоговый период (год).

23.2. Заполнение показателей Приложения № 2 к Декларации осуществляется с учетом требований пункта 4.3 статьи 5 Кодекса о раздельном учете доходов (расходов), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности, а также налоговой базы и сумм налога на прибыль.

23.3. Показатели строк 010 – 050 Приложения № 2 к Декларации определяются как доходы и расходы соответственно полученные и понесенные при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений.

23.4. По строкам 180, 190, 200 указывается сумма исчисленного налога, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений.

Суммы, указываемые по строкам 180, 190, 200 Приложений № 2 к Декларации, не могут превышать суммы исчисленного налога по строкам 180, 190, 200 Листов 02 Декларации.

Показатели строк 180, 190, 200 Приложений № 2 к Декларации не суммируются с показателями строк 180, 190, 200 Листов 02 и не переносятся в Раздел 1 Декларации.

23.5. По строкам 268 и 269 указывается налоговый инвестиционный вычет (часть налогового инвестиционного вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в части, связанной с исполнением соглашений о защите и поощрении капиталовложений. При этом показатели строк 268 и 269 Приложений № 2 к Декларации не могут превышать суммы налогового инвестиционного вычета, указанные по строкам 268 и 269 Листов 02 Декларации.».

33. В таблице «Коды имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» Приложения № 3:

а) после строки с кодом «117» дополнить строкой следующего содержания:

Код вида поступлений	Наименование полученных целевых средств
118	в виде платы, вносимой собственниками и иными правообладателями садовых или огородных земельных участков, не являющимися членами товарищества, за приобретение, создание, содержание имущества общего пользования, за текущий и капитальный ремонт объектов капитального строительства, относящихся к имуществу общего пользования и расположенных в границах территории садоводства или огородничества, за услуги и работы товарищества по управлению таким имуществом в порядке, установленном Федеральным законом от 29 июля 2017 г. № 217-ФЗ «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2017, № 31, ст. 4766; 2020, № 31, ст. 5066)

б) строки с кодами «141» и «327» изложить в следующей редакции:

Код вида поступлений	Наименование полученных целевых средств
141	отчисления на формирование в установленном статьей 324 Кодекса порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников недвижимости, жилищному кооперативу, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативам или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами
327	средства, которые получены 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; 2020, № 24, ст. 3740), в виде взносов, перечисленных в резервный фонд объединения туроператоров в сфере выездного туризма и фонды персональной ответственности туроператоров в сфере выездного туризма, предназначенные для финансирования предусмотренных указанным Федеральным законом расходов на оказание экстренной помощи туристам и на возмещение реального ущерба туристам, возникшего в результате неисполнения туроператором обязательств по договору о реализации туристского продукта в сфере выездного туризма

34. В таблице «Коды доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, расходов, учитываемых для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков» Приложения № 4:

а) строку с кодом «590» изложить в следующей редакции:

Код вида доходов, расходов	Наименование доходов, расходов
590	в виде имущества и (или) имущественных прав, полученных по концессионному соглашению, соглашению о государственно-частном партнерстве, соглашению о муниципально-частном партнерстве в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением денежных средств, полученных от концедента или публичного партнера по указанным соглашениям (подпункт 37 пункта 1 статьи 251 Кодекса)

б) после строки с кодом «600» дополнить строками следующего содержания:

601	в виде стоимости эфирного времени и (или) печатной площади, безвозмездно полученных налогоплательщиками в соответствии с Законом Российской Федерации о поправке к Конституции Российской Федерации от 14 марта 2020 г. № 1-ФКЗ «О совершенствовании регулирования отдельных вопросов организации и функционирования публичной власти» (далее – Закон Российской Федерации о поправке к Конституции Российской Федерации от 14 марта 2020 г. № 1-ФКЗ) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 11, ст. 1416)
605	в виде субсидий, полученных из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщиками, включенными по состоянию на 1 марта 2020 года в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 31, ст. 4006; 2020, № 24, ст. 3743) в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и ведущими деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения указанной инфекции, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации (подпункт 60 пункта 1 статьи 251 Кодекса)

в) после строки с кодом «930» дополнить строкой следующего содержания:

931	расходы налогоплательщиков, связанные с безвозмездным предоставлением эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с Законом Российской Федерации о поправке к Конституции Российской Федерации от 14 марта 2020 г. № 1-ФКЗ
-----	---

г) дополнить строками следующего содержания:

960	расходы на приобретение медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, а также на сооружение, изготовление, доставку и доведение указанных медицинских изделий до состояния, в котором они пригодны для использования (подпункт 48.12 пункта 1 статьи 264 Кодекса)
961	расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, безвозмездно переданного медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (подпункт 19.5 пункта 1 статьи 265 Кодекса)
	расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного некоммерческим организациям:

965	социально ориентированным некоммерческим организациям, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом-оператором президентских грантов по развитию гражданского общества), получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых федеральными органами исполнительной власти, получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, исполнителями общественно полезных услуг, поставщиками социальных услуг (абзац второй подпункта 19.6 пункта 1 статьи 265 Кодекса);
966	централизованным религиозным организациям, религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, социально ориентированным некоммерческим организациям, учредителями которых являются централизованные религиозные организации или религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций (абзац третий подпункта 19.6 пункта 1 статьи 265 Кодекса);
967	иным некоммерческим организациям, включенным в реестр некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (абзац четвертый подпункта 19.6 пункта 1 статьи 265 Кодекса).

35. Приложение № 5 признать утратившим силу.

Приложение № 10
к приказу ФНС России
от «11» 09 2020г.
№ ЕФ-7-3/655@

**Изменения,
вносимые в приложение № 3 «Формат представления налоговой декларации по налогу на
прибыль организаций в электронной форме» к приказу Федеральной налоговой службы
от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@**

1. В пункте 2 раздела I «Общие сведения» цифры «5.08» заменить цифрами «5.09».
2. В пункте 3 раздела II «Описание файла обмена» абзац пятнадцатый изложить в следующей редакции:

«NO_PRIV_1_002_00_05_09, где xx – номер версии схемы.»

3. В абзаце первом пункта 4 раздела II «Описание файла обмена» цифры «4.107» заменить цифрами «4.101».

4. В строке «Версия формата» таблицы 4.1 цифры «5.08» заменить цифрами «5.09».

5. В строке «Фамилия, имя, отчество» таблицы 4.6 цифры «4.107» заменить цифрами «4.101»

6. В таблице 4.8

6.1. Цифры «4.103» заменить цифрами «4.98».

- 6.2. Строку «Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку (Лист 08)» изложить в следующей редакции:

Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку, корректировки по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения (Лист 08)	ДохРасхКор	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.79
--	------------	---	--	----	--

- 6.3. Строку «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)» изложить в следующей редакции:

Сведения о доходах (расходах), полученных	ДохРасхСоглНал	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.95
---	----------------	---	--	----	--

20.08.2020 17:00

✉ korpbyuro /Н.И./Прил-И4124-10

(понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций (Приложение № 2 к налоговой декларации)				
---	--	--	--	--

7. В таблице 4.10 цифры «4.101» заменить цифрами «4.96».

8. В таблице 4.11 цифры «4.102» заменить цифрами «4.97».

9. В таблице 4.14:

9.1. В графе «Дополнительная информация» строки «Признак налогоплательщика (код)»:

9.1.1. Слова «коммунальными отходами» заменить словами «коммунальными отходами |».

9.1.2. Дополнить абзацами следующего содержания:

«15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8- 2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий |

18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации |

19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции».

9.2. В строке «Номер документа» цифру «3» заменить цифрами «03».

9.3. В строках «Серия лицензии на пользование недрами», «Номер лицензии на пользование недрами», «Вид лицензии на пользование недрами» и «Порядковый номер нового морского месторождения» цифру «4» заменить цифрами «04».

9.4. После строки «Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок» дополнить строками следующего содержания:

По налогоплательщикам - участникам региональных инвестиционных проектов - объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	ОбъемКапВлКонт	А	N(15)	Н

По налогоплательщикам - участникам региональных инвестиционных проектов - разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	СовОбРасх	А	N(15)	Н	
По налогоплательщикам - участникам специальных инвестиционных контрактов - объем капитальных вложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен специальным инвестиционным контрактом	ДохПервПриб	А	N(15)	Н	
По налогоплательщикам - участникам специальных инвестиционных контрактов - совокупный объем расходов и недополученных доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, образующихся в связи с применением мер	РасхПервПриб	А	N(15)	Н	

стимулирования деятельности в сфере промышленности в отношении инвестиционного проекта					
По налогоплательщикам - резидентам территории опережающего социально-экономического развития, резидентам свободного порта Владивосток, резидентам Арктической зоны Российской Федерации - доходы, учитываемые при определении первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения	РазнДохРасх	А	N(15)	Н	

9.5. В строке «Расчет распределения авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения (Приложение № 5 к Листу 02)» цифры «4.103» заменить цифрами «4.98».

10. В таблице 4.15:

10.1. В графе «Дополнительная информация» строки «Признак налогоплательщика (код)»:

10.1.1. Слова «коммунальными отходами» заменить словами «коммунальными отходами |».

10.1.2. Дополнить абзацами следующего содержания:

«15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий |

18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации |

19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции».

10.2. В строке «Номер документа» цифру «3» заменить цифрами «03».

103. В строках «Серия лицензии на пользование недрами», «Номер лицензии на пользование недрами», «Вид лицензии на пользование недрами» и «Порядковый номер нового морского месторождения» цифру «4» заменить цифрами «04».

11. В таблице 4.22:

11.1. В графе «Дополнительная информация» строки «Признак налогоплательщика (код)»:

11.1.1 Слова «коммунальными отходами» заменить словами «коммунальными отходами |».

11.1.2. Дополнить абзацами следующего содержания:

«15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8- 2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий |

18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации |

19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции».

11.2. В строке «Номер документа» цифру «3» заменить цифрами «03».

11.3. В строках «Серия лицензии на пользование недрами», «Номер лицензии на пользование недрами», «Вид лицензии на пользование недрами» и «Порядковый номер нового морского месторождения» цифру «4» заменить цифрами «04».

12. В таблице 4.31:

12.1. В графе «Дополнительная информация» строки «Признак налогоплательщика (код)»:

12.1.1 Слова «коммунальными отходами» заменить словами «коммунальными отходами |».

12.1.2. Дополнить абзацами следующего содержания:

«15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8- 2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий |

18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации |

19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции».

12.2. В строке «Номер документа» цифру «3» заменить цифрами «03».

12.3. В строках «Серия лицензии на пользование недрами», «Номер лицензии на пользование недрами», «Вид лицензии на пользование недрами» и «Порядковый номер нового морского месторождения» цифру «4» заменить цифрами «04».

13. В таблице 4.33:

13.1. В графе «Дополнительная информация» строки «Признак налогоплательщика (код)»:

13.1.1. Слова «коммунальными отходами» заменить словами «коммунальными отходами |».

13.1.2. Дополнить абзацами следующего содержания:

«15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8- 2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий |

18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации |

19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции».

13.2. В строке «Номер документа» цифру «3» заменить цифрами «03».

13.3. В строках «Серия лицензии на пользование недрами», «Номер лицензии на пользование недрами», «Вид лицензии на пользование недрами» и «Порядковый номер нового морского месторождения» цифру «4» заменить цифрами «04».

14. Таблицу 4.46 дополнить строкой следующего содержания:

Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, в том числе сумма иных расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 07)	МаксИнвВыч07	A	N(15)	H	
--	--------------	---	-------	---	--

15. В таблицах 4.47, 4.48 и 4.49 цифры «4.106» заменить цифрами «4.100».

16. В таблице 4.54:

16.1. В строке «Сумма расходов, указанных по строкам 021 и 022, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет организацией, не имеющей обособленных подразделений» слова «по строкам 021 и 022» заменить словами «по строкам 021, 022 и 024».

16.2 В строке «Сумма расходов, указанных по строкам 021 и 022, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет организацией, имеющей обособленные подразделения» слова «по строкам 021 и 022» заменить словами «по строкам 021, 022 и 024».

17. Таблицу 4.55 дополнить строкой следующего содержания:

Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет, в том числе сумма иных расходов, предусмотренных пунктом 3 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации	РасхИные	A	N(15)	H	
--	----------	---	-------	---	--

18. Таблицу 4.56 дополнить строкой следующего содержания:

Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет, в том числе из указанных по строке 024	СумРасхУм024	A	N(15)	H	
---	--------------	---	-------	---	--

19. В таблицах 4.64 и 4.66 цифры «4.107» заменить цифрами «4.101».

20. В графе «Дополнительная информация» строки «Вид дохода» таблицы 4.67:

20.1 Слова «(в части облигаций)» заменить словами «(в части облигаций) |».

20.2. Дополнить абзацем следующего содержания:

«9 – доходы, полученные акционером (участником) организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой».

21. В таблице 4.79:

21.1. Наименование изложить в следующей редакции:

«Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку, корректировки по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения (Лист 08) (ДохРасхКор)».

21.2. В графе «Дополнительная информация» строки «Вид корректировки»:

21.2.1. Слова «(второй абзац пункта 12 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации)» заменить словами «(второй абзац пункта 12 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации) |».

21.2.2. Дополнить абзацем следующего содержания:

«6 – корректировка по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения (пункт 1 статьи 105.18-1 Налогового кодекса Российской Федерации)».

22. В таблице 4.82 цифры «4.107» заменить цифрами «4.101».

23. В таблице 4.84 цифры «4.104» заменить цифрами «4.99».

24. Таблицу 4.95 изложить в следующей редакции:

«Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций (Приложение № 2 к налоговой декларации) (ДохРасхСоглНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак к типу элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата соглашения	ДатаСогл	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер соглашения	НомСогл	A	T(1-20)	O	
Доходы от реализации	ДохРеал	A	N(15)	H	
Внереализационные доходы	ВнереалДох	A	N(15)	H	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхРеал	A	N(15)	H	

Внереализационные расходы	ВнереалРасх	A	N(15)	H	
Убытки по операциям, финансовые результаты по которым учитываются в особом порядке	УБОпер	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающей налоговую базу за отчетный (налоговый) период	СумУб	A	N(15)	H	
Налоговая база (стр. 100 - стр. 110)	НалогБаза	A	N(15)	H	
Сумма фактически исчисленного налога, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений - всего	СумИсчНал	A	N(15)	O	
Сумма фактически исчисленного налога в федеральный бюджет,	СумИсчНалФед	A	N(15)	O	

приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений					
Сумма фактически исчисленного налога в бюджеты субъекта Российской Федерации, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений	СумИсчНалСуб	А	№(15)	О	
Налоговый инвестиционный вычет (часть налогового инвестиционного вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в федеральный бюджет	НалИнвВычФед	А	№(15)	Н	

Налоговый инвестиционный вычет (часть налогового инвестиционного вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в бюджеты субъекта Российской Федерации	НалИнвВычСуб	А	N(15)	Н	
Итого убыток	ИтогоУб	П	N(15)	О	
Налоговая база	НалБаза	П	N(15)	О	

25. Таблицы 4.96 – 4.100, 4.105 признать утратившими силу.

26. Таблицу 4.101 считать таблицей 4.96, таблицу 4.102 считать таблицей 4.97, таблицу 4.103 считать таблицей 4.98, таблицу 4.104 считать таблицей 4.99, таблицу 4.106 считать таблицей 4.100, таблицу 4.107 считать таблицей 4.101.

27. В новой таблице 4.98:

27.1. В графе «Дополнительная информация» строки «Признак налогоплательщика (код)»:

27.1.1. Слова «коммунальными отходами» заменить словами «коммунальными отходами |».

27.1.2. Дополнить абзацами следующего содержания:

«15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8- 2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий |

18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации |

19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции».

27.2. В строке «Номер документа» цифру «3» заменить цифрами «03».