



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ПРИКАЗ

« _____ » _____ 2022 г.

№ _____

Москва

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, № 48, ст. 7627), а также подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (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; 2021, № 27, ст. 5133) 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 № 56217) с изменениями, внесенными приказом Федеральной налоговой службы от 11.09.2020 № ЕД-7-3/655@ «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» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15.09.2020, регистрационный № 59876), приказом от 05.10.2021

№ ЕД-7-3/869@ «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» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28.10.2021, регистрационный № 65630), следующие изменения:

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

1.1.1. Штрих-код «00216012» заменить штрих-кодом «00217019», штрих-код «00216029» заменить штрих-кодом «00217026», штрих-код «00216036» заменить штрих-кодом «00217033», штрих-код «00216043» заменить штрих-кодом «00217040», штрих-код «00216050» заменить штрих-кодом «00217057», штрих-код «00216067» заменить штрих-кодом «00217064», штрих-код «00216074» заменить штрих-кодом «00217071», штрих-код «00216081» заменить штрих-кодом «00217088», штрих-код «00216098» заменить штрих-кодом «00217095», штрих-код «00216104» заменить штрих-кодом «00217101», штрих-код «00216111» заменить штрих-кодом «00217118», штрих-код «00216128» заменить штрих-кодом «00217125», штрих-код «00216135» заменить штрих-кодом «00217132», штрих-код «00216142» заменить штрих-кодом «00217149», штрих-код «00216159» заменить штрих-кодом «00217156», штрих-код «00216166» заменить штрих-кодом «00217163», штрих-код «00216173» заменить штрих-кодом «00217170», штрих-код «00216180» заменить штрих-кодом «00217187», штрих-код «00216197» заменить штрих-кодом «00217194», штрих-код «00216203» заменить штрих-кодом «00217200», штрих-код «00216210» заменить штрих-кодом «00217217», штрих-код «00216227» заменить штрих-кодом «00217224», штрих-код «00216234» заменить штрих-кодом «00217231», штрих-код «00216241» заменить штрих-кодом «00217248», штрих-код «00216258» заменить штрих-кодом «00217255», штрих-код «00216319» заменить штрих-кодом «00217316», штрих-код «00216326» заменить штрих-кодом «00217323», штрих-код «00216333» заменить штрих-кодом «00217330», штрих-код «00216340» заменить штрих-кодом «00217347», штрих-код «00216357» заменить штрих-кодом «00217354», штрих-код «00216364» заменить штрих-кодом «00217361», штрих-код «00216371» заменить штрих-кодом «00217378», штрих-код «00216388» заменить штрих-кодом «00217385», штрих-код «00216395» заменить штрих-кодом «00217392», штрих-код «00216401» заменить штрих-кодом «00217408», штрих-код «00216418» заменить штрих-кодом «00217415», штрих-код «00216425» заменить штрих-кодом «00217422», штрих-код «00216432» заменить штрих-кодом «00217439», штрих-код «00216449» заменить штрих-кодом «00217446», штрих-код «00216456» заменить штрих-кодом «00217453», штрих-код «00216463» заменить штрих-кодом «00217460».

1.1.2. Лист 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.1.3. 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 № 2 к настоящему приказу.

1.2. В приложение № 2 «Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» внести изменения согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

1.3. В приложение № 3 «Формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2023 года, и применяется начиная с представления налоговой декларации за налоговый период 2022 года.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности перечисления в бюджетную систему Российской Федерации налога на прибыль организаций.

Руководитель Федеральной
налоговой

службы

Д.В.Егоров



ИНН

КПП

 Стр.

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от " " 2022 г.
№

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

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

Категория налогового агента

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

ИНН организации - эмитента ценных бумаг

 организации, имеющие код категории налогового агента "1", данную строку не заполняют

Вид дивидендов

 1 – промежуточные дивиденды
2 – по результатам финансового года

Налоговый (отчетный) период (код)

 Отчетный год

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу всех получателей (Д1)	001	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
Сумма дивидендов, подлежащих выплате акционерам (участникам) в текущем налоговом периоде – всего	010	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
в том числе: дивиденды, начисленные получателям дохода – российским организациям	020	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
в том числе:		
дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 0%	021	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 13%	022	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке	023	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
дивиденды, распределяемые в пользу акционеров (участников), не являющихся налогоплательщиками	024	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
дивиденды, начисленные получателям дохода – физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	030	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
Дивиденды, начисленные получателям дохода – международным холдинговым компаниям	035	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
в том числе:		
дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 0%	036	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 5%	037	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке	038	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
дивиденды, начисленные получателям дохода – иностранным организациям	040	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
из них:		
фактическими получателями дохода являются российские организации	041	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
дивиденды, начисленные получателям дохода – физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	050	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
из строк (040 - 041), 050 – дивиденды, налоги с которых согласно международным договорам исчислены:		
по ставке 0%	051	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
по ставке до 5% включительно	052	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
по ставке свыше 5% до 10% включительно	053	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>
по ставке свыше 10%	054	<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"></table>



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от " " 2022 г.
№

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

- 01 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части государственных и муниципальных ценных бумаг)
- 02 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 9%, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
- 03 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 0%, предусмотренной подпунктом 3 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
- 04 – доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 13%, предусмотренной подпунктом 2 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
- 05 – доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 0%, предусмотренной подпунктами 1 и 1.1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
- 06 – доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в российских организациях), облагаемые согласно пункту 2 статьи 282 Налогового кодекса Российской Федерации
- 07 – 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
- 08 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части облигаций)
- 09 – доходы, полученные акционером (участником) организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации
- 10 – доходы в виде процентов, полученные международной холдинговой компанией, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной подпунктом 5 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
- 11 – доходы в виде дивидендов, полученные международной холдинговой компанией от иностранных организаций, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной подпунктом 2.1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
- 12 – доходы, полученные от международной холдинговой компании при использовании ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по налоговой ставке 10%, предусмотренной пунктом 4.3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
- 13 – доходы, полученные международной холдинговой компанией от предоставления ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной пунктом 4.4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации

Показатели
1

Код строки
2

Сумма в рублях
3

Налоговая база

010

Доходы, уменьшающие налоговую базу

020

Ставка налога (%)

030

Исчислено налога с доходов

040

Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитанная в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового кодекса Российской Федерации, в предыдущие отчетные периоды (сумма строк 050 и 060 за предыдущий отчетный период)

050

Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового кодекса Российской Федерации

060

Начислено налога в предыдущие отчетные периоды (сумма строк 070 и 080 за предыдущий отчетный период)

070

Сумма налога, начисленная с доходов, полученных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (стр.040-стр.050-стр.060-стр.070)

080

**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@**

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

1. Пункт 1.9 изложить в следующей редакции:

«1.9 Музеи, театры, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, дома и дворцы культуры, клубы, учредителями которых являются муниципальные образования (за исключением указанных домов и дворцов культуры, клубов, располагающихся в городах, районных центрах (кроме административных центров муниципальных районов, являющихся единственным населенным пунктом муниципального района), поселках городского типа) и применяющие налоговую ставку 0 процентов согласно статье 284.8 Кодекса, в Титульном листе (Листе 01) Декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывают код «246», а в Листе 02 и приложениях к нему по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывают код «01»».

2. Пункт 1.16 изложить в следующей редакции:

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

Организации - налогоплательщики налога на прибыль, исполняющие обязанности налоговых агентов по налогу на прибыль, включают в состав Декларации Расчет, состоящий из подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03.

Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), налогоплательщики, доходы и расходы которых полностью относятся к игорному бизнесу, подлежащему налогообложению в соответствии с главой 29 Кодекса, организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» либо участников проекта в соответствии с Федеральным законом об инновационных научно-технологических центрах и использующие право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков налога на прибыль, а также организации, выполняющие условия, предоставляющие право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, предусмотренное статьей 246.3 Кодекса исполняют обязанности налоговых агентов и представляют в налоговые органы по итогам отчетных (налоговых) периодов Расчет в составе Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03. При этом в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «231»».

Часть IV. Заполнение Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)» Декларации

3. В абзаце пятом пункта 4.9.1 цифру «9» заменить цифрами «09».
4. В абзаце первом пункта 4.9.3 цифры «1» и «2» заменить цифрами «01» и «02».
5. В абзаце третьем пункта 4.9.3 цифры «1» и «2» заменить цифрами «01» и «02».
6. В абзаце третьем пункта 4.9.4 цифру «4» заменить цифрой «04» и дополнить словами «или «11»».
7. В абзаце третьем пункта 4.9.5 цифру «6» заменить цифрой «06».
8. В абзаце первом пункта 4.9.6 слова «по 31 декабря 2021 года включительно» удалить.
9. В абзаце втором пункта 4.9.6 цифру «8» заменить цифрой «08».
10. Дополнить пунктом 4.9.8 следующего содержания:
«4.9.8. В подразделе 1.3 с кодом вида платежа «8» по строке 010 отражается налог с доходов в виде процентов, полученных международной холдинговой компанией (МХК), облагаемых по налоговой ставке 5%, предусмотренной подпунктом 5 пункта 4 статьи 284 Кодекса.

Сумма показателей строк 040 должна соответствовать показателю строки 080 Листа 04 с кодом вида дохода «10»».

11. Дополнить пунктом 4.9.9 следующего содержания:
«4.9.9. В подразделе 1.3 с кодом вида платежа «9» по строке 010 отражается налог с доходов, полученных от МХК при использовании ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемых по налоговой ставке 10%, предусмотренной пунктом 4.3 статьи 284 Кодекса, а также с доходов, полученных МХК от предоставления ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемых по налоговой ставке 5%, предусмотренной пунктом 4.4 статьи 284 Кодекса.

Сумма показателей строк 040 должна соответствовать показателю строки 080 Листа 04 с кодом вида дохода «12» или «13».

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

12. В пункте 14.2.2 в абзаце третьем после цифр «037» дополнить цифрами «038».
13. Абзац седьмой пункта 14.2.3 изложить в следующей редакции:
«По строкам 035, 036, 037, 038 указываются дивиденды, начисленные получателям дохода - международным холдинговым компаниям, из них по строке 036 приводится сумма дивидендов, налогообложение которой осуществляется в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 3 статьи 284 Кодекса, а по строке 037 приводится сумма дивидендов, налогообложение которой осуществляется в соответствии с подпунктом 1.2 пункта 3 статьи 284 Кодекса.».

XV. Заполнение Листа 04 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации» Декларации

14. В абзаце первом пункта 15.1.1 цифру «1» заменить на цифру «01».
15. В абзаце втором пункта 15.1.1 слова «по 31 декабря 2021 года включительно» исключить.
16. В абзаце первом пункта 15.1.1 цифру «8» заменить на цифру «08».
17. В абзаце первом пункта 15.1.2 цифру «2» заменить на цифру «02».

18. В абзаце первом пункта 15.1.3 цифру «3» заменить на цифру «03».

19. Пункт 15.1.4 изложить в следующей редакции:

«15.1.4. При указании по реквизиту «Вид дохода» кода «04» отражается сумма доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях), облагаемых по налоговой ставке 13 процентов согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

При указании по реквизиту «Вид дохода» кода «05» отражается сумма доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

При указании по реквизиту «Вид дохода» кода «11» отражается сумма доходов в виде дивидендов, полученных международными холдинговыми компаниями от иностранных организаций, облагаемых по налоговой ставке 5%, предусмотренной подпунктом 2.1 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

С указанием по реквизиту «Вид дохода» кодов «04», или «05», «11» 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).

При указании по реквизиту «Вид дохода» кода «06» отражается сумма доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в российских организациях), облагаемых согласно пункту 2 статьи 282 Кодекса.

При указании по реквизиту «Вид дохода» кода «07» отражается сумма доходов от реализации или иного выбытия акций (долей участия), облигаций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов согласно пункту 4.1 статьи 284 Кодекса.

По реквизиту «Вид дохода» указывается код «09», 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.

20. Пункт 15.2 изложить в следующей редакции:

«15.2. По строке 010 с кодом «01» по реквизиту «Вид дохода» указывается, в частности, совокупная сумма дохода в виде процентов по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, исчисленная в соответствии со статьей 328 Кодекса, по которым, согласно условиям их выпуска и обращения, процентный доход возникает при обращении на вторичном рынке, доход по дисконтным государственным и муниципальным ценным бумагам, выпущенным до 1 января 1999 года, определяемый как разница между ценой реализации (погашения) и ценой приобретения, доход в виде процентного (купонного) дохода, по государственным и муниципальным ценным бумагам, по которым не установлена процентная ставка, выпущенным с 1 января 1999 года, исходя из заранее заявленного (установленного) дохода в виде дисконта, рассчитанного как разница между номинальной стоимостью и ценой первичного размещения облигаций, по процентным доходам российских организаций за время владения ценными бумагами, полученными первичными владельцами в обмен на государственные краткосрочные бескупонные облигации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июля 1998 г. № 843 «О мерах по стабилизации ситуации на рынках государственных долговых обязательств Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 32, ст. 3873), а также процентный доход, образующийся за время

владения облигациями внешнего облигационного займа 1998 года (для первичных владельцев облигаций, полученных в результате новации государственных ценных бумаг), облагаемые по ставке налога 15 процентов.

По строке 010 с кодом «02» по реквизиту «Вид дохода» отражаются, в частности, доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также от доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

По строке 010 с кодом «03» по реквизиту «Вид дохода» указывается процентный доход, облагаемый по ставке налога на прибыль 0 процентов согласно статье 284 Кодекса по ценным бумагам, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по ОВГВЗ 1999 года, эмитированным при осуществлении новации ОВГВЗ серии III.

По строке 010 с кодом «10» по реквизиту «Вид дохода» указываются доходы в виде процентов, полученных международной холдинговой компанией, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной подпунктом 5 пункта 4 статьи 284 Кодекса.

По строке 010 с кодом «12» по реквизиту «Вид дохода» указываются доходы, полученные от международной холдинговой компании при использовании ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по налоговой ставке 10%, предусмотренной пунктом 4.3 статьи 284 Кодекса.

По строке 010 с кодом «13» по реквизиту «Вид дохода» указываются доходы, полученные международной холдинговой компанией от предоставления ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной пунктом 4.4 статьи 284 Кодекса.

По строке 010 с кодами «04» и «05» по реквизиту «Вид дохода» отражается совокупная сумма доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия), источником которых являются иностранные организации (пункт 2 статьи 275 Кодекса).

По строке 010 с кодом «06» по реквизиту «Вид дохода» отражается совокупная сумма доходов в виде дивидендов в случае, если покупателем по первой части РЕПО является Центральный банк Российской Федерации или управляющая компания паевого инвестиционного фонда, действующая в интересах этого фонда.

По строке 010 с кодом «07» по реквизиту «Вид дохода» отражается налоговая база, определяемая согласно статье 284.2 Кодекса по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций (долей участия в уставном капитале российских организаций), при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в уставном капитале организаций) они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет.

21. В абзаце третьем и четвертом пункта 15.3 цифру «4» заменить цифрой «04».

22. В таблице «Коды места представления декларации в налоговый орган» Приложения № 1:

а) строку с кодом «246» изложить в следующей редакции:

246	По месту учета музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, дома и дворцы культуры, клубы, учредителями которых являются муниципальные образования
-----	---

**Формат представления налоговой декларации
по налогу на прибыль организаций в электронной форме**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.11, часть II.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение NO_PRIB;

A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц – двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей).

GGGG – год формирования передаваемого файла, **MM** – месяц, **DD** – день;

N – идентификационный номер файла. (Длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла – xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO_PRIB_1_002_00_05_11_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1-4.106 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=k), где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «(=)» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m,k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k –

максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарию и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». Например, «ОК». В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М». Например, «НМ» или «ОКМ».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «НУ» или «ОКУ»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

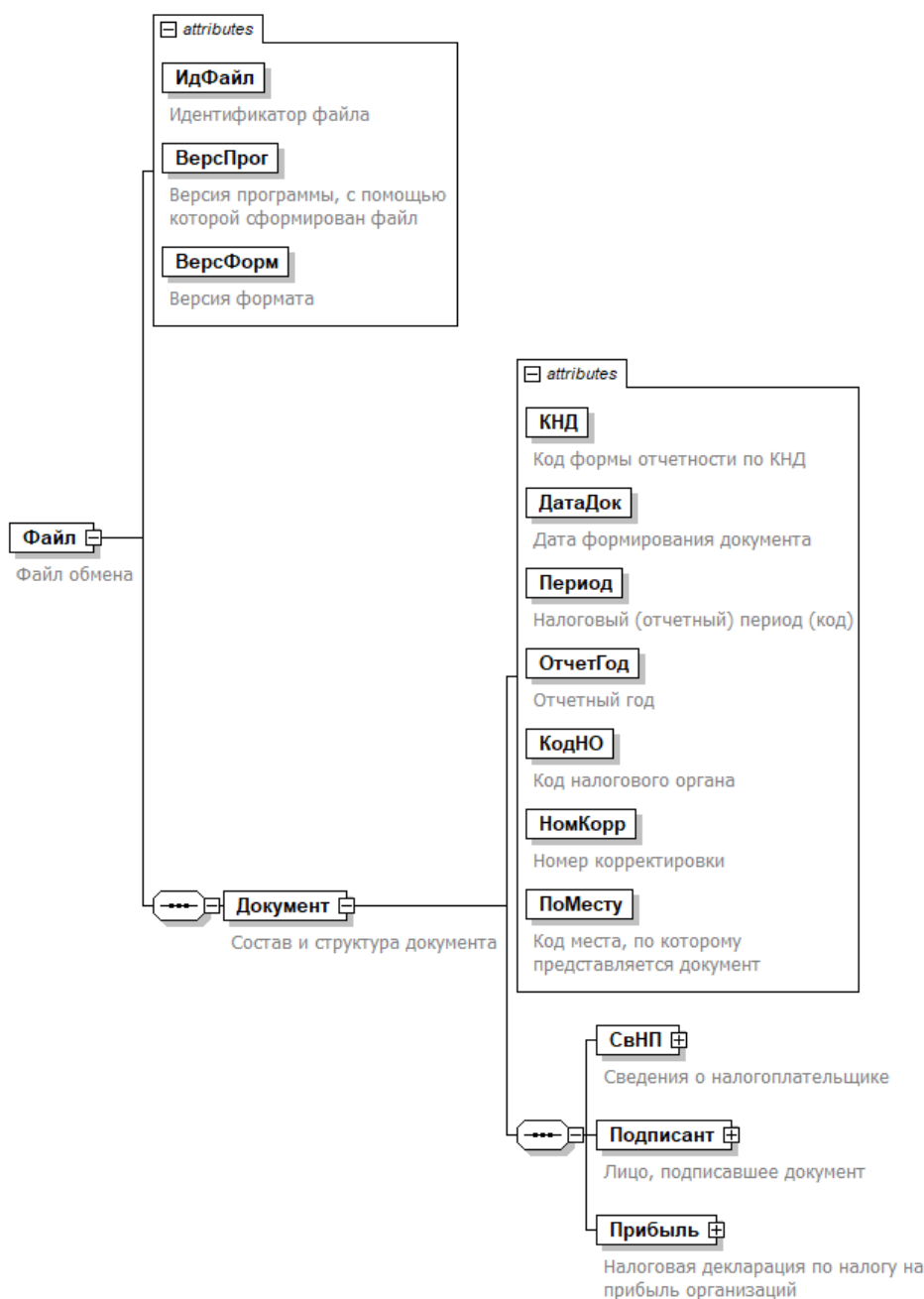


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	OY	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.11
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы отчетности по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151006
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый (отчетный) период (код)	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значения в соответствии с кодами, определяющими отчетный (налоговый) период, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (далее – Порядок заполнения): 13 – первый квартал по консолидированной группе налогоплательщиков 14 – полугодие по консолидированной группе налогоплательщиков 15 – девять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков 16 – год по консолидированной группе налогоплательщиков 21 – первый квартал 31 – полугодие 33 – девять месяцев 34 – год 35 – один месяц 36 – два месяца 37 – три месяца 38 – четыре месяца 39 – пять месяцев 40 – шесть месяцев 41 – семь месяцев 42 – восемь месяцев 43 – девять месяцев 44 – десять месяцев 45 – одиннадцать месяцев 46 – год 50 – последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации 57 – один месяц по консолидированной группе налогоплательщиков 58 – два месяца по консолидированной группе налогоплательщиков 59 – три месяца по консолидированной группе налогоплательщиков 60 – четыре месяца по консолидированной группе налогоплательщиков 61 – пять месяцев по консолидированной группе

					налогоплательщиков 62 – шесть месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков 63 – семь месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков 64 – восемь месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков 65 – девять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков 66 – десять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков 67 – одиннадцать месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков 68 – год по консолидированной группе налогоплательщиков Коды в диапазоне с 35 по 46 (с 57 по 68) указываются налогоплательщиками (ответственными участниками консолидированных групп налогоплательщиков), уплачивающими ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	A	T(=3)	OKU	Принимает значения в соответствии с кодами места представления декларации в налоговый орган, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения: 213 – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика 214 – по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком 215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком 216 – по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком 218 – по месту учета ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков 220 – по месту нахождения обособленного подразделения российской организации 223 – по месту нахождения (учета) российской организации при представлении декларации по закрытому обособленному подразделению 225 – по месту учета организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково», либо участников

					проекта в соответствии с Федеральным законом об инновационных научно-технологических центрах 226 – по месту учета организации, осуществляющей образовательную и (или) медицинскую деятельность 228 – по месту учета организации – участника регионального инвестиционного проекта 229 – по месту учета некоммерческой организации, представляющей налоговую декларацию только за налоговый период 230 – по месту учета организации, получившей статус резидента свободного порта Владивосток 231 – по месту нахождения налогового агента – организации 234 – по месту учета театра, музея, библиотеки, концертной организации, являющихся бюджетными учреждениями (кроме применивших код 246) 236 – по месту учета организации, осуществляющей социальное обслуживание граждан 237 – по месту учета организации, получившей статус резидента территории опережающего социально-экономического развития 238 – по месту нахождения (учета) организации, признаваемой контролирующим лицом иностранной компании 239 – по месту учета организации, осуществляющей туристско-рекреационную деятельность на территории Дальневосточного федерального округа 246 – по месту учета музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, дома и дворцы культуры, клубы, учредителями которых являются муниципальные образования 249 – по месту учета организации – участника специального инвестиционного контракта 351 – по месту учёта международной холдинговой компании Значение может зависеть от 5 и 6 знакомест в значении элемента <КПП> (из таблицы 4.4): - код 213 только при 50, - код 218 только при 4U (допускается и при 50 или 01). При значении кодов 229 и 234 элемент <Период> может принимать только значение 34 или 50
Сведения о налогоплательщике	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Лицо, подписавшее документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций	Прибыль	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер контактного телефона	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Налогоплательщик - организация (обособленное подразделение)	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (обособленное подразделение) (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации (обособленного подразделения)	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (обособленном подразделении)	СвРеоргЮЛ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (обособленном подразделении) (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидации) / изменения полномочий (закрытия) обособленного подразделения	ФормРеорг	А	T(=1)	ОК	Принимает значения в соответствии с кодами форм реорганизации и ликвидации организации, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения: 0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением 9 – изменение полномочий (закрытие) обособленного подразделения
ИНН реорганизованной организации (обособленного подразделения) / изменившего полномочия (закрытого) обособленного подразделения	ИННЮЛ	А	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6 9
КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения) / изменившего полномочия (закрытого) обособленного подразделения	КПП	А	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6 9

Таблица 4.6

Лицо, подписавшее документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	А	T(=1)	ОК	Принимает значение:

					1 – налогоплательщик, налоговый агент 2 – представитель налогоплательщика, налогового агента
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.106
Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.7. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.7

Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента	НаимДок	А	T(1-120)	О	
Наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента	НаимОрг	А	T(1-1000)	Н	

Таблица 4.8

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций (Прибыль)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)	НалПУ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Расчет налога (Лист 02) Расчет распределения авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения (Приложение № 5 к Листу 02)	РасчНал РаспрНалСубРФ	С С		НМ НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.14 Типовой элемент <РаспрНалСубРФТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.103
Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов) (Лист 03)	НалУдНА	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.59
Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (Лист 04)	НалДохСтав	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.70
Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02) (Лист 05)	НалБазОпОсобН	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.71
Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным	ДохРасНалБазаНПФ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.72

пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов (Лист 06)					
Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования (Лист 07)	ЦелИспИмущ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.80
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 4.82
Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (Лист 09)	РасчНалКИК	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.88
Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы; расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков (Приложение № 1 к налоговой декларации)	ДохНеУч_РасхУч	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.96
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	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.98

Таблица 4.9

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) (НалПУ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) - для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций	НалПУАв	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.10. Элемент отсутствует при <ПоМесту> = 231 229 (из таблицы 4.2) и обязателен при других значениях элемента <ПоМесту>
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) - для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи	НалПУМес	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.11. Элемент отсутствует при выполнении хотя бы одного из следующих условий: • <ПоМесту> = 231 (из таблицы 4.2) • <Период> = 34 46 50 68 (из таблицы 4.2) и необязателен при одновременном невыполнении обоих условий
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным	НалПУПрок	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.12.

налогоплательщика (налогового агента) - для организаций, уплачивающих налог на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов, процентов					Элемент обязателен при <ПоМесту> = 231 (из таблицы 4.2) и необязателен при других значениях элемента <ПоМесту>
---	--	--	--	--	--

Таблица 4.10

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) - для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций (НалПУАв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Суммы налога для уплаты в федеральный бюджет	ФедБдж	С		Н	Типовой элемент <ПУАвТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.101
Суммы налога для уплаты в бюджет субъекта Российской Федерации	СубБдж	С		Н	Типовой элемент <ПУАвТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.101

Таблица 4.11

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) - для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи (НалПУМес)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Квартал, на который исчисляются авансовые платежи (код)	КвИсчислАв	А	T(=2)	НК	Принимает значение: 21 – первый квартал 24 – четвертый квартал
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Суммы налога для уплаты в федеральный бюджет	ФедБдж	С		Н	Типовой элемент <ПУМесТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.102
Суммы налога для уплаты в бюджет субъекта Российской Федерации	СубБдж	С		Н	Типовой элемент <ПУМесТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.102

Таблица 4.12

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) - для организаций, уплачивающих налог на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов, процентов (НалПУПроц)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид платежа (код)	ВидПлат	А	T(=1)	ОК	Принимает значения в соответствии с пунктом 4.9 Порядка заполнения: 1 2 3 4 5 6 7
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Код бюджетной классификации	КБК	А	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>
Уплата по сроку	УплСрок	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Уплата по сроку (УплСрок)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Срок уплаты	Срок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма налога, подлежащая уплате в рублях	НалПУ	A	N(15)	O	

Таблица 4.14

Расчет налога (Лист 02) (РасчНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 – организация, не относящаяся к указанным ниже 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 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 20 – организация, осуществляющая деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат
Номер документа	НомДок	A	T(1-21)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=03 и может отсутствовать или присутствовать при всех остальных значениях элемента <ТипНП>
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(5-6)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	A	T(=2)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Доходы от реализации	ДохРеал	A	N(15)	Н	
Внереализационные доходы	ДохВнереал	A	N(15)	Н	

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхУмРеал	A	N(15)	H	
Внереализационные расходы	РасхВнереал	A	N(15)	H	
Убытки	Убытки	A	N(15)	H	
Итого прибыль (убыток)	ПрибУб	A	N(15)	H	
Доходы, исключаемые из прибыли	ДохИсклПриб	A	N(15)	H	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0 %	ПрибБРСт0	A	N(15)	H	
Налоговая база	НалБаза	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	УбытУмНБ	A	N(15)	H	
Налоговая база для исчисления налога	НалБазаИсч	A	N(15)	H	
Налоговая база для исчисления налога в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	НалБазаИсчСуб	A	N(15)	H	
Ставка налога - всего (%)	СтавНалВсего	A	N(5.3)	H	
Ставка налога в федеральный бюджет	СтавНалФБ	A	N(4.2)	H	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации	СтавНалСуб	A	N(5.3)	H	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	СтавНалСуб6284	A	N(5.3)	H	
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	ЗакУстСтавНал	A	T(=30)	НК	Принимает значение в виде XXXX/YYYY/ZZZZ/NNNNNNNNNNNNNNNN, где XXXX/ - номер статьи закона субъекта Российской Федерации и разделительный слеш (/), YYYY/ - пункт статьи закона субъекта Российской Федерации и разделительный слеш (/), ZZZZ/ - подпункт статьи закона субъекта Российской Федерации и разделительный слеш (/), NNNNNNNNNNNNNNNN – номер закона субъекта Российской Федерации
Сумма исчисленного налога - всего	НалИсчисл	A	N(15)	H	
Сумма исчисленного налога в федеральный бюджет	НалИсчислФБ	A	N(15)	H	
Сумма исчисленного налога в бюджет	НалИсчислСуб	A	N(15)	H	

субъекта Российской Федерации					
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего	АвНачисл	А	N(15)	Н	
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период в федеральный бюджет	АвНачислФБ	А	N(15)	Н	
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период в бюджет субъекта Российской Федерации	АвНачислСуб	А	N(15)	Н	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	НалВыпл311	А	N(15)	Н	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога в федеральный бюджет согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	НалВыпл311ФБ	А	N(15)	Н	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	НалВыпл311Суб	А	N(15)	Н	
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	ТСУплНачПер	А	N(15)	Н	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	ТСУменАвПред	А	N(15)	Н	
Сумма торгового сбора, на которую	ТСУменАвОтч	А	N(15)	Н	

уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период					
Сумма уменьшения авансовых платежей (налога) при применении налогового инвестиционного вычета в федеральный бюджет	УмАвИнвВычФБ	А	N(15)	Н	
Сумма уменьшения авансовых платежей (налога) при применении налогового инвестиционного вычета в бюджет субъекта Российской Федерации	УмАвИнвВычСуб	А	N(15)	Н	
Сумма налога к доплате в федеральный бюджет	НалДоплФБ	А	N(15)	Н	
Сумма налога к доплате в бюджет субъекта Российской Федерации	НалДоплСуб	А	N(15)	Н	
Сумма налога к уменьшению в федеральный бюджет	НалУменФБ	А	N(15)	Н	
Сумма налога к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации	НалУменСуб	А	N(15)	Н	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	АвПлатМес	А	N(15)	Н	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в федеральный бюджет в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	АвПлатМесФБ	А	N(15)	Н	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	АвПлатМесСуб	А	N(15)	Н	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале следующего налогового периода	АвПлатУпл1Кв	А	N(15)	Н	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в федеральный бюджет в первом квартале	АвПлатУпл1КвФБ	А	N(15)	Н	

следующего налогового периода					
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации в первом квартале следующего налогового периода	АвПлатУплIКвСуб	A	N(15)	H	
По налогоплательщикам - участникам региональных инвестиционных проектов - объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	ОбъемКапВлКонт	A	N(15)	H	
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	A	N(15)	H	
По налогоплательщикам - участникам специальных инвестиционных контрактов - объем капитальных вложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен специальным инвестиционным контрактом	ДохПервПриб	A	N(15)	H	
По налогоплательщикам - участникам специальных инвестиционных контрактов - 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	РасхПервПриб	A	N(15)	H	
По налогоплательщикам - резидентам территории опережающего социально-	РазнДохРасх	A	N(15)	H	

экономического развития, резидентам свободного порта Владивосток, резидентам Арктической зоны Российской Федерации - доходы, учитываемые при определении первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения					
По налогоплательщикам - резидентам территории опережающего социально-экономического развития, резидентам свободного порта Владивосток, резидентам Арктической зоны Российской Федерации - расходы, учитываемые при определении первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения	РасхПервПрибСогл	A	N(15)	H	
По налогоплательщикам - резидентам территории опережающего социально-экономического развития, резидентам свободного порта Владивосток, резидентам Арктической зоны Российской Федерации - разница между доходами и расходами, указанными по стр.357 и стр. 358	Разн357_358	A	N(15)	H	
Доходы от реализации и внереализационные доходы (Приложение № 1 к Листу 02)	ДохРеалВнеРеал	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.15
Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам (Приложение № 2 к Листу 02)	РасхРеалВнеРеал	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.22
Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении	РасчРасхОпер	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.31

прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением отраженных в Листе 05) (Приложение № 3 к Листу 02)					
Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу (Приложение № 4 к Листу 02)	УбытУменНБ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.33
Расчет распределения авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения (Приложение № 5 к Листу 02)	РаспрНалСубРФ	С		НМ	Типовой элемент <РаспрНалСубРФТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.103
Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков (Приложение № 6 к Листу 02)	РасчНалГруп	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.35. Элемент является обязательным при значении элемента <ПоМесту> = 218 (из таблицы 4.2)
Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе (Приложение № 6б к Листу 02)	ДохРасхУчГрупНБ	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.37. Элемент является обязательным при значении элемента <ПоМесту> = 218 (из таблицы 4.2)
Расчет инвестиционного налогового вычета (Приложение № 7 к Листу 02)	ИнвНалВыч	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.44

Таблица 4.15

Доходы от реализации и внереализационные доходы (Приложение № 1 к Листу 02) (ДохРеалВнеРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 01 – организация, не относящаяся к указанным ниже 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 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 20 – организация, осуществляющая деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат
Номер документа	НомДок	A	T(1-21)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=03 и может отсутствовать или присутствовать при всех остальных значениях элемента <ТипНП>
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(5-6)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	A	T(=2)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Доходы от реализации	ДохРеал	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.16
Внерезализационные доходы	ДохВнеРеал	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.20
Налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе	НалБазИнв	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.21

Доходы от реализации (ДохРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	ВырРеалПред	А	N(15)	Н	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	ВырРеалОпер32	А	N(15)	Н	
Итого сумма доходов от реализации	ВырРеалИтог	А	N(15)	О	
Выручка от реализации	ВырРеал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.17
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг	ВырРеалЦБ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.18
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	ВырРеалЦБОбр	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.19

Таблица 4.17

Выручка от реализации (ВырРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка от реализации - всего	ВырРеалВс	А	N(15)	Н	
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	ВырРеалТовСоб	А	N(15)	Н	
Выручка от реализации покупных товаров	ВырРеалТовПок	А	N(15)	Н	
Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02	ВырРеалИмПрав	А	N(15)	Н	
Выручка от реализации прочего имущества	ВырРеалИмПроч	А	N(15)	Н	

Таблица 4.18

Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг (ВырРеалЦБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего	ВырРеалЦБВс	А	N(15)	Н	
Сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам	ОтклВырЦБОбр	А	N(15)	Н	
Сумма отклонения фактической выручки от	ОтклВырЦБНеОбр	А	N(15)	Н	

реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже минимальной (расчетной) цены по необращающимся ценным бумагам					
--	--	--	--	--	--

Таблица 4.19

Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ВырРеалЦБОбр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - всего	ВырРеалЦБВс	А	N(15)	Н	
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	ОтклВырЦБМин	А	N(15)	Н	

Таблица 4.20

Внереализационные доходы (ДохВнеРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Внереализационные доходы - всего	ВнеРеалДохВс	А	N(15)	О	
Внереализационные доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	ВнеРеалДохПр	А	N(15)	Н	
Внереализационные доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	ВнеРеалДохСт	А	N(15)	Н	
Внереализационные доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)	ВнеРеалДохБезв	А	N(15)	Н	
Внереализационные доходы в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	ВнеРеалДохИзл	А	N(15)	Н	

Внереализационные доходы - сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации	ВнеРеалДохВРасх	А	N(15)	Н	
Внереализационные доходы - доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	ВнеРеалДохРынЦБДД	А	N(15)	Н	

Таблица 4.21

Налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе (НалБазИнв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе - всего	НалБазИнвВс	А	N(15)	Н	
Налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе, из них по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	ИнвТовОбр	А	N(15)	Н	
Налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе, из них по операциям с долями участия в уставном капитале организаций	ДоляУчКап	А	N(15)	Н	
Налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе, из них по прочим операциям инвестиционного товарищества	ПрочОпер	А	N(15)	Н	
Налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе, полученным от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	ИнвТовНеОбр	А	N(15)	Н	
Налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе, полученным от операций с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	ФинИнстНеОбр	А	N(15)	Н	

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняваемые к внереализационным расходам (Приложение № 2 к Листу 02) (РасхРеалВнеРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 01 – организация, не относящаяся к указанным ниже 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 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 20 – организация, осуществляющая деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат
Номер документа	НомДок	А	T(1-21)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=03 и может отсутствовать или присутствовать при всех остальных значениях элемента <ТипНП>

Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(5-6)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	A	T(=2)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Расходы, связанные с производством и реализацией	РасхРеал	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.23
Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период	СумАморт	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.26
Внереализационные расходы	РасхВнеРеал	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.27
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам	УбытПриравн	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.28
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога	КорНБЛиш	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.29

Таблица 4.23

Расходы, связанные с производством и реализацией (РасхРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	ПрямРасхРеал	A	N(15)	Н	
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02)	РеалИмущПрав	A	N(15)	Н	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	ПриобрРеалИмущ	A	N(15)	Н	
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	АктивРеалПред	A	N(15)	Н	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	ПриобрРеалЦБ	A	N(15)	Н	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	СумОтклЦен	A	N(15)	Н	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг,	ПриобрРеалЦБОрг	A	N(15)	Н	

обращающихся на организованном рынке ценных бумаг					
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	СумОтклЦенОрг	A	N(15)	H	
Расходы по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	РасхОпер32	A	N(15)	H	
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно - коммунальной и социально - культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	УбытПрошОбсл	A	N(15)	H	
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	УбытРеалАмИм	A	N(15)	H	
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	УбытРеалЗемУч	A	N(15)	H	
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	НадбПокПред	A	N(15)	H	
Итого признанных расходов	РасхПризнИтого	A	N(15)	O	
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	ПрямРасхТорг	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.24
Косвенные расходы	КосвРасх	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.25

Таблица 4.24

Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам (ПрямРасхТорг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам, всего	ПрямРасхТоргВс	A	N(15)	O	
Прямые расходы налогоплательщиков,	РеалПокТов	A	N(15)	H	

осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам, в том числе стоимость реализованных покупных товаров					
---	--	--	--	--	--

Таблица 4.25

Косвенные расходы (КосвРасх)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Косвенные расходы - всего	КосвРасхВс	A	N(15)	O	
Суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации	Налоги	A	N(15)	H	
Расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере не более 10%	РасхКапВл10	A	N(15)	H	
Расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере не более 30%	РасхКапВл30	A	N(15)	H	
Расходы, осуществленные налогоплательщиком - организацией, использующим труд инвалидов, согласно подпункту 38 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	РасхТрудИнв	A	N(15)	H	
Расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно подпункту 39 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	РасхОргИнв	A	N(15)	H	
Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода - всего	РасхЗемУчВс	A	N(15)	H	
Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, при признании расходов в течение срока,	РасхЗемУчСрокНП	A	N(15)	H	

определенного налогоплательщиком (не менее 5 лет)					
Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, при признании расходов в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода	РасхЗемУч30пр	A	N(15)	H	
Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, при признании расходов в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки	РасхЗемУчСрокРас	A	N(15)	H	
Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Налогового кодекса Российской Федерации, при признании расходов в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	РасхЗемУчСрокАр	A	N(15)	H	
Расходы на НИОКР	НИОКР	A	N(15)	H	
Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	НИОКРнеПолРез	A	N(15)	H	
Расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	НИОКРПер	A	N(15)	H	
Расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации, не давшие положительного результата	НИОКРПерНеРез	A	N(15)	H	

Таблица 4.26

Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период (СумАморт)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом	СумАмортПерЛ	A	N(15)	H	
Сумма амортизации по нематериальным активам за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом	СумАмортПерНмАЛ	A	N(15)	H	
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная нелинейным методом	СумАмортПерН	A	N(15)	H	
Сумма амортизации по нематериальным активам за отчетный (налоговый) период, начисленная нелинейным методом	СумАмортПерНмАН	A	N(15)	H	
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике (код)	МетодНачАморт	A	T(=1)	НК	Принимает значение: 1 – линейный 2 – нелинейный

Таблица 4.27

Внереализационные расходы (РасхВнеРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Внереализационные расходы - всего	РасхВнеРеалВс	А	N(15)	О	
Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	РасхВнеРеалПрДО	А	N(15)	Н	
Расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	РасхВнеРеалРзрв	А	N(15)	Н	
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	РасхЛиквОС	А	N(15)	Н	
Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	РасхШтраф	А	N(15)	Н	
Расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	РасхРынЦБДД	А	N(15)	Н	

Таблица 4.28

Убытки, приравняемые к внереализационным расходам (УбытПриравн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам - всего	УбытПриравнВс	А	N(15)	О	
Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	УбытПрошПер	А	N(15)	Н	
Суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва	СумБезнадДолг	А	N(15)	Н	

Таблица 4.29

Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога (КорНБЛиш)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам,	КорНБЛишВс	А	N(15)	О	

приведшим к излишней уплате налога - всего					
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога, по годам	КорНБЛишГод	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.30

Таблица 4.30

Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога, по годам (КорНБЛишГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГ
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога за год	КорНБЛишВс	А	N(15)	О	

Таблица 4.31

Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением отраженных в Листе 05) (Приложение № 3 к Листу 02) (РасчРасхОпер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 01 – организация, не относящаяся к указанным ниже 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 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 20 – организация, осуществляющая деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат
Номер документа	НомДок	A	T(1-21)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=03 и может отсутствовать или присутствовать при всех остальных значениях элемента <ТипНП>
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(5-6)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	A	T(=2)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Количество объектов реализации амортизируемого имущества - всего	КолОбРеалАИ	A	N(15)	Н	
Количество объектов реализации амортизируемого имущества, в том числе объектов, реализованных с убытком	КолОбРеалАИУб	A	N(15)	Н	
Выручка от реализации амортизируемого имущества	ВыручРеалАИ	A	N(15)	Н	
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	ОстСтРеалАИ	A	N(15)	Н	
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	ПрибРеалАИ	A	N(15)	Н	
Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета	УбытРеалАИ	A	N(15)	Н	

объектов, реализованных с прибылью)					
Выручка от реализации права требования долга до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации)	ВыручРеалПТДоСр	A	N(15)	H	
Стоимость реализованного права требования долга до наступления срока платежа	СтоимРеалПТДоСр	A	N(15)	H	
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	ВыручРеалТов	A	N(15)	H	
Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде	РасхРеалТов	A	N(15)	H	
Сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	УбытОбОбсл	A	N(15)	H	
Сумма убытков, не учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде, по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	УбытОбОбслНеобл	A	N(15)	H	
Доходы учредителя доверительного управления (доходы выгодоприобретателя), полученные в рамках договора доверительного управления имуществом	ДохДоговДУИ	A	N(15)	H	
Доходы учредителя доверительного управления (доходы выгодоприобретателя), полученные в рамках договора доверительного управления имуществом, в том числе внереализационные доходы	ДохДоговДУИ_ВнР	A	N(15)	H	
Расходы учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом	РасхДоговДУИ	A	N(15)	H	
Расходы учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом, в том числе внереализационные расходы	РасхДоговДУИ_ВнР	A	N(15)	H	

Убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде в рамках договора доверительного управления имуществом	УбытДоговДУИ	A	N(15)	H	
Цена реализации права на земельный участок	ЦенРеалПрЗУ	A	N(15)	H	
Сумма не возмещенных налогоплательщику затрат, связанных с приобретением права на земельный участок	НеВозЗатрПрЗУ	A	N(15)	H	
Убыток от реализации права на земельный участок	УбытРеалПрЗУ	A	N(15)	H	
Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	ВыручОп302Ит	A	N(15)	O	
Итого расходы по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	РасхОп302Ит	A	N(15)	O	
Убытки по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	УбытОп302	A	N(15)	O	
Убыток от реализации права требования долга в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации	УбытРеалПТ1	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.32

Таблица 4.32

Убыток от реализации права требования долга в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации (УбытРеалПТ1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Размер убытка, соответствующий сумме процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса Российской Федерации	Убыт1Соот269	A	N(15)	H	
Размер убытка, превышающий сумму процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса Российской Федерации	Убыт1Прев269	A	N(15)	H	

Таблица 4.33

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу (Приложение № 4 к Листу 02) (УбытУменНБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 – организация, не относящаяся к указанным ниже 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 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 20 – организация, осуществляющая деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат
Номер документа	НомДок	A	T(1-21)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=03 и может отсутствовать или присутствовать при всех остальных значениях элемента <ТипНП>
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	A	T(=3)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	A	T(5-6)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	A	T(=2)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	A	T(=2)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=04
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода - всего	ОстУбытНачВс	A	N(15)	Н	
Остаток неперенесенного убытка по завершнным 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	ОстУбытЗавСд	A	N(15)	Н	
Остаток неперенесенного убытка по завершнным	ОстУбытЗавСдНач	A	N(15)	Н	

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, в том числе на начало текущего налогового периода					
Налоговая база за отчетный (налоговый) период	НалБаза	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период - всего	УбытУмНалБазаВс	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, в том числе из убытка, указанного по строке 135	УбытУмНалБаза135	A	N(15)	H	
Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода - всего	ОстУбытКонВс	A	N(15)	H	
Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода, в том числе из убытка, указанного по строке 135	ОстУбытКон135	A	N(15)	H	
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам	ОстУбытНачПерГод	C		NM	Состав элемента представлен в таблице 4.34

Таблица 4.34

Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам (ОстУбытНачПерГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Остаток неперенесенного убытка	ОстУбыт	A	N(15)	O	

Таблица 4.35

Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков (Приложение № 6 к Листу 02) (РасчНалГруп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Наименование организации / обособленного подразделения	НаимУч	A	T(1-1000)	O	
Количество Приложений № 6а к Листу 02, показатели которых включены в данное Приложение № 6 к листу 02 (по региону)	КолПрил	A	N(4)	O	
Код региона, по которому	СубРФ	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <ССРФТип>.

сгруппировано данное приложение (Приложение № 6 к листу 02)					Принимает значения в соответствии с кодами субъектов Российской Федерации, приведенными в Приложении № 2 к Порядку заполнения
Налоговая база в целом по консолидированной группе налогоплательщиков	НалБазаГр	A	N(15)	O	
Налоговая база в целом по консолидированной группе налогоплательщиков, в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	НалБазаБезОП	A	N(15)	H	
Доля налоговой базы	ДоляНалБаз	A	N(18.15)	H	
Налоговая база, исходя из доли	НалБазаДоля	A	N(15)	O	
Налоговая база, исходя из доли, в том числе для исчисления налога по пониженной ставке	НалБазаДоляСтН	A	N(15)	H	
Сумма налога	СумНал	A	N(15)	H	
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	НалНачислСубРФ	A	N(15)	H	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога	НалВыплВнеРФ	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	ТСУплНачПер	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	ТСУменАвПред	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	ТСУменАвОтч	A	N(15)	H	
Сумма инвестиционного налогового вычета	СумИнвНалВыч	A	N(15)	H	
Сумма налога к доплате (Сумма налога к уменьшению)	СумНалП	A	N(15)	H	Сумма налога, начисленная к уменьшению, указывается со знаком "-"
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	МесАвПлат	A	N(15)	H	
Ежемесячные авансовые платежи на первый квартал следующего налогового периода	МесАвПлат1КвСлед	A	N(15)	H	
Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по участнику консолидированной группы налогоплательщиков без входящих в него обособленных подразделений и (или) по его обособленным подразделениям (Приложение № 6а к Листу 02)	РасчНалУчГруп	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.36

Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по участнику консолидированной группы налогоплательщиков без входящих в него обособленных подразделений и (или) по его обособленным подразделениям (Приложение № 6а к Листу 02) (РасчНалУчГруп)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Наименование организации / обособленного подразделения	НаимУч	A	T(1-1000)	O	
Расчет составлен (код)	ОбРасч	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – по участнику без входящих в него обособленных подразделений 2 – по обособленному подразделению 3 – по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода 4 – по группе из обособленных подразделений участника и этого участника без входящих в него обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации
Налоговая база в целом по консолидированной группе налогоплательщиков	НалБазаГр	A	N(15)	O	
Налоговая база в целом по консолидированной группе налогоплательщиков, в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	НалБазаБезОП	A	N(15)	H	
Среднесписочная численность работников (единиц) (расходы на оплату труда)	СрЧислРаб	A	N(15)	H	
Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость амортизируемого имущества	СрОстСтАмИмуш	A	N(15)	H	
Средняя арифметическая величина удельного веса показателя строки 032 и удельного веса показателя строки 033 в этих показателях в целом по участнику группы (%)	СредАрифВел	A	N(18.15)	H	
Доля в налоговой базе консолидированной группы налогоплательщиков (%)	ДоляНалБаз	A	N(18.15)	H	
Налоговая база, исходя из доли	НалБазаДоля	A	N(15)	O	
Налоговая база, исходя из доли, в том числе для исчисления налога	НалБазаДоляСн	A	N(15)	H	

по пониженной ставке					
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	СтавНалСубРФ	A	N(5.3)	H	
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	ЗакУстСтавНал	A	T(=30)	HK	Принимает значение в виде XXXX/YYYY/ZZZZ/NNNNNNNNNNNNNNNN, где XXXX/ - номер статьи закона субъекта Российской Федерации и разделительный слеш (/), YYYY/ - пункт статьи закона субъекта Российской Федерации и разделительный слеш (/), ZZZZ/ - подпункт статьи закона субъекта Российской Федерации и разделительный слеш (/), NNNNNNNNNNNNNNNN – номер закона субъекта Российской Федерации
Сумма налога	СумНал	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	ТСУплНачПер	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	ТСУменАвОтч	A	N(15)	H	
Сумма инвестиционного налогового вычета	СумИнвНалВыч	A	N(15)	H	

Таблица 4.37

Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе (Приложение № 66 к Листу 02) (ДохРасхУчГрупНБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налоговых баз (убытков) участников консолидированной группы налогоплательщиков (раздел А)	СумНБУчастКГН	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.38
Доходы и расходы участника консолидированной группы налогоплательщиков (раздел Б)	ДохРасхУчастКГН	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.41

Таблица 4.38

Сумма налоговых баз (убытков) участников консолидированной группы налогоплательщиков (раздел А) (СумНБУчастКГН)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет общей консолидированной налоговой базы консолидированной группы налогоплательщиков	ОбщКонсНБКГН	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.39
Расчет консолидированной налоговой базы консолидированной группы налогоплательщиков по операциям с обращающимися ценными бумагами и обращающимися производными финансовыми инструментами	КонсНБКГНнеОбр	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.40

Таблица 4.39

Расчет общей консолидированной налоговой базы консолидированной группы налогоплательщиков (ОбщКонсНБКГН)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налоговых баз участников группы	СумНБУчГр	А	N(15)	НУ	Элемент является обязательным при отсутствии элемента <СумУбытУчГр>
Сумма убытков участников группы	СумУбытУчГр	А	N(15)	НУ	Элемент является обязательным при отсутствии элемента <СумНБУчГр>
Убытки участников группы, учтенные в общей консолидированной налоговой базе	УбытУчОбщКонсНБ	А	N(15)	Н	
Убытки участников группы, не учтенные в общей консолидированной налоговой базе	УбытУчНеОбщКонсНБ	А	N(15)	Н	
Общая консолидированная налоговая база	ОбщКонсНБГр	А	N(15)	О	
Убытки, направленные на уменьшение консолидированной налоговой базы по операциям с необразающимися ценными бумагами и необразающимися производными финансовыми инструментами	УбУмКонсНБНеобрЦБ	А	N(15)	Н	
Остатки убытков участников группы за предыдущие налоговые периоды, не учтенных при налогообложении, на начало налогового периода	ОстУбПредНеУчтНач	А	N(15)	Н	
Сумма убытков участников группы за предыдущие налоговые периоды, уменьшивших общие налоговые базы участников группы за отчетный (налоговый) период	УбПредУмОбщНБПер	А	N(15)	Н	
Остатки убытков участников группы, не учтенных при налогообложении, на конец налогового периода	ОстУбытНеУчтКон	А	N(15)	Н	

Таблица 4.40

Расчет консолидированной налоговой базы консолидированной группы налогоплательщиков по операциям с необразающимися ценными бумагами и необразающимися производными финансовыми инструментами (КонсНБКГННеОбр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налоговых баз участников группы	СумНБУчГр	А	N(15)	НУ	Элемент является обязательным при отсутствии элемента <СумУбытУчГр>
Сумма убытков участников группы	СумУбытУчГр	А	N(15)	НУ	Элемент является обязательным при отсутствии элемента <СумНБУчГр>
Убытки участников группы, учтенные в консолидированной налоговой базе	УбытУчКонсНБ	А	N(15)	Н	
Убытки участников группы, не учтенные в консолидированной налоговой базе	УбытУчНеКонсНБ	А	N(15)	Н	
Консолидированная налоговая база	КонсНБГр	А	N(15)	О	
Консолидированная налоговая база, уменьшенная на убытки за текущий отчетный	КонсНБГрУмУбПер	А	N(15)	Н	

(налоговый) период, указанные по стр. 041					
Остатки убытков участников группы за предыдущие налоговые периоды, не учтенных при налогообложении, на начало налогового периода	ОстУБПредНеУчтНач	A	N(15)	H	
Сумма убытков участников группы за предыдущие налоговые периоды, уменьшивших налоговые базы участников за отчетный (налоговый) период	УБПредУмНБПер	A	N(15)	H	
Остатки убытков участников группы, не учтенных при налогообложении, на конец налогового периода	ОстУбытНеУчтКон	A	N(15)	H	

Таблица 4.41

Доходы и расходы участника консолидированной группы налогоплательщиков (раздел Б) (ДохРасхУчастКГН)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН участника консолидированной группы налогоплательщиков	ИННЮЛ_УчКГр	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Расчет общей налоговой базы участника консолидированной группы налогоплательщиков	РасчОбщНБУчКГН	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.42
Расчет налоговой базы участника консолидированной группы налогоплательщиков по операциям с необрабатываемыми ценными бумагами и необрабатываемыми производными финансовыми инструментами	РасчНБУчКГННеОбр	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.43

Таблица 4.42

Расчет общей налоговой базы участника консолидированной группы налогоплательщиков (РасчОбщНБУчКГН)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы от реализации участника группы	ДохРеалУчКГ	A	N(15)	H	
Внереализационные доходы	ВнеРеалДох	A	N(15)	H	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхУменДохРеал	A	N(15)	H	
Внереализационные расходы и убытки, приравненные к ним	ВнеРеалРасх	A	N(15)	H	
Убытки по операциям, отражаемым в Приложении № 3 к Листу 02	УбытОперПрз	A	N(15)	H	
Доходы, исключаемые из прибыли	ДохИсклПриб	A	N(15)	H	
Корректировка по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога	КорПрошЛишУплНал	A	N(15)	H	
Сумма корректировки налоговой базы в соответствии с положениями раздела V.1	КорНБРаздV.1	A	N(15)	H	

Налогового кодекса Российской Федерации					
Налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе	НалБазДохИнв	A	N(15)	H	
Общая налоговая база участника группы	ОбщНБУчаст	A	N(15)	O	
Убыток участника группы	УбытУчаст	A	N(15)	HУ	Элемент является обязательным при отсутствии элемента <ОбщНБУчУмУбытПред>
Остатки убытков за предыдущие налоговые периоды, не учтенных при налогообложении, на начало налогового периода	ОстУбПредНеУчтНач	A	N(15)	H	
Сумма убытков за предыдущие налоговые периоды, уменьшивших общую налоговую базу за отчетный (налоговый) период	УбПредУмНБПер	A	N(15)	H	
Общая налоговая база с учетом уменьшения на убытки предыдущих налоговых периодов	ОбщНБУчУмУбытПред	A	N(15)	HУ	Элемент является обязательным при отсутствии элемента <УбытУчаст>
Остатки убытков, не учтенных при налогообложении, на конец налогового периода	ОстУбНеУчтКон	A	N(15)	H	
Остатки убытков, не учтенных при налогообложении, на конец налогового периода, в том числе не учтенных убытков, полученных за налоговый период, за который представлена декларация	ОстУбНеУчтНалПер	A	N(15)	H	

Таблица 4.43

Расчет налоговой базы участника консолидированной группы налогоплательщиков по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами (РасчНБУчКГННеОбр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база участника группы	НалБазУчаст	A	N(15)	HУ	Элемент является обязательным при отсутствии элемента <УбытУчаст>
Налоговая база участника группы, в том числе учтенная корректировка по выявленным ошибкам (искажениям)	НалБазУчастОш	A	N(15)	H	
Налоговая база участника группы, в том числе налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе	НалБазИнвТов	A	N(15)	H	
Убыток участника группы	УбытУчаст	A	N(15)	HУ	Элемент является обязательным при отсутствии элемента <НалБазУчаст>
Остатки убытков за предыдущие налоговые периоды, не учтенных при налогообложении, на начало налогового периода	УбытНеУчтНач	A	N(15)	H	
Сумма убытков за предыдущие налоговые периоды, уменьшивших налоговую базу за	УбПредУмНБПер	A	N(15)	H	

отчетный (налоговый) период					
Налоговая база с учетом уменьшения на убытки предыдущих налоговых периодов	НБУчУмУбытПред	A	N(15)	O	
Остатки убытков, не учтенных при налогообложении, на конец налогового периода	ОстУбытНеУчтКон	A	N(15)	H	
Остатки убытков, не учтенных при налогообложении, на конец налогового периода, в том числе не учтенных убытков, полученных за налоговый период, за который составлена декларация	ОстУбытНеУчтНалПер	A	N(15)	H	

Таблица 4.44

Расчет инвестиционного налогового вычета (Приложение № 7 к Листу 02) (ИнвНалВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации (раздел А)	РасчИнвВыч	C		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.45
Расчет предельной величины инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, по организации, не имеющей обособленных подразделений (раздел Б)	ПредВелИнвНеОб	C		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.50. Элемент является обязательным при значении элемента <ОбРасч> = 5 (из таблицы 4.45)
Расчет предельной величины инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации (по организации, имеющей обособленные подразделения) (раздел В)	ПредВелИнвОб	C		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.52. Элемент является обязательным при значении элемента <ОбРасч> = 1 2 3 4 (из таблицы 4.45)
Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, при применении налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета (раздел Г)	УмСумИнвВыч	C		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.54

Таблица 4.45

Расчет инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации (раздел А) (РасчИнвВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет составлен (код)	ОбРасч	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – по организации без входящих в нее обособленных подразделений 2 – по обособленному подразделению 3 – по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода

					4 – по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации 5 – по организации, не имеющей обособленных подразделений
КПП по месту учета организации/по месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения)	КППМест	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода	ПредИнвВыч	A	N(15)	H	
Возможная сумма инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода, но не более стр. 030	ВозмИнвВыч	A	N(15)	H	
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета	МаксИнвВыч	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.46
Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды	ОстИнвВыч	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.47
Сумма инвестиционного налогового вычета, учитываемая в текущем налоговом (отчетном) периоде	СумИнвВыч	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.48
Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода	НеучИнвВыч	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.49

Таблица 4.46

Максимальный размер инвестиционного налогового вычета (МаксИнвВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета - всего	МаксИнвВычВс	A	N(15)	H	
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, 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)	МаксИнвВыч01	A	N(15)	H	
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, в том числе 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)	МаксИнвВыч02	A	N(15)	H	
Максимальный размер инвестиционного	МаксИнвВыч03	A	N(15)	H	

налогового вычета, в том числе 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)					
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, в том числе не более 85% расходов на создание объектов инфраструктуры, указанных в подпункте 4 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 04)	МаксИнвВыч04	A	N(15)	H	
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, в том числе расходы на создание объектов транспортной и коммунальной инфраструктур (код расходов 05)	МаксИнвВыч05	A	N(15)	H	
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, в том числе не более 80% суммы расходов на создание объектов социальной инфраструктуры (код расходов 06)	МаксИнвВыч06	A	N(15)	H	
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	

Таблица 4.47

Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды (ОстИнвВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды - всего	ОстИнвВычВс	A	N(15)	H	
Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды, в том числе в части расходов	ОстИнвВычРасх	C		HM	Типовой элемент <СумРасхТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.105. Признак множественности элемента M может принимать значение от 0 до 7

Таблица 4.48

Сумма инвестиционного налогового вычета, учитываемая в текущем налоговом (отчетном) периоде (СумИнвВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма инвестиционного	СумИнвВычВс	A	N(15)	H	

налогового вычета, учитываемая в текущем налоговом (отчетном) периоде - всего					
Сумма инвестиционного налогового вычета, учитываемая в текущем налоговом (отчетном) периоде, в том числе в части расходов	СумИнвВычРасх	С		НМ	Типовой элемент <СумРасхТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.105. Признак множественности элемента М может принимать значение от 0 до 7

Таблица 4.49

Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода (НеучИнвВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода - всего	НеучИнвВычВс	А	N(15)	Н	
Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода, в том числе в части расходов	НеучИнвВычРасх	С		НМ	Типовой элемент <СумРасхТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.105. Признак множественности элемента М может принимать значение от 0 до 7

Таблица 4.50

Расчет предельной величины инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, по организации, не имеющей обособленных подразделений (раздел Б)
(ПредВелИнвНеОб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база для исчисления налога, указанная по строке 120 Листа 02 декларации	НалБаза120	А	N(15)	О	
Ставка налога, применяемая для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета (5% или иной размер, определенный решением субъекта Российской Федерации) (%)	СтавНалИнв	А	N(5.3)	О	
Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода	ПредВеличИнв	А	N(15)	О	
Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации	СумНалСуб	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.51

Таблица 4.51

Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации (СумНалСуб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации, исчисленная по строке 200 Листа 02 декларации	СумНалСуб200	А	N(15)	О	
Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации, исчисленная по ставке, применяемой для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета	СумНалСубСтав	А	N(15)	О	

Таблица 4.52

Расчет предельной величины инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации (по организации, имеющей обособленные подразделения) (раздел В) (ПредВелИнвОб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет составлен (код)	ОбРасч	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – по организации без входящих в нее обособленных подразделений 2 – по обособленному подразделению 3 – по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода 4 – по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации
КПП по месту учета организации/по месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения)	КППМест	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Налоговая база, исходя из доли, приходящейся на организацию, обособленное подразделение, группу обособленных подразделений	НалБазаДоля	A	N(15)	O	
Ставка налога, применяемая для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета (5% или иной размер, определенный решением субъекта Российской Федерации) (%)	СтавНалРасч	A	N(5.3)	O	
Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода	ПредВелИнв	A	N(15)	O	
Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации	СумНалСуб	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.53

Таблица 4.53

Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации (СумНалСуб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации, исчисленная по строке 070 Приложения № 5 к Листу 02 декларации	СумНалСуб070	A	N(15)	O	
Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации, исчисленная по ставке, применяемой для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета	СумНалСубСтав	A	N(15)	O	

Таблица 4.54

Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, при применении налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета (раздел Г) (УмСумИнвВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет составлен (код)	ОбРасч	A	T(=1)	ОК	Принимает значение:

					1 – по организации без входящих в нее обособленных подразделений 2 – по обособленному подразделению 3 – по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода 4 – по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации 5 – по организации, не имеющей обособленных подразделений
КПП по месту учета организации / месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения)	КППМест	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
ИНН участника консолидированной группы налогоплательщиков	ИННУч	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Сумма исчисленного налога в федеральный бюджет, отраженная по строке 190 Листа 02 декларации	СумИсчНал	A	N(15)	O	
Расчетная сумма налога в федеральный бюджет, приходящаяся на соответствующее обособленное подразделение (ответственное обособленное подразделение), организацию, расположенные на территории субъекта Российской Федерации	РасчСумНалОб	A	N(15)	H	
Сумма расходов, указанных по строкам 021, 022 и 024, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет организаций, не имеющих обособленных подразделений	СумРасхУмНеОб	A	N(15)	H	
Сумма расходов, указанных по строкам 021, 022 и 024, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет организаций, имеющих обособленные подразделения	СумРасхУмОб	A	N(15)	H	
Сумма расходов, указанная по строке 023, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет	СумРасхУмФед	A	N(15)	H	
Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет	РасхРасчУм	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.55
Остаток суммы уменьшения налога, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, не учтенной при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды	ОстСумУм	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.56
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет	СумРасхУм	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.57

Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода	ОстНеучИнв	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.58
---	------------	---	--	---	--

Таблица 4.55

Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет (РасхРасчУм)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет - всего	РасхРасчУмВс	А	N(15)	О	
Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет, 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 (код расходов 01)	РасхCoop	А	N(15)	Н	
Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет, в том числе 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) (код расходов 02)	РасхДооб	А	N(15)	Н	
Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет, в том числе 15% суммы расходов на создание объектов инфраструктуры, указанных в подпункте 4 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 04)	РасхСозд	А	N(15)	Н	
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 (код расходов 07)	РасхИные	А	N(15)	Н	

Таблица 4.56

Остаток суммы уменьшения налога, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, не учтенной при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды (ОстСумУм)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток суммы уменьшения налога, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, не учтенной при исчислении	ОстСумУмВс	А	N(15)	Н	

налога за предыдущие налоговые периоды - всего					
Остаток суммы уменьшения налога, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, не учтенной при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды, в том числе в части расходов	ОстСумУмРасх	С		НМ	Типовой элемент <СумРасхТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.105. Признак множественности элемента М может принимать значение от 0 до 7

Таблица 4.57

Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет (СумРасхУм)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет - всего	СумРасхУм	А	N(15)	О	
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет, в том числе из указанных по строке 021 + стр.028 с кодом расходов 01	СумРасхУм021	А	N(15)	Н	
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет, в том числе из указанных по строке 022 + стр.028 с кодом расходов 02	СумРасхУм022	А	N(15)	Н	
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет, в том числе из указанных по строке 023	СумРасхУм023	А	N(15)	Н	
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет, в том числе из указанных по строке 024 + стр.028 с кодом расходов 07	СумРасхУм024	А	N(15)	Н	

Таблица 4.58

Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода (ОстНеучИнв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода – всего	ОстНеучИнвВс	А	N(15)	Н	
Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода, в том числе в части расходов	ОстНеучИнвРасх	С		НМ	Типовой элемент <СумРасхТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.105. Признак множественности элемента М может принимать значение от 0 до 7

Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов) (Лист 03) (НалУдНА)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации) (Раздел А)	НалДоходДив	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.60
Расчет налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (Раздел Б)	НалДоходЦБ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.68

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Категория налогового агента	КатегорНА	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – организация - эмитент ценных бумаг (организация, распределяющая прибыль) 2 – организация, выплачивающая доход по ценным бумагам, эмитентом которых не является
ИНН организации - эмитента ценных бумаг	ИННЮЛ_ЭмЦБ	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Вид дивидендов	ВидДив	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – промежуточные дивиденды 2 – по результатам финансового года
Налоговый (отчетный) период (код)	НалПер	А	T(=2)	ОК	Принимает значения в соответствии с кодами, определяющими отчетный (налоговый) период, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения: 21 – первый квартал 31 – полугодие 33 – девять месяцев 34 – год 35 – один месяц 36 – два месяца 37 – три месяца 38 – четыре месяца 39 – пять месяцев 40 – шесть месяцев 41 – семь месяцев 42 – восемь месяцев 43 – девять месяцев 44 – десять месяцев 45 – одиннадцать месяцев 46 – год 50 – последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации
Отчетный год	ОтчетГод	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу всех получателей (Д1)	ДивРаспрПол	А	N(15)	О	
Сумма дивидендов, подлежащих выплате акционерам (участникам) в текущем налоговом периоде, всего	ДивВсего	А	N(15)	О	

Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	ДивФЛПрез	А	N(15)	Н	
Дивиденды, перечисленные лицам, не являющимся получателями дохода	ДивНеДоход	А	N(15)	Н	
Сумма дивидендов, распределяемая в пользу всех получателей, уменьшенная на показатель строки 081 (Д1 - Д2)	ДивРаспрУм	А	N(15)	Н	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	НалИсчисл	А	N(15)	Н	
Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в предыдущие отчетные (налоговые) периоды	НалДивПред	А	N(15)	Н	
Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	НалДивПосл	А	N(15)	Н	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям	ДивРосОрг	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.61
Дивиденды, начисленные получателям дохода - международным холдинговым компаниям	ДивХолд	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.62
Дивиденды, начисленные получателям дохода - иностранным организациям	ДивИнОрг	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.63
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	ДивФЛНеРез	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.64
Дивиденды, полученные самим налоговым агентом	ДивНА	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.65
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов	ДивНал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.66
Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов) (раздел В)	РеестрСумДив	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.67

Таблица 4.61

Дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям (ДивРосОрг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям	ДивРосОргВс	А	N(15)	О	
Дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 0 %	ДивРосСтав0	А	N(15)	Н	
Дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 13 %	ДивРосСтав13	А	N(15)	Н	
Дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке	ДивРосСтавИн	А	N(15)	Н	
Дивиденды, распределяемые в пользу акционеров (участников), не являющихся налогоплательщиками	ДивРосНеНП	А	N(15)	Н	

Таблица 4.62

Дивиденды, начисленные получателям дохода - международным холдинговым компаниям (ДивХолд)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - международным холдинговым компаниям	ДивХолдВс	А	N(15)	Н	
Дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 0 %	ДивХолдСтав0	А	N(15)	Н	
Дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 5 %	ДивХолдСтав5	А	N(15)	Н	
Дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке	ДивХолдСтавИн	А	N(15)	Н	

Таблица 4.63

Дивиденды, начисленные получателям дохода - иностранным организациям (ДивИнОрг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - иностранным организациям	ДивИнОргВс	А	N(15)	Н	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - иностранным организациям, из них фактическими получателями дохода являются российские организации	ДивИнОргРос	А	N(15)	Н	

Таблица 4.64

Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации (ДивФЛНеРез)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	ДивФЛНеРезВс	А	N(15)	Н	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, налоги с которых согласно международным договорам исчислены по ставке 0 %	ДивФЛСтав0	А	N(15)	Н	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, налоги с которых согласно международным договорам исчислены по ставке до 5 % включительно	ДивФЛСтав5	А	N(15)	Н	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, налоги с которых согласно международным договорам исчислены по	ДивФЛСтав10	А	N(15)	Н	

ставке свыше 5 % до 10 % включительно					
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, налоги с которых согласно международным договорам исчислены по ставке свыше 10 %	ДивФЛСтавСв10	А	N(15)	Н	

Таблица 4.65

Дивиденды, полученные самим налоговым агентом (ДивНА)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, полученные самим налоговым агентом в предыдущих и в текущем налоговых периодах до распределения дивидендов между акционерами (участниками)	ДивНАдоРас	А	N(15)	Н	
Дивиденды, полученные самим налоговым агентом в предыдущих и в текущем налоговых периодах до распределения дивидендов между акционерами (участниками), в том числе без учета полученных дивидендов, налог с которых исчислен по ставке 0 % и по иным основаниям, указанным в абзаце седьмом пункта 5 статьи 275 Налогового кодекса Российской Федерации	ДивНАБезУч0	А	N(15)	Н	

Таблица 4.66

Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов (ДивНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов по российским организациям (по налоговой ставке 13%)	ДивНал13	А	N(15)	Н	
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов по российским организациям (по налоговой ставке 0%)	ДивНал0	А	N(15)	Н	
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов по российским организациям (по иным налоговым ставкам)	ДивНалИн	А	N(15)	Н	
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов по международным холдинговым компаниям (по налоговой ставке 0%)	ДивНалХолд0	А	N(15)	Н	
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов по международным холдинговым компаниям (по иным налоговым ставкам)	ДивНалХолдИн	А	N(15)	Н	

Таблица 4.67

Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов) (раздел В) (РеестрСумДив)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак принадлежности	ПрПринадл	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: А – к разделу А
ИНН получателя	ИННПолуч	A	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП получателя	КПППолуч	A	T(=9)	Н	Типовой элемент <КППТип>
Тип	Тип	A	T(=2)	О	Принимает значение: 00 – при представлении первичного расчета, 01 – 98 – при представлении уточненного (корректирующего) расчета, 99 – при представлении аннулирующего расчета
Наименование получателя	НаимПолуч	A	T(1-1000)	О	
Контактный телефон	Тлф	A	T(1-20)	Н	
Дата перечисления дивидендов (процентов)	ДатаПерДив	A	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма дивидендов (процентов) в рублях	СумДив	A	N(15)	О	
Сумма налога в рублях	СумНал	A	N(15)	О	
Руководитель организации	ФИОРук	C		Н	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.106

Таблица 4.68

Расчет налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (Раздел Б) (НалДохЦБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид дохода	ВидДоход	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – доходы, облагаемые по налоговой ставке, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части государственных и муниципальных ценных бумаг) 2 – доходы, облагаемые по налоговой ставке, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 3 – доходы, облагаемые по налоговой ставке, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части облигаций)
Налоговая база	НалБаза	A	N(15)	О	
Ставка налога (%)	СтавНал	A	N(2)	О	
Исчислено налога с доходов	НалИсчисл	A	N(15)	О	
Начислено налога в предыдущие отчетные периоды	НалНачислПред	A	N(15)	Н	
Сумма налога, начисленная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	НалНачислПосл	A	N(15)	Н	
Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов) (раздел В)	РеестрСумДив	C		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.69

Таблица 4.69

Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов) (раздел В) (РеестрСумДив)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак принадлежности	ПрПринадл	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: Б – к разделу

					Б
ИНН получателя	ИННПолуч	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП получателя	КПППолуч	А	T(=9)	Н	Типовой элемент <КППТип>
Тип	Тип	А	T(=2)	О	Принимает значение: 00 – при представлении первичного расчета, 01 – 98 – при представлении уточненного (корректирующего) расчета, 99 – при представлении аннулирующего расчета
Наименование получателя	НаимПолуч	А	T(1-1000)	О	
Контактный телефон	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Дата перечисления дивидендов (процентов)	ДатаПерДив	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма дивидендов (процентов) в рублях	СумДив	А	N(15)	О	
Сумма налога в рублях	СумНал	А	N(15)	О	
Руководитель организации	ФИОРук	С		Н	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.106

Таблица 4.70

Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (Лист 04) (НалДохСтав)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид дохода	ВидДоход	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 01 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части государственных и муниципальных ценных бумаг) 02 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 9%, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 03 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 0%, предусмотренной подпунктом 3 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 04 – доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 13%, предусмотренной подпунктом 2 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 05 – доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 0%, предусмотренной подпунктом 1 и 1.1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 06 – доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в российских организациях), облагаемые согласно пункту 2 статьи 282 Налогового кодекса Российской Федерации 07 – 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 08 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части облигаций) 09 – доходы, полученные акционером (участником) организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации 10 – доходы в виде процентов, полученные международной холдинговой компанией, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной подпунктом 5 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 11 – доходы в виде дивидендов, полученные международной холдинговой компанией от иностранных организаций, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной подпунктом 2.1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 12 – доходы, полученные от международной холдинговой компании при использовании ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по налоговой ставке 10%, предусмотренной пунктом 4.3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 13 – доходы, полученные международной холдинговой компанией от предоставления ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной пунктом 4.4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
Налоговая база	НалБаза	A	N(15)	O	
Доходы, уменьшающие налоговую базу	ДохУмНалБаз	A	N(15)	H	
Ставка налога (%)	СтавНал	A	N(2)	O	
Исчислено налога с доходов	НалИсчисл	A	N(15)	O	
Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитанная в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового кодекса Российской Федерации, в предыдущие отчетные периоды	НалДивНеРФПред	A	N(15)	H	
Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового	НалДивНеРФ	A	N(15)	H	

кодекса Российской Федерации					
Начислено налога в предыдущие отчетные периоды	НалНачислПред	A	N(15)	H	
Сумма налога, начисленная с доходов, полученных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	НалНачислПосл	A	N(15)	H	

Таблица 4.71

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02) (Лист 05) (НалБазОпОсобН)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид операции	ВидОпер	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – с необращающимися ценными бумагами и с необращающимися производными финансовыми инструментами 2 – по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации 3 – с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, заключенным после 01.07.2009, дата завершения которых наступает с 01.01.2010
Доход от выбытия	ДохВыбыт	A	N(15)	H	
Доход от выбытия необращающихся ценных бумаг	ДохВыбЦБНеОрг	A	N(15)	H	
Доход от выбытия необращающихся ценных бумаг - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	ДохЦБНеОргМин	A	N(15)	H	
Доход от выбытия необращающихся производных финансовых инструментов	ДохВыбФИССНеОрг	A	N(15)	H	
Доход от выбытия необращающихся производных финансовых инструментов - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	ДохФИССНеОргМин	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением)	РасхПриобрРеал	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) необращающихся ценных бумаг	РасхЦБНеОрг	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и	РасхЦБНеОргМакс	A	N(15)	H	

реализацией (выбытием, в том числе погашением) необращающихся ценных бумаг - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены					
Расходы от выбытия необращающихся производных финансовых инструментов	РасхФИССНеОрг	A	N(15)	H	
Расходы от выбытия необращающихся производных финансовых инструментов - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	РасхФИССНеОргМакс	A	N(15)	H	
Итого прибыль (убыток)	Прибыль	A	N(15)	O	
Сумма корректировки прибыли (убытка)	КорПриб	A	N(15)	H	
Налоговая база без учета убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах	НалБазаБезУбПред	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период	СумУбытУменНБ	A	N(15)	H	
Налоговая база	НалБаза	A	N(15)	O	

Таблица 4.72

**Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов
(Лист 06) (ДохРасНалБазаНПФ)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма размещенных пенсионных резервов за отчетный период	СумПенсРез	A	N(15)	O	
Процент отчислений на пополнение средств пенсионных резервов от дохода, полученного от размещения средств пенсионных резервов	ПрогДохРазмРез	A	N(7.4)	H	
Налоговая база для исчисления налога	НалБаза	A	N(15)	H	
Доход негосударственного пенсионного фонда	ДоходНПФ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.73
Доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенного пенсионного резерва	ДоходНПФСтРеф	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.74
Расходы, связанные с размещением пенсионных резервов	Расход	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.75
Отчисления от дохода от размещения пенсионных резервов	ОтчРазмРезУстав	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.76
Прибыль (убыток)	ПрибУб	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.77
Формирование налоговой базы от вложений в необращающиеся ценные бумаги	ВлЦБОргНеРын	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.78
Формирование налоговой базы от осуществления других инвестиции	ДрИнвВлож	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.79

Таблица 4.73

Доход негосударственного пенсионного фонда (ДоходНПФ)

--	--	--	--	--	--

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход негосударственного пенсионного фонда, всего	ДоходНПФВс	А	N(15)	О	
Доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	РеалЦБРын	А	N(15)	Н	
Сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, от минимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг	ОтклВырЦБРын	А	N(15)	Н	
Доход от реализации или иного выбытия необрачающихся ценных бумаг (в том числе погашения)	РеалЦБНеРын	А	N(15)	Н	
Сумма отклонения фактической выручки от реализации необрачающихся ценных бумаг от минимальной (расчетной) цены	ОтклВырЦБНеРын	А	N(15)	Н	
Доход в виде процентов по государственным и иным ценным бумагам, указанным в подпункте 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации	ПроцГосЦБ	А	N(15)	Н	
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, по облигациям с ипотечным покрытием и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, указанным в подпункте 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации	ПроцЦБЭм2007	А	N(15)	Н	
Доход от долевого участия в других организациях	ДолУчДрОрг	А	N(15)	Н	
Доход в виде процентов по государственным и иным ценным бумагам, указанным в подпункте 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации, налог по которым удерживается налоговым агентом	ПроцГосЦБУдНА	А	N(15)	Н	
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, налог по которым удерживается налоговым агентом	ПроцМунЦБ2007НА	А	N(15)	Н	
Доход от осуществления других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	А	N(15)	Н	

Таблица 4.74

Доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенного пенсионного резерва (ДоходНПФСтРеф)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код)	Признак типа	Формат элемента	Признак обязательности	Дополнительная информация
-----------------------	--------------------------------	--------------	-----------------	------------------------	---------------------------

	элемента	элемента		элемента	
Доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенного пенсионного резерва, всего	ДоходНПФСтРефВс	А	N(15)	О	
Доход, приходящийся на ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ЦБРын	А	N(15)	Н	
Доход, приходящийся на необрачающиеся ценные бумаги	ЦБНеРын	А	N(15)	Н	
Доход в виде процентного дохода по государственным и иным ценным бумагам, указанным в подпункте 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации	ПроцГосЦБ	А	N(15)	Н	
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, по облигациям с ипотечным покрытием и доходом учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, указанным в подпункте 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации	ПроцЦБЭм2007	А	N(15)	Н	
Доход, полученный от других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	А	N(15)	Н	

Таблица 4.75

Расходы, связанные с размещением пенсионных резервов (Расход)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, связанные с размещением пенсионных резервов, всего	РасходВс	А	N(15)	О	
Расходы, приходящиеся на вложения в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ВлЦБРын	А	N(15)	Н	
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг	СумОтклЦБРын	А	N(15)	Н	
Расходы, приходящиеся на вложения в необрачающиеся ценные бумаги	ВлЦБНеРын	А	N(15)	Н	
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены сделок на неорганизованном рынке ценных бумаг	СумОтклЦБНеРын	А	N(15)	Н	
Расходы, приходящиеся на другие инвестиции (вложения)	ДрИнвВлож	А	N(15)	Н	

Таблица 4.76

Отчисления от дохода от размещения пенсионных резервов (ОтчРазмРезУстав)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчисления от дохода от размещения пенсионных	ОтчРазмРезУставФонд	А	N(15)	О	

резервов, всего					
Отчисления от дохода от размещения пенсионных резервов, направляемые в состав собственных средств фонда	ОтчРазмРезУстав	А	N(15)	О	
Отчисления от дохода от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование страхового резерва	ОтчРазмРезСтрРез	А	N(15)	О	
Отчисления от размещения пенсионных резервов от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ЦБРын	А	N(15)	Н	
Отчисления от размещения пенсионных резервов от вложений в необращающиеся ценные бумаги	ЦБНеРын	А	N(15)	Н	
Отчисления от доходов в виде процентов по государственным и иным ценным бумагам, указанным в подпункте 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации	ПроцЦБ	А	N(15)	Н	
Отчисления от доходов в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, по облигациям с ипотечным покрытием и от доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, указанным в подпункте 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации	ПроцЦБЭм2007	А	N(15)	Н	
Отчисления от доходов, полученных от долевого участия в других организациях	ДолУчДрОрг	А	N(15)	Н	
Отчисления от доходов в виде процентов по государственным и иным ценным бумагам, указанным в подпункте 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации, налог по которым удерживается налоговым агентом	ПроцЦБУдНА	А	N(15)	Н	
Отчисления от доходов в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, налог по которым удерживается налоговым агентом	ПроцЦБЭм2007УдНА	А	N(15)	Н	
Отчисления от осуществления других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	А	N(15)	Н	

Таблица 4.77

Прибыль (убыток) (ПрибУб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прибыль (убыток) от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на	ПрибЦБРын	А	N(15)	Н	

организованном рынке ценных бумаг					
Суммы, исключаемые из прибыли от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	СумИсклПрибЦБРын	A	N(15)	H	
Прибыль (убыток) от вложений в необрашающиеся ценные бумаги	ПрибЦБНеРын	A	N(15)	H	
Суммы, исключаемые из прибыли от вложений в необрашающиеся ценные бумаги	СумИсклПрибЦБНеРын	A	N(15)	H	
Доход в виде процентов по государственным и иным ценным бумагам, указанным в подпункте 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации	ДохПроцЦБ	A	N(15)	H	
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, по облигациям с ипотечным покрытием и доход учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, указанным в подпункте 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации	ДохПроцЭм2007	A	N(15)	H	
Прибыль (убыток) от осуществления других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	A	N(15)	H	
Суммы, исключаемые из прибыли от осуществления других инвестиций (вложений)	СумИсклДрИнвВлож	A	N(15)	H	

Таблица 4.78

Формирование налоговой базы от вложений в необрашающиеся ценные бумаги (ВлЦБОргНеРын)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база от вложений в необрашающиеся ценные бумаги	НалБаза	A	N(15)	H	
Остаток перенесенного убытка по завершенным сделкам по операциям с необрашающимися ценными бумагами на 31.12.2014	ОстУбСдНеОбр	A	N(15)	H	
Остаток перенесенного убытка по завершенным сделкам по операциям с необрашающимися ценными бумагами на 31.12.2014 на начало текущего налогового периода	ОстУбСдНеОбрНач	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых)	СумУбПред	A	N(15)	H	

периоде (периодах). Входящее сальдо					
Сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения	СумУбПриз	A	N(15)	H	
Сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения, в том числе из убытков, указанных по строке 458	СумУбПриз458	A	N(15)	H	
Сумма неучтенного на конец налогового периода убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период. Исходящее сальдо	СумНеучУбыт	A	N(15)	H	
Остаток неперенесенного убытка из убытков, указанных по строке 458. Исходящее сальдо	ОстУбыт458	A	N(15)	H	

Таблица 4.79

Формирование налоговой базы от осуществления других инвестиции (ДрИнвВлож)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база от осуществления других инвестиций	НалБаза	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах). Входящее сальдо	СумУбПред	A	N(15)	H	
Сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения	СумУбПриз	A	N(15)	H	
Сумма неучтенного убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период. Исходящее сальдо	СумНеучУбыт	A	N(15)	H	

Таблица 4.80

Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования (Лист 07) (ЦелИспИмуш)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств, итого по отчету	СтИмушСрдИт	A	N(15)	O	
Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока, итого по отчету	СумИспНазнИт	A	N(15)	H	
Сумма средств, срок использования которых не истек, итого по отчету	СумСрокНеИстИт	A	N(15)	H	
Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок, итого по отчету	СумНеИспИт	A	N(15)	H	
Сведения по полученным целевым средствам	СвЦелСред07	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.81

Сведения по полученным целевым средствам (СвЦелСред07)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида поступлений	КодВидПост	A	T(=3)	ОК	Принимает значения в соответствии с кодами имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования, приведенными в Приложении № 3 к Порядку заполнения
Дата поступления	ДатаПост	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Срок использования (до какой даты)	СрокИспол	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств	СтИмущСрд	A	N(15)	O	
Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока	СумИспНазн	A	N(15)	H	
Сумма средств, срок использования которых не истек	СумСрокНеИст	A	N(15)	H	
Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок	СумНеИсп	A	N(15)	H	

Таблица 4.82

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак участника консолидированной группы налогоплательщиков	ПрУчастКТН	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – участник 0 – не является участником
Вид корректировки	ВидКор	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – самостоятельная корректировка (пункт 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации) 2 – симметричная корректировка (подпункт 1 пункта 2 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации) 3 – симметричная корректировка (подпункт 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 процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения (пункт 1 статьи 105.18-1 Налогового кодекса Российской Федерации)
Код страны регистрации (инкорпорации) контрагента	СтрРегКонтрагент	A	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским

					классификатором стран мира
Регистрационный номер контрагента в стране регистрации (инкорпорации)	РегНомКонтрагент	А	T(1-100)	Н	
Сведения об организации - участнике консолидированной группы налогоплательщиков	СвУчастКГН	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.83
Код основания отнесения сделки к контролируемой в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации	ОснСделКонтр	П	T(=3)	ОКМ	Принимает значения в соответствии с кодами основания отнесения сделки к контролируемой, приведенными в Приложении № 6 к Порядку заполнения
Сведения о контрагенте – организации	Орг_Контрагент	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.84
Сведения о контрагенте - физическом лице	ФЛ_Контрагент	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.85
Сведения о сделке, по которой произведена корректировка	СведСделКор	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.86
Корректировка налоговой базы по сделкам	КорНБСдел	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.87

Таблица 4.83

Сведения об организации - участнике консолидированной группы налогоплательщиков (СвУчастКГН)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН участника	ИННЮЛ_УчастКГН	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП участника	КПП_УчастКГН	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Наименование организации - участника	НаимОрг_УчастКГН	А	T(1-1000)	О	

Таблица 4.84

Сведения о контрагенте - организации (Орг_Контрагент)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации контрагента	ИННЮЛ_Контрагент	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Наименование организации контрагента (в русской транскрипции)	НаимОрг_Контрагент	А	T(1-1000)	О	
Наименование организации контрагента (в латинской транскрипции)	НаимОрг_КонтрагентЛат	А	T(1-1000)	Н	

Таблица 4.85

Сведения о контрагенте - физическом лице (ФЛ_Контрагент)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица контрагента	ИННФЛ_Контрагент	А	T(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество физического лица контрагента (в русской транскрипции)	ФИО_Контрагент	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.106
Фамилия, имя, отчество физического лица контрагента (в латинской транскрипции)	ФИО_КонтрагентЛат	С		Н	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.106

Таблица 4.86

Сведения о сделке, по которой произведена корректировка (СведСделКор)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер договора	НомДог	A	T(1-128)	O	
Дата договора	ДатаДог	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Тип предмета сделки	ТипПредСд	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – товар 2 – работа, услуга 3 – иной объект гражданских прав
Наименование предмета сделки	НаимПредСд	A	T(1-512)	O	
Код предмета сделки (код по ТН ВЭД)	ТНВЭД	A	T(=10)	НКУ	Принимает значение в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД). Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд>=1 и обязателен в этом случае при отсутствии <ОКПД2>
Код предмета сделки по ОКПД2	ОКПД2	A	T(2-12)	НКУ	Типовой элемент <ОКПД2Тип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034–2014 (КПЕС 2008). Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд>=1 и обязателен в этом случае при отсутствии <ТНВЭД>
Код предмета сделки по ОКВЭД2	ОКВЭД2	A	T(2-8)	НКУ	Типовой элемент <ОКВЭД2Тип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029–2014 (КДЕС Ред. 2). Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд>= 2 3

Таблица 4.87

Корректировка налоговой базы по сделкам (КорНБСдел)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы от реализации	ДохРеал	C		H	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.104
Внереализационные доходы	ВнеРеалДох	C		H	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.104
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхУмДохРеал	C		H	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.104
Внереализационные расходы	ВнеРеалРасх	C		H	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.104
Итого сумма корректировки	ИтогоКор	C		O	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.104

Таблица 4.88

Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (Лист 09)
(РасчНалКИК)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о контролируемой	СведКИК	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.89

иностранной компании (Раздел А)					
------------------------------------	--	--	--	--	--

Таблица 4.89

Сведения о контролируемой иностранной компании (Раздел А) (СведКИК)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер контролируемой иностранной компании	НомерКИК	А	T(=8)	О	Принимает значение в виде: ИО–NNNNN или ИС–NNNNN, где NNNNN – пятизначный порядковый номер
Организационная форма (код)	КодОргФорм	А	T(=1)	НК	Принимает значение: 1 – фонд 2 – партнерство 3 – траст 4 – товарищество 5 – иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления
Полное наименование (в латинской транскрипции)	НаимОргЛат	А	T(1-1000)	О	
Наименование и реквизиты документа об учреждении (в русской транскрипции)	ДокУчр	А	T(1-500)	Н	
Код государства (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения	ГосудРег	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Код государства (территории) налогового резидентства	СтрНалРез	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения	РегНомер	А	T(1-100)	О	
Код налогоплательщика в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения или аналог (если имеется)	КодНПРег	А	T(1-100)	Н	
Адрес в государстве (территории) регистрации (инкорпорации) (в латинской транскрипции)	АдрСтрРег	А	T(1-254)	О	
Доля участия в прибыли контролируемой иностранной компании, %	ДоляУчПриб	А	N(18.15)	О	
Подтверждение основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения	ОснОсвНалобл	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.90
Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (Раздел Б1)	РасчНал1.1.309.1	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.91
Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса	РасчНал2.1.309.1	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.92

Российской Федерации (Раздел Б2)					
Расчет прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами (Раздел Б3)	РасчОперЦБ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.93
Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (Приложение 1 к Листу 09)	РасчУбытУмНБ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.94

Таблица 4.90

Подтверждение основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения (ОснОсвНалобл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак по коду 1001	Пр1001	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1002	Пр1002	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1003	Пр1003	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1004	Пр1004	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1005	Пр1005	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1006	Пр1006	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1007	Пр1007	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1008	Пр1008	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1009	Пр1009	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да

Таблица 4.91

Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (Раздел Б1) (РасчНал1.1.309.1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код валюты	Валюта	А	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Величина прибыли (убытка) до налогообложения по данным финансовой отчетности за финансовый год (в валюте)	ПрибДоНалФО	А	N(15)	О	
Общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) (в валюте)	ДохНеУчПриб	А	N(15)	О	
Сумма корректировки прибыли (убытка) на	СумКорПрибАкт	А	N(15)	О	

прибыль от реализации или иного выбытия финансовых активов (в валюте)					
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте)	КорВелПрибВал	A	N(15)	O	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	КурсВалют	A	N(14.4)	O	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (переноса убытка на будущие периоды) (в рублях)	ВеличПрибНал	A	N(15)	O	
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	СумКорПриб	A	N(15)	O	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте)	КорПрибВал	A	N(15)	O	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в рублях)	КорПрибРуб	A	N(15)	O	
Сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	ДивПромежФО	A	N(15)	H	
Сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующем за годом, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	ДивГодСледФО	A	N(15)	H	
Сумма распределенной прибыли (для структур без образования юридического лица или юридических лиц, для которых в соответствии с их личным законом не предусмотрено участие в капитале) (в валюте)	РаспрПриб	A	N(15)	H	
Сумма полученных доходов в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации, и фактическое право на которые имеет контролирующее лицо (в валюте)	ДохДивИстРО	A	N(15)	H	
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)	ПрибУвелУстКап	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в рублях)	ПрибУбытНалоблРуб	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в рублях)	УбытУменНБРуб	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка), подлежащая налогообложению (в рублях)	ПрибУбытПодлНалобл	A	N(15)	H	
Величина прибыли,	ПрибДолКонтрЛиц	A	N(15)	H	

соответствующая доле контролирующего лица (в рублях)					
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирурующих лиц, через которых реализовано косвенное участие, соответствующая доле участия налогоплательщика (в рублях)	ПрибКосвУчаст	A	N(15)	H	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях)	НалБазаИсчРуб	A	N(15)	H	
Сумма исчисленного налога (в рублях)	ИсчислНал	A	N(15)	H	
Сумма налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компании и учитываемого в соответствии с пунктом 11 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации	СумНал309.1	A	N(15)	H	
Сумма налога к уплате (в рублях)	НалУплат	A	N(15)	H	

Таблица 4.92

Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (Раздел Б2) (РасчНал2.1.309.1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Основание для применения порядка расчета прибыли	ОснРасПриб	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – невыполнение условий для определения прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации 2 – по выбору налогоплательщика
Код валюты	Валюта	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Доходы от реализации (в валюте)	ДоходРеал	A	N(15)	O	
Внерезидентские доходы (в валюте)	ВнеРеалДох	A	N(15)	O	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (в валюте)	РасхУм/ДохРеал	A	N(15)	O	
Внерезидентские расходы (в валюте)	ВнеРеалРасх	A	N(15)	O	
Прибыль (убыток) (в валюте)	Прибыль	A	N(15)	O	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	КурсВалют	A	N(14.4)	O	
Прибыль (убыток) для целей налогообложения (переноса убытка на будущие периоды) (в рублях)	ПрибЦелНал	A	N(15)	O	
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	ОбщКорПриб	A	N(15)	O	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте)	КорПрибВал	A	N(15)	O	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в рублях)	КорПрибРуб	A	N(15)	O	

Сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года (в валюте)	ДивПромежФО	A	N(15)	H	
Сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующем за истекшим финансовым годом (в валюте)	ДивГодСледФО	A	N(15)	H	
Сумма распределенной прибыли (для структур без образования юридического лица или юридических лиц, для которых в соответствии с их личным законом не предусмотрено участие в капитале) (в валюте)	РаспрПриб	A	N(15)	H	
Сумма полученных доходов в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации, и фактическое право на которые имеет контролирующее лицо (в валюте)	ДохДивИстРО	A	N(15)	H	
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)	ПрибУвелУстКап	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в валюте)	ПрибПодлУчет	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в рублях)	ПрибУбытНалоблРуб	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в рублях)	УбытУменНБ	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в рублях)	ПрибПодлУчетРуб	A	N(15)	H	
Величина прибыли, соответствующая доле контролирующего лица (в рублях)	ПрибДоляУчаст	A	N(15)	H	
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие, соответствующая доле участия налогоплательщика (в рублях)	ПрибУчетКосвУчаст	A	N(15)	H	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях)	НалБазаИсчРуб	A	N(15)	H	
Сумма исчисленного налога (в рублях)	ИсчислНал	A	N(15)	H	
Сумма налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компании и учитываемого в соответствии с пунктом 11 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (в рублях)	СумНал309.1	A	N(15)	H	
Сумма налога к уплате (в	НалУплат	A	N(15)	H	

рублях)					
---------	--	--	--	--	--

Таблица 4.93

Расчет прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами (Раздел Б3) (РасчОперЦБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код валюты	Валюта	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Доходы от реализации (выбытия) (в валюте)	ДохВыбыт	A	N(15)	O	
Доходы от реализации (выбытия) необращающихся ценных бумаг (в валюте)	ДохВыбЦБНеОбр	A	N(15)	O	
Доходы от реализации (выбытия) необращающихся ценных бумаг - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены (в валюте)	ДохЦБНеОбрМин	A	N(15)	H	
Доходы по операциям с необращающимися производными финансовыми инструментами (в валюте)	ДохФИНеОбр	A	N(15)	O	
Доходы по операциям с необращающимися производными финансовыми инструментами - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены (в валюте)	ДохФИНеОбрМин	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) (в валюте)	РасхПриобр	A	N(15)	O	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) необращающихся ценных бумаг (в валюте)	РасхПриобрЦБ	A	N(15)	O	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) необращающихся ценных бумаг - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены (в валюте)	РасхПриобрЦБМакс	A	N(15)	H	
Расходы по операциям с необращающимися производными финансовыми инструментами (в валюте)	РасхФИНеОбр	A	N(15)	O	
Расходы по операциям с необращающимися производными финансовыми инструментами - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены (в валюте)	РасхФИНеОбрМакс	A	N(15)	H	

Прибыль (убыток) (в валюте)	Прибыль	A	N(15)	O	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	КурсВалют	A	N(14.4)	O	
Прибыль (убыток) для целей налогообложения (переноса убытка на будущие периоды) (в рублях)	ПрибУбЦелНал	A	N(15)	O	
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	ОбщКорПриб	A	N(15)	O	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте)	КорПрибУбНалВал	A	N(15)	O	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в рублях)	КорПрибУбНалРуб	A	N(15)	O	
Сумма убытка (части убытка), уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в рублях)	УбытУменНБ	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в рублях)	ПрибПодлУчетРуб	A	N(15)	H	
Величина прибыли, соответствующая доле участия контролирующего лица (в рублях)	ПрибДоляУчаст	A	N(15)	H	
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие (в рублях)	ПрибУчетКосвУчаст	A	N(15)	H	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях)	НалБазаИсчРуб	A	N(15)	H	

Таблица 4.94

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (Приложение 1 к Листу 09) (РасчУбытУмНБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Операции, по которым производится расчет (код)	КодОперРасч	A	T(=1)	НК	Принимает значение: 1 – операции, не указанные в коде «2» 2 – операции с обращающимися ценными бумагами и обращающимися производными финансовыми инструментами
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода - всего	ОстУбытНачВс	A	N(15)	H	
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе за три финансовых года, предшествующие 1 января 2015 г.	ОстУбыт3ФинГод	A	N(15)	H	
Налоговая база за налоговый период	НалБаза	A	N(15)	O	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период	УбытУмНалБаза	A	N(15)	O	
Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода - всего	ОстУбытКонВс	A	N(15)	O	
Остаток неперенесенного убытка на начало	ОстУбытНачПерГод	C		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.95

налогового периода, в том числе по годам					
--	--	--	--	--	--

Таблица 4.95

Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам (ОстУбытНачПерГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Остаток неперенесенного убытка за год	Остаток	A	N(15)	O	

Таблица 4.96

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы; расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, по коду	ДохРасхКод	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.97

Таблица 4.97

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы; расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, по коду (ДохРасхКод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида доходов	КодВидДоход	A	T(=3)	НК	Принимает значения в соответствии с кодами доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, расходов, учитываемых для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, приведенными в Приложении № 4 к Порядку заполнения
Сумма в рублях	СумДоход	A	N(15)	H	
Код вида расходов	КодВидРасход	A	T(=3)	НК	Принимает значения в соответствии с кодами доходов, не учитываемых при определении налоговой базы; расходов, учитываемых для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, приведенными в Приложении № 4 к Порядку заполнения
Сумма в рублях	СумРасход	A	N(15)	H	

Таблица 4.98

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 типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о доходах (расходах), налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций в целом по соглашению (Раздел А)	ДохРасхСоглНалЦел	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.99

Таблица 4.99

Сведения о доходах (расходах), налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций в целом по соглашению (Раздел А) (ДохРасхСоглНалЦел)

Наименование элемента	Сокращенное	Признак	Формат	Признак	Дополнительная информация
-----------------------	-------------	---------	--------	---------	---------------------------

	наименование (код) элемента	типа элемента	элемента	обязательности элемента	
Субъект Российской Федерации, в котором реализуется соглашение (код)	КодСуб	A	T(=2)	ОК	Типовой элемент <ССРФТип>. Принимает значения в соответствии с кодами субъектов Российской Федерации, приведенными в Приложении № 2 к Порядку заполнения. Может принимать значение «00»
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)	O	
Внереализационные доходы	ВнереалДох	A	N(15)	O	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхРеал	A	N(15)	O	
Внереализационные расходы	ВнереалРасх	A	N(15)	O	
Убытки по операциям, финансовые результаты по которым учитываются в особом порядке	УбОпер	A	N(15)	O	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	СумУб	A	N(15)	H	
Налоговая база (стр. 100 - стр. 110)	НалогБаза	A	N(15)	O	
Налоговая база (стр. 100 - стр. 110) для исчисления налога по пониженной налоговой ставке	НалогБазаПон	A	N(15)	H	
Ставка налога в федеральный бюджет	СтавНалФед	A	N(4.2)	O	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации	СтавНалСуб	A	N(5.3)	O	
Ставка налога для исчисления налога по пониженной налоговой ставке	СтавНалПон	A	N(5.3)	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, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений	СумИсчНалФед	A	N(15)	O	
Сумма фактически исчисленного налога в бюджет субъекта Российской Федерации, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений	СумИсчНалСуб	A	N(15)	O	
Инвестиционный налоговый вычет (часть инвестиционного налогового вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в федеральный бюджет	НалИнвВычФед	A	N(15)	H	
Инвестиционный налоговый вычет (часть инвестиционного	НалИнвВычСуб	A	N(15)	H	

налогового вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в бюджет субъекта Российской Федерации					
Итого убыток Налоговая база	ИтогоУб НалБаза	П П	N(15) N(15)	О О	
Сведения о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций при исполнении соглашения о защите и поощрении капиталовложений по организации или по обособленным подразделениям в субъекте Российской Федерации (Раздел Б)	ДохРасхСоглНалСуб	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.100. Элемент является обязательным при значении элемента <КодСуб>=00 и должен отсутствовать при остальных значениях элемента <КодСуб>

Таблица 4.100

Сведения о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций при исполнении соглашения о защите и поощрении капиталовложений по организации или по обособленным подразделениям в субъекте Российской Федерации (Раздел Б) (ДохРасхСоглНалСуб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Субъект Российской Федерации, в котором реализуется соглашение (код)	КодСуб	A	T(=2)	ОК	Типовой элемент <ССРФТип>. Принимает значения в соответствии с кодами субъектов Российской Федерации, приведенными в Приложении № 2 к Порядку заполнения
Дата соглашения	ДатаСогл	A	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер соглашения	НомСогл	A	T(1-20)	О	
Доля налоговой базы (%)	ДоляНалБаз	A	N(18.15)	О	
Налоговая база исходя из доли	НалБазаДоля	A	N(15)	О	
Налоговая база исходя из доли для исчисления налога по пониженной налоговой ставке	НалБазаДоляПон	A	N(15)	Н	
Ставка налога в федеральный бюджет	СтавНалФед	A	N(4.2)	О	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации	СтавНалСуб	A	N(5.3)	О	
Ставка налога для исчисления налога по пониженной налоговой ставке	СтавНалПон	A	N(5.3)	Н	
Сумма фактически исчисленного налога, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений - всего	СумИсчНал	A	N(15)	О	
Сумма фактически исчисленного налога в федеральный бюджет, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений	СумИсчНалФед	A	N(15)	О	
Сумма фактически исчисленного налога в бюджет субъекта Российской Федерации, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений	СумИсчНалСуб	A	N(15)	О	
Инвестиционный	НалИнвВычФед	A	N(15)	Н	

налоговый вычет (часть инвестиционного налогового вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в федеральный бюджет					
Инвестиционный налоговый вычет (часть инвестиционного налогового вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в бюджет субъекта Российской Федерации	НалИнвВычСуб	A	N(15)	H	

Таблица 4.101

Суммы налога для уплаты в федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации - для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций (ПУАвТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Сумма налога к доплате в рублях (сумма налога к уменьшению в рублях)	НалПУ	A	N(15)	O	Сумма налога, начисленная к уменьшению, указывается со знаком "-"

Таблица 4.102

Суммы налога для уплаты в федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации - для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи (ПУМесТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку в рублях	АвПлат1	A	N(15)	O	
Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку в рублях	АвПлат2	A	N(15)	O	
Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку в рублях	АвПлат3	A	N(15)	O	

Таблица 4.103

Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения (приложение № 5 к листу 02) (РаспрНалСубРФТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 – организация, не относящаяся к указанным ниже 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 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 20 – организация, осуществляющая деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат
Номер документа	НомДок	A	T(1-21)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=03 и может отсутствовать или присутствовать при всех остальных значениях элемента <ТипНП>
Расчет составлен (код)	ОбРасч	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – по организации без входящих в нее обособленных подразделений 2 – по обособленному подразделению 3 – по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода 4 – по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации
КПП обособленного подразделения	КППОП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Отметка о возложении обязанности по уплате налога на обособленное подразделение	ОбязУплНалОП	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – не возложена 1 – возложена
Наименование обособленного подразделения	НаимОП	A	T(1-1000)	O	
Налоговая база в целом по организации	НалБазаОрг	A	N(15)	H	
Налоговая база, в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	НалБазаБезЛиквОП	A	N(15)	H	
Доля налоговой базы (%)	ДоляНалБаз	A	N(18.15)	H	
Налоговая база, исходя из доли	НалБазаДоля	A	N(15)	H	
Налоговая база, исходя из доли, в том числе для исчисления налога по пониженной ставке	НалБазаДоляПнСт	A	N(15)	H	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	СтавНалСубРФ	A	N(5.3)	H	
Закон субъекта Российской	ЗакУстСтавНал	A	T(=30)	НК	Принимает значение в виде XXXX/YYYY/ZZZZ/NNNNNNNNNNNNNNN,

Федерации, которым установлена налоговая ставка					где XXXX/ - номер статьи закона субъекта Российской Федерации и разделительный слеш (/), YYYY/ - пункт статьи закона субъекта Российской Федерации и разделительный слеш (/), ZZZZ/ - подпункт статьи закона субъекта Российской Федерации и разделительный слеш (/), NNNNNNNNNNNNNNNN – номер закона субъекта Российской Федерации
Сумма налога	СумНал	A	N(15)	H	
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	НалНачислСубРФ	A	N(15)	H	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога	НалВыплВнеРФ	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	ТСУплНачПер	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	ТСУменАвПред	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	ТСУменАвОтч	A	N(15)	H	
Сумма инвестиционного налогового вычета	СумИнвВыч	A	N(15)	H	
Сумма налога к доплате (Сумма налога к уменьшению)	СумНалП	A	N(15)	H	Сумма налога, начисленная к уменьшению, указывается со знаком "-"
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	МесАвПлат	A	N(15)	H	
Ежемесячные авансовые платежи на первый квартал следующего налогового периода	МесАвПлатIКвСлед	A	N(15)	H	

Таблица 4.104

Корректировка налоговой базы (КорНБТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак (уменьшение, увеличение)	Признак	A	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – уменьшение 1 – увеличение
Сумма в рублях	Сумма	A	N(15)	O	

Таблица 4.105

Сведения о суммах расходов (СумРасхТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код расходов	КодРасх	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 02 03 04 05 06 07
Сумма в рублях	СумРасх	A	N(15)	O	

Таблица 4.106

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту приказа ФНС России «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»

Изменения в форму налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядок ее заполнения вносятся в связи с принятием ряда федеральных законов, вносящих изменения в положения Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

В частности, Федерального закона от 09.03.2022 № 50-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 50-ФЗ), Федерального закона от 26.03.2022 № 66-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 66-ФЗ), Федерального закона от 26.03.2022 № 68-ФЗ «О внесении изменений в статьи 284 и 284.8 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 68-ФЗ).

1. В связи с принятием Закона № 50-ФЗ в порядке заполнения налоговой декларации будет уточнено, что организации, выполняющие условия, предоставляющие право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, предусмотренное статьей 246.3 Кодекса, при исполнении обязанностей налогового агента по исчислению налоговой базы и суммы налога, по удержанию у налогоплательщиков – получателей доходов и перечислению в бюджет налога, представляют соответствующие налоговые расчеты с указанием кода по месту нахождения (учета) – «231».

2. Законом № 66-ФЗ внесены поправки (дополнения) в статью 284 Кодекса, которые предусматривают применение различных ставок налогообложения доходов, связанных с деятельностью международных холдинговых компаний (далее – МХК).

Так, пункт 3 дополнен следующими подпунктами:

- подпункт 1.3 пункта 3 предусматривающий применение ставки 10% по доходам в виде дивидендов по акциям (долям) МХК, включая акции, права на которые удостоверены депозитарными расписками;
- подпункт 2.1 пункта 3 предусматривающий применение ставки 5% по доходам, полученным МХК, в виде дивидендов от российских и иностранных организаций, включая акции, права на которые удостоверены депозитарными расписками.

В целях реализации данных изменений Лист 04 декларации будет дополнен новым кодом вида дохода: «11 – доходы в виде дивидендов, полученные международными холдинговыми компаниями, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной подпунктом 2.1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации». Дивиденды, начисленные получателям дохода – МХК по ставке 5% будут отражаться в Листе 03 декларации по сроку 037 (по иным налоговым ставкам – по строке 038).

Пункт 4 дополнен следующими подпунктами:

- подпункт 4 пункта 4 предусматривающий применение ставки 10% по доходам в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, являющимся обязательствами МХК;
- подпункт 5 пункта 4 предусматривающий применение ставки 5% по доходам в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, полученным МХК.

В целях реализации данных изменений Лист 04 декларации будет дополнен новым кодом вида дохода: «10 – доходы в виде процентов, полученных международной холдинговой компанией, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной подпунктом 5 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации».

Кроме того, в статью 284 Кодекса добавлены новые пункты. В частности, пункт 4.3 предусматривающий применение ставки 10% в отношении доходов, полученных от МХК при использовании ею прав на объекты интеллектуальной собственности.

В целях реализации данных изменений Лист 04 декларации будет дополнен новым кодом вида дохода: «12 – доходы, полученные от международной холдинговой компании при использовании ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по налоговой ставке 10%, предусмотренной пунктом 4.3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации».

Пункт 4.4 предусматривающий, что к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным МХК в виде доходов от предоставления ею прав на объекты интеллектуальной собственности, применяется налоговая ставка 5%.

В целях реализации данных изменений Лист 04 декларации будет дополнен новым кодом вида дохода: «13 – доходы, полученные международной холдинговой компанией от предоставления ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной пунктом 4.4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации».

3. В связи с принятием Закона № 68-ФЗ пункт 1.9 порядка заполнения будет уточнен (дополнен) положениями о том, что наряду с музеями, театрами, библиотеками, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, также дома и дворцы культуры, клубы, учредителями которых являются муниципальные образования при заполнении и представлении декларации используют код по месту нахождения (учета) – «246».