

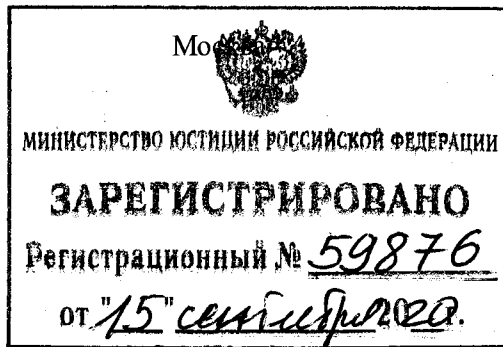


МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

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.

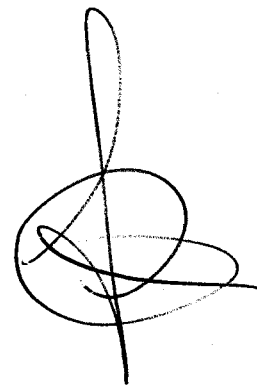
1.3. В Приложение № 3 «Формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» к Приказу внести изменения согласно приложению № 10 к настоящему приказу.

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-73/6550

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	<input type="text"/>
в том числе за:		
<input type="text"/> год	040	<input type="text"/>
<input type="text"/> год	050	<input type="text"/>
<input type="text"/> год	060	<input type="text"/>
<input type="text"/> год	070	<input type="text"/>
<input type="text"/> год	080	<input type="text"/>
<input type="text"/> год	090	<input type="text"/>
<input type="text"/> год	100	<input type="text"/>
<input type="text"/> год	110	<input type="text"/>
<input type="text"/> год	120	<input type="text"/>
<input type="text"/> год	130	<input type="text"/>
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	<input type="text"/>
в том числе на начало текущего налогового периода	136	<input type="text"/>
Налоговая база за отчетный (налоговый) период (стр. 100 Листа 02 или стр. 060 Листа 05)	140	<input type="text"/>
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период – всего	150	<input type="text"/>
в том числе из убытка, указанного по строке 135	151	<input type="text"/>
Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода – всего	160	<input type="text"/>
в том числе из убытка, указанного по строке 135	161	<input type="text"/>



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

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

Приложение № 5 к Листу 02

Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения

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

Номер документа _____ / _____

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

Расчет составлен (код) _____
 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

Обособленное подразделение _____

КПП _____ возложение обязанности по уплате налога на обособленное подразделение _____
 1 - возложена
 0 - не возложена

Наименование _____

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Налоговая база в целом по организации	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	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	060	
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	061	/ / /
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 инвестиционного налогового вычета	098	
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	



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Приложение № 4
 к приказу ФНС России
 от "11" "09" 2020 г.
 № FD-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/Б550

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	
Внерезидентские доходы	020	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	
Внерезидентские 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».».