



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ПРИКАЗ

« _____ » _____ 20 23 г.

№ _____

Москва

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на сверхприбыль, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на сверхприбыль 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 статьи 8 Федерального закона «О налоге на сверхприбыль» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2023) приказываю:

1. Утвердить

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

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

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

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, но не ранее 01.01.2024.

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

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое и организационное обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога

на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц, страховых взносов).

Руководитель Федеральной
налоговой службы

Д.В.Егоров



ИНН

КПП

Стр. 0 0 1

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от " " 2023 г.
№

Форма по КНД 1151163

Налоговая декларация по налогу на сверхприбыль

Номер корректировки

НП

9 9

ГД

2 0 2 4

Представляется в налоговый орган (код)

по месту нахождения (учета) (код)

(налогоплательщик)

Форма реорганизации
(ликвидация) (код)ИНН/КПП реорганизованной
организации

Номер контактного телефона

На

страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на

листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:

1 – налогоплательщик

2 – представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество* полностью)

Подпись

Дата

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на

страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на

листах

Дата представления
декларации

Фамилия И.О.*

Подпись

* Отчество указывается при наличии.



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	001	
Код бюджетной классификации	005	1 8 2 1 0 1 0 3 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к уплате в рублях (стр. 120 - стр. 125 - стр. 130) разд. 2, если сумма >= 0)	010	

Раздел 2. Расчет суммы налога

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Прибыль за 2018 год	010	
Прибыль за 2019 год	020	
Прибыль за 2021 год	030	
Прибыль за 2022 год	040	
Средняя арифметическая величина прибыли за 2018 – 2019 год ((стр. 010 + стр. 020) / 2)	050	
Средняя арифметическая величина прибыли за 2021 – 2022 год ((стр. 030 + стр. 040) / 2)	060	
Признак заполнения Раздела 2.1 Декларации	070	0 – нет 1 – да
Налоговая база (сверхприбыль) стр. 060 - стр. 050, если стр. 070 = 0; стр. 040 / 2, если стр. 070 = 1	100	
Сумма налога, исчисленная по ставке 10 процентов (стр. 100 * 10 / 100)	120	
Размер налогового вычета (стр. 130 в пределах 50% от стр. 120)	125	
Сумма обеспечительного платежа (сумма стр. 135)	130	
Реквизиты и суммы платежных документов, которыми перечислен обеспечительный платеж		
Сумма документа	135	
Дата документа		
Номер документа		
Сумма документа	135	
Дата документа		
Номер документа		
Сумма документа	135	
Дата документа		
Номер документа		

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

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 2.1 Показатели балансовой стоимости активов

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Балансовая стоимость активов на конец 2018 года	010	
Балансовая стоимость активов на конец 2019 года	020	
Балансовая стоимость активов на конец 2021 года	030	
Балансовая стоимость активов на конец 2022 года	040	
Средняя арифметическая величина показателей балансовой стоимости активов на конец 2018 и 2019 годов ((стр. 010 + стр. 020) / 2)	050	
Средняя арифметическая величина показателей балансовой стоимости активов на конец 2021 и 2022 годов ((стр. 030 + стр. 040) / 2)	060	
Признак распределения прибыли за 2021 и (или) 2022 год	070	0 – нет 1 – да
Отношение средней арифметической величины балансовой стоимости активов на конец 2021 - 2022 годов к аналогичным показателям 2018 - 2019 годов (стр. 060 / стр. 050)	080	
Отношение средней арифметической величины прибыли за 2021 - 2022 год к средней арифметической величине прибыли за 2018 - 2019 год (стр. 060 разд. 2 / стр. 050 разд. 2)	090	

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

(подпись)

(дата)

Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на сверхприбыль

I. Общие положения

1.1. Налоговая декларация по налогу на сверхприбыль (далее - Декларация) заполняется по установленной настоящим Приказом форме, организациями, признающимися налогоплательщиками налога на сверхприбыль (далее - налог) в соответствии со статьей 2 Федерального закона «О налоге на сверхприбыль» (далее - Федеральный закон).

Декларация не представляется:

а) налогоплательщиками, у которых сумма исчисленного в соответствии с частью 1 статьи 6 Федерального закона налога (строка 120 Раздела 2 «Расчет суммы налога» Декларации) равна нулю;

б) налогоплательщиками, у которых средняя арифметическая величина прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год оказалась не более средней арифметической величины прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год;

в) налогоплательщиками, у которых средняя арифметическая величина прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год оказалась не более 1 миллиарда рублей с учетом части 4 статьи 4 Федерального закона.

1.2. Декларация состоит из:

Титульного листа;

Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» (далее – Раздел 1 Декларации);

Раздела 2 «Расчет суммы налога» (далее – Раздел 2 Декларации);

Раздела 2.1 «Показатели балансовой стоимости активов» (далее – Раздел 2.1 Декларации).

Титульный лист, Разделы 1 и 2 Декларации заполняются и включаются в состав Декларации всеми налогоплательщиками.

Раздел 2.1 Декларации подлежат заполнению и включаются в состав Декларации только налогоплательщиками, для которых налоговой базой признается половина прибыли за 2022 год с учетом особенностей, установленных частью 6 статьи 4 Федерального закона.

1.3. Значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях, если иное не установлено настоящим Порядком. При указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

1.4. Страницы Декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа (страница 001). Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Например, для первой страницы - «001», для третьей - «003».

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

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

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

1.5. Каждому показателю Декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

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

Заполнение полей Декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

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

Заполнение текстовых полей бланка Декларации осуществляется заглавными печатными символами.

В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

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

1.6. Декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронной форме.

Декларация представляется налогоплательщиками в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи по установленному формату в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 02.04.2002 № БГ-3-32/169 «Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.05.2002, регистрационный номер 3437).

1.7. Организация-правопреемник представляет в налоговый орган по месту своего нахождения (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) Декларацию (уточненную Декларацию) за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) с указанием в Титульном листе (страница 001) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» кода «215» или «216», а в верхней его части – идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН) и кода причины постановки на учет (далее - КПП) организации-правопреемника. В реквизите «налогоплательщик» указывается наименование реорганизованной организации.

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

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

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

II. Заполнение Титульного листа

2.1. Титульный лист Декларации заполняется налогоплательщиком, кроме раздела «Заполняется работником налогового органа».

2.2. При заполнении Титульного листа необходимо указать:

1) В поле «ИНН» для российской организации указывается ИНН в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения.

1.1) В поле «КПП» для российской организации указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения с указанием по реквизиту «Код места нахождения (учета)» кода 214.

Аналогичный код (214) указывают и иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в порядке, установленном статьей 246² Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

1.2) В поле «КПП» для организации, отнесенной к категории крупнейших налогоплательщиков, указывается КПП на основании уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика с указанием по реквизиту «Код места нахождения (учета)» кода 213.

Аналогичный код (213) указывают и организации, являвшиеся в 2022 году в соответствии со статьей 25¹ Кодекса ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

1.3) В поле «ИНН» для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через обособленное подразделение, указывается ИНН в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

В поле «КПП» для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через обособленное подразделение, указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе с указанием по реквизиту «Код места нахождения (учета)» кода 331.

1.4) В случае, если иностранная организация осуществляет свою деятельность через несколько обособленных подразделений, Декларация представляется по месту нахождения (учета) любого из них по выбору налогоплательщика.

2) номер корректировки.

При заполнении первичной Декларации и уточненных Деклараций по реквизиту «номер корректировки» должна обеспечиваться сквозная нумерация, где «номер корректировки» для первичной Декларации принимает значение «0--», для уточненной декларации номер указывается последовательно («1-», «2-», «3-» и так далее).

Не допускается заполнение номера корректировки по уточненной Декларации без ранее представленной первичной Декларации.

В уточненной Декларации при перерасчете налоговой базы и суммы налога не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом.

3) код налогового органа, в который представляется Декларация.

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

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

5) номер контактного телефона;

6) количество страниц, на которых составлена Декларация;

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

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

1) в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Декларации руководителем организации-налогоплательщика проставляется «1»; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогоплательщика проставляется «2»;

2) при представлении Декларации налогоплательщиком по строке «фамилия, имя, отчество <*> полностью» указываются построчно фамилия, имя, отчество (здесь и далее отчество указывается при наличии) руководителя

организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя организации и дата подписания;

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

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

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

5) по строке «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика» указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, и его реквизиты. Для доверенности, совершенной в электронной форме, необходимо указать ее единый регистрационный номер (GUID доверенности).

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

III. Заполнение Раздела 1

«Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» Декларации

3.1. В Разделе 1 Декларации указываются сведения о сумме налога, подлежащей уплате (доплате) в федеральный бюджет.

3.2. По строке 001 «Код по ОКТМО» указывается код соответствующего муниципального образования по месту нахождения организации. Код указывается в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013.

При заполнении показателя «Код по ОКТМО», под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код по ОКТМО имеет восемь знаков, не заполняются.

3.3. По строке 005 указан код бюджетной классификации, в соответствии с которым подлежит зачислению сумма налога, рассчитанная в Декларации.

3.4. По строке 010 указывается сумма налога, подлежащая уплате (доплате) налогоплательщиком, которая определяется как показатель строки 120 Раздела 2 Декларации уменьшенный на показатели строк 125 и 130 Раздела 2 Декларации.

В случае, если полученное значение является отрицательным, по строке 010 Раздела 1 Декларации указывается «0».

IV. Заполнение Раздела 2 «Расчет суммы налога» Декларации

4.1. По строкам 010 - 040 указывается прибыль налогоплательщика за соответствующий год, которая для целей Федерального закона исчисляется:

- российскими организациями и (или) иностранными организациями, осуществляющими свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, а также иностранными организациями, признаваемыми налоговыми резидентами Российской Федерации, как сумма налоговых баз по налогу на прибыль организаций, определенных в соответствии с положениями статьи 274 Кодекса с учетом положений статьи 283 Кодекса, без учета налоговых баз, к которым применяются налоговые ставки, предусмотренные пунктами 1⁶, 1¹⁴, 3, 4, 4¹, 4³, 4⁴ и 5 статьи 284 Кодекса, а также налоговой базы от осуществления деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта, являющегося предметом соглашения о защите и поощрении капиталовложений;

- российскими организациями, являвшимся по состоянию на 31 декабря 2022 года участниками консолидированной группы налогоплательщиков, в состав которой в 2022 году не входили организации, указанные в пунктах 4, 5, 6 части 4 статьи 2 Федерального закона, как сумма налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 278¹ Кодекса и налоговых баз по налогу на прибыль организаций, которые не учитывались при исчислении налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков, без учета налоговых баз, к которым применяются налоговые ставки, предусмотренные пунктами 1⁶, 1¹⁴, 3, 4, 4¹, 4³, 4⁴ и 5 статьи 284 Кодекса, а также налоговой базы от осуществления деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта, являющегося предметом соглашения о защите и поощрении капиталовложений;

Порядок и особенности определения прибыли отдельными категориями налогоплательщиков установлены статьей 3 Федерального закона.

4.2. По строке 050 указывается средняя арифметическая величина прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год, которая рассчитывается как сумма строк 010 и 020 разделенная на два.

4.3. По строке 060 указывается средняя арифметическая величина прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год, которая рассчитывается как сумма строк 030 и 040 разделенная на два.

4.4. По строке 100 указывается налоговая база, определяемая путем вычитания из показателя строки 060 (средняя арифметическая величина прибыли за 2021 год и прибыли за 2022) показателя строки 050 (средняя арифметическая величина прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год).

4.5. В случае, если показатель строки 100 (налоговая база) превышает половину исчисленной прибыли за 2022 год, то для налогоплательщиков, у которых отношение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год к средней арифметической величине прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год оказалось ниже отношения средней арифметической величины показателей балансовой стоимости активов на конец 2021 и 2022 годов к средней арифметической величине аналогичных показателей за 2018 год и 2019 год, налоговая база признается равной половине прибыли за 2022 год с учетом особенностей, установленных частью 6 статьи 4 Федерального закона.

4.6. По строке 120 указывается исчисленная сумма налога, определяемая путем умножения размера налоговой базы на ставку налога в размере 10 процентов, установленную статьей 5 Федерального закона.

4.7. По строке 125 указывается размер налогового вычета, который определяется как сумма обеспечительного платежа по налогу, перечисленного в федеральный бюджет за период с 1 октября 2023 года по 30 ноября 2023 года включительно. При этом размер налогового вычета не может превышать половину суммы налога, указанного по строке 120.

4.8. В случае возврата до установленного статьей 7 Федерального закона срока уплаты налога полностью или частично налогоплательщику (правопреемнику налогоплательщика) на основании его заявления ранее перечисленного им обеспечительного платежа по налогу, указанного в части 3 статьи 6 Федерального закона, размер налогового вычета принимается равным нулю.

4.9. По строке 130 указывается сумма обеспечительного платежа, перечисленная в федеральный бюджет за период с 1 октября 2023 года по 30 ноября 2023 года включительно, которая определяется как сумма показателей строк 135.

4.10. По строкам (строке) 135 указываются суммы и реквизиты платежных документов, которыми перечислена сумма обеспечительного платежа. При заполнении Декларации в электронной форме налогоплательщик может добавить необходимое ему количество строк 135.

4.11. В случае заполнения строки 125 или строки 130 налогоплательщик одновременно с Декларацией представляет в налоговый орган копии платежных документов, подтверждающих перечисление обеспечительного платежа.

4.12. Значения показателей строк 010 - 040, 100 - 125 указываются в полных рублях, в соответствии с пунктом 1.3 настоящего Порядка.

V. Заполнение Раздела 2.1

«Расчет балансовой стоимости активов» Декларации

5.1. Раздел 2.1 Декларации подлежит заполнению и включается в состав Декларации только налогоплательщиками, для которых налоговой базой признается половина прибыли за 2022 год в соответствии с частью 6 статьи 4 Федерального закона.

5.2. По строкам 010 - 040 указывается балансовая стоимость активов на конец соответствующего года.

5.3. По строке 050 указывается средняя арифметическая величина показателей балансовой стоимости активов на конец 2018 и 2019 годов, которая рассчитывается как сумма показателей строк 010 и 020 разделенная на два.

5.4. По строке 060 указывается средняя арифметическая величина показателей балансовой стоимости активов на конец 2021 и 2022 годов, которая рассчитывается как сумма показателей строк 030 и 040 разделенная на два.

5.5. По реквизиту «Признак распределения прибыли за 2021 и (или) 2022 год» (строка 070) подтверждается отсутствие фактов распределения прибыли за 2021 и (или) 2022 год. В случае, если прибыль за 2021 и (или) 2022 год не распределялась, указывается «0», если распределялась - «1».

5.6. По строке 080 указывается отношение средней арифметической величины балансовой стоимости активов на конец 2018 и 2019 годов к аналогичным показателям 2021 и 2022 годов, которое определяется путем деления показателя строки 060 на показатель строки 050.

5.7. По строке 090 указывается отношение средней арифметической величины прибыли за 2018 и 2019 годы к аналогичным показателям за 2021 и 2022 годы, которое определяется путем деления показателя строки 060 Раздела 2 Декларации на показатель строки 050 Раздела 2 Декларации.

При этом в случае, если средняя арифметическая величина прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год (строка 050 Раздела 2 Декларации) оказалась равна нулю, то для целей настоящего расчета ее значение признается равной 1.

5.8. Значения показателей строк 010 - 040 указываются с точностью до двух знаков после запятой.

Приложение № 1
к Порядку заполнения
декларации по налогу на
сверхприбыль
от «___» _____ 2023
№ _____

**Коды представления налоговой декларации
в налоговый орган по месту нахождения (учета)**

Наименование	Код
По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика	213
По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком	214
По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком	215
По месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком	216

По месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации	331
---	-----

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации

Наименование	Код
Преобразование	1
Слияние	2
Разделение	3
Присоединение	5
Разделение с одновременным присоединением	6
Ликвидация	0

Коды, определяющие способ представления налоговой декларации в налоговый орган

Наименование	Код
на бумажном носителе (по почте)	01
на бумажном носителе (лично)	02
по телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью	04
Другое	05
на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)	09
на бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)	10

Формат представления налоговой декларации по налогу на сверхприбыль 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 сверхприбыль в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 313.

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_SVERHPRIB;

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. Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

для физических лиц – двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица);

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_SVERHPRIB_1_313_00_05_01_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на 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 – 4.13 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

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 Т(n-k) или Т(=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 Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(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).

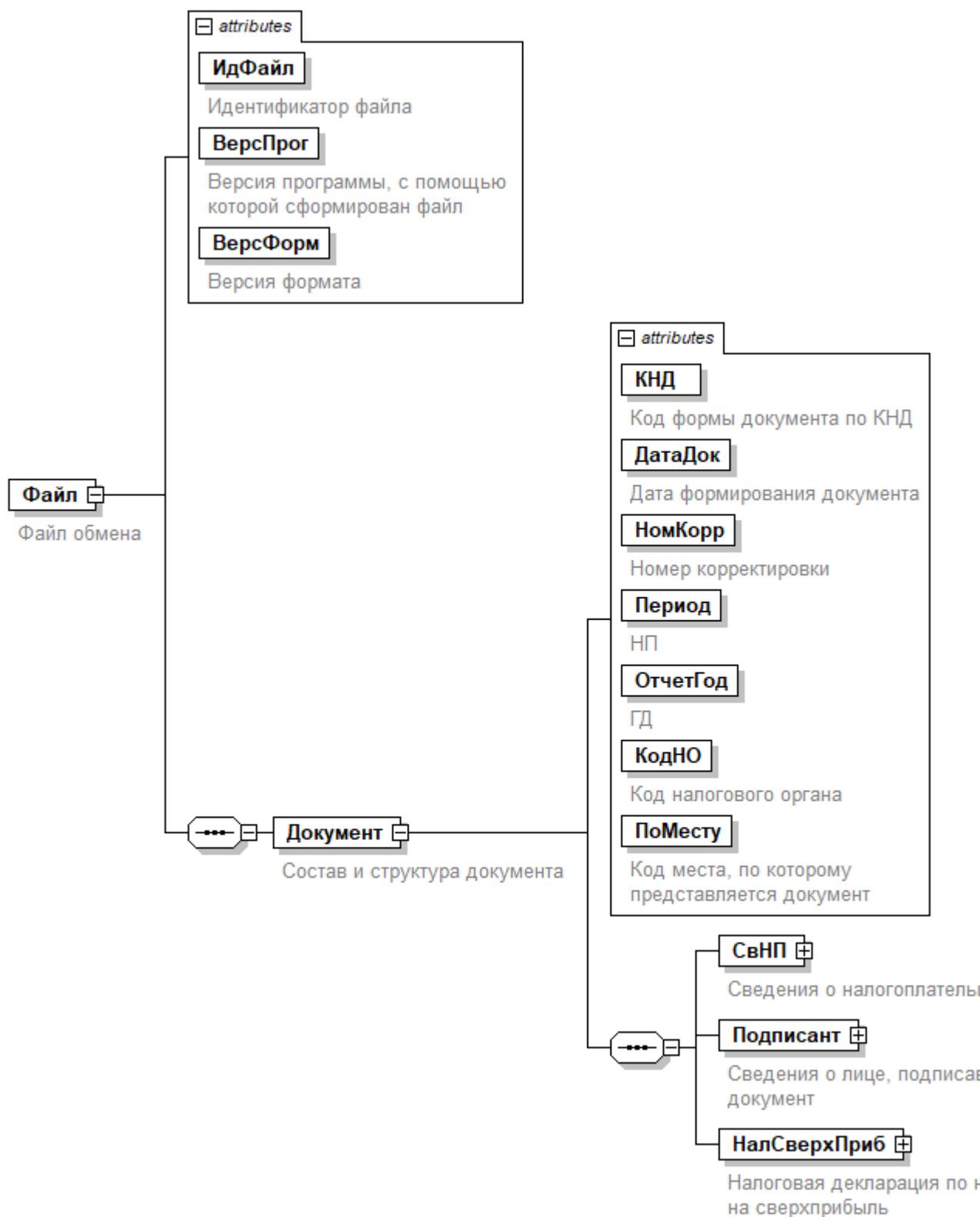
Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, таких как, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие

значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М».

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»;

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), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.



Generated by XmlSpy

www.alto

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	--------------------------	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

	ие (код) элемента				
Идентификатор файла	ИдФайл	А	T(1-255)	ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	T(1-40)	О	
Версия формата	ВерсФорм	А	T(1-5)	О	Принимает значение: 5.01
Состав и структура документа	Документ	С		О	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 документа по КНД	КНД	А	T(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151163
Дата формирования документа	ДатаДок	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер корректировки	НомКорр	А	N(3)	О	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.
НП	Период	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 99
ГД	ОтчетГод	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ.

					Принимает значение: 2024
Код налогового органа	КодНО	А	Т(=4)	ОК	Типовой элемент <СОНОТип>
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	А	Т(=3)	ОК	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения декларации по налогу на сверхприбыль (далее – Порядок 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 331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации
Сведения о налогоплательщике	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Налоговая декларация по налогу на сверхприбыль	НалСверхПриб	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	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Налогоплательщик – организация (НПЮЛ)

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

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

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

Код формы реорганизации (ликвидация)	ФормРеорг	А	T(=1)	ОК	Принимает значения в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения: 0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением
ИНН реорганизованной организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип> . Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6
КПП реорганизованной организации	КПП	А	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип>. Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6

Таблица 4.6

Сведения о лице, подписавшем 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 2 – представитель

					налогоплательщик
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.13
Сведения о представителе налогоплательщика	СвПред	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.7. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.7

Сведения о представителе налогоплательщика (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	НаимДок	А	T(1-120)	О	Для доверенности, совершенной в электронной форме, необходимо указать ее единый регистрационный номер (GUID доверенности)

Таблица 4.8

Налоговая декларация по налогу на сверхприбыль (НалСверхПриб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	СумНалПУ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Расчет суммы налога	РасчСумНал	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.10

Таблица 4.9

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (СумНалПУ)

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
Код бюджетной классификации	КБК	А	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение: 18210103000011000110
Сумма налога к уплате в рублях	СумНалУпл	А	N(15)	О	Принимает значение от 0 и более

Таблица 4.10

Расчет суммы налога (РасчСумНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прибыль за 2018 год	Приб2018	А	N(15)	О	Принимает значение от 0 и более
Прибыль за 2019 год	Приб2019	А	N(15)	О	Принимает значение от 0 и более
Прибыль за 2021 год	Приб2021	А	N(15)	О	Принимает значение от 0 и более
Прибыль за 2022 год	Приб2022	А	N(15)	О	Принимает значение от 0 и более
Средняя арифметическая величина прибыли за 2018-2019 год	СрПриб201819	А	N(15)	О	Принимает значение от 0 и более

Средняя арифметическая величина прибыли за 2021-2022 год	СрПриб20212 2	A	N(15)	O	Принимает значение от 0 и более
Признак заполнения Раздела 2.1 Декларации	ПрЗап	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Налоговая база (сверхприбыль)	НалБаза	A	N(15)	O	Принимает значение от 0 и более
Сумма налога, исчисленная по ставке 10 процентов	СумНал10Проц	A	N(15)	O	Принимает значение от 0 и более
Размер налогового вычета	НалВыч	A	N(15)	O	Принимает значение от 0 и более
Сумма обеспечительного платежа	СумОбесп	A	N(17.2)	O	Принимает значение от 0 и более
Реквизиты и суммы платежных документов, которыми перечислен обеспечительный платеж	РеквСумПлат	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.11
Показатели балансовой стоимости активов	ПокСтоимАк т	C		HU	Состав элемента представлен в таблице 4.12. Элемент является обязательным при <ПрЗап>=1 и должен отсутствовать при <ПрЗап>=0

Таблица 4.11

**Реквизиты и суммы платежных документов, которыми перечислен
обеспечительный платеж (РеквСумПлат)**

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

Сумма документа	СумДокум	A	N(17.2)	O	Принимает значение от 0 и более
Дата документа	ДатаДокум	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер документа	НомДокум	A	T(1-15)	O	

Таблица 4.12

Показатели балансовой стоимости активов (ПокСтоимАкт)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Балансовая стоимость активов на конец 2018 года	СтоимАкт2018	A	N(17.2)	O	Принимает значение от 0 и более
Балансовая стоимость активов на конец 2019 года	СтоимАкт2019	A	N(17.2)	O	Принимает значение от 0 и более
Балансовая стоимость активов на конец 2021 года	СтоимАкт2021	A	N(17.2)	O	Принимает значение от 0 и более
Балансовая стоимость активов на конец 2022 года	СтоимАкт2022	A	N(17.2)	O	Принимает значение от 0 и более
Средняя арифметическая величина показателей балансовой стоимости активов на конец 2018 и 2019 годов	СрСтоимАкт201819	A	N(17.2)	O	Принимает значение от 0 и более
Средняя арифметическая величина показателей балансовой стоимости	СрСтоимАкт202122	A	N(17.2)	O	Принимает значение от 0 и более

активов на конец 2021 и 2022 годов					
Признак распределения прибыли за 2021 и (или) 2022 год	ПрРаспр	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Отношение средней арифметической величины балансовой стоимости активов на конец 2021-2022 годов к аналогичным показателям 2018-2019 годов	ОтнСрСтоимАкт	А	N(18.6)	О	Принимает значение от 0 и более
Отношение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 год к средней арифметической величине прибыли за 2018-2019 год	ОтнСрПриб	А	N(18.6)	О	Принимает значение от 0 и более

Таблица 4.13

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	А	T(1-60)	О	
Имя	Имя	А	T(1-60)	О	
Отчество	Отчество	А	T(1-60)	Н	