

ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
Официальный сайт

77 город Москва

Деятельность 8-800-222-2222
Сервисы и госуслуги
ENG

Документы

Открытое ведомство

Контакты

Поиск по сайту

Поиск

Найти

[Главная страница](#) > [О ФНС России](#) >

Письма ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами



Письмо от 28.02.2024 № СД-4-3/2274@

[Сообщите о неприменении
налоговым органом](#)[Оставить отзыв](#)

О кодах для деклараций по налогу на прибыль

[О сервисе](#)

Номер: СД-4-3/2274@

Дата письма: 28.02.2024

Дата публикации: 01.03.2024

Категория (тематика) письма:

Налог на прибыль организаций

Теги: [Статья 80 НК РФ](#)

Вопрос:

До сведения налогоплательщиков доведены коды для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2023 год

Ответ:

ФНС России в целях реализации положений Федеральных законов от 28.04.2023 № 159-ФЗ «О внесении изменений в статьи 219



отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», а также иных актов законодательства о налогах и сборах информирует, что до внесения соответствующих изменений в [приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@](#), которым утверждена форма и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, необходимо учитывать следующее:

1. При заполнении (представлении) в составе декларации Листов 04 в отношении отдельных видов доходов по реквизиту «Вид дохода» рекомендуется использовать следующие коды:

35 – для отражения доходов, полученных российскими организациями – обладателями цифровых финансовых активов (ЦФА) в случае, если решением о выпуске таких ЦФА предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим такие ЦФА, ставка налогообложения которых установлена



для подраздела 1.3 Раздела 1 декларации – 4.

25 – для отражения доходов в виде дивидендов, полученных личным фондом от иностранных организаций, ставка налогообложения которых установлена подпунктом 1⁴ пункта 3 статьи 284 Кодекса.

Реквизит «Вид платежа (код)» для подраздела 1.3 Раздела 1 декларации – 4;

2. В целях реализации [Федерального закона от 10.07.2023 № 318-ФЗ](#) «О внесении изменений в статью 24¹ части первой и статью 278² части второй Налогового кодекса Российской Федерации», предусматривающего учет налогоплательщиком – участником договора инвестиционного товарищества части прибыли (убытка) от участия в инвестиционном товариществе, при заполнении декларации рекомендуется:

- 1) внереализационные доходы в виде части прибыли, полученной от участия в инвестиционном товариществе, по операциям



показателей строки 010
Листа 05 декларации («Код
вида операции» – 1);

2) внереализационные
расходы в виде части убытка,
полученного от участия в
инвестиционном
товариществе, по операциям
с ценными бумагами
(производными
финансовыми
инструментами), не
обращающимися на ОРЦБ,
отражать в составе
показателей строки 020
Листа 05 декларации («Код
вида операции» – 1);

3) внереализационные
доходы в виде части
прибыли, полученной от
участия в инвестиционном
товариществе, по прочим
операциям отражать в
составе показателей строки
100 Приложения № 1 к Листу
02 декларации; строки 200 –
220 названного приложения
заполнять не требуется;

4) внереализационные
расходы в виде части убытка,
полученного от участия в
инвестиционном
товариществе, по прочим
операциям отражать в
составе показателей строки
200 Приложения № 2 к Листу
02 декларации.



финансовые активы и утилитарные цифровые права, доходы и расходы по данным операциям отражаются в Листе 05 декларации («Код вида операции» – 1), если иной порядок их учета не установлен статьей 282² Кодекса.

4. При определении налоговой базы по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, включающими одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, доходы и расходы по данным операциям отражаются в Листе 05 декларации («Код вида операции» – 1), если иной порядок их учета не установлен статьей 282² Кодекса.
5. При заполнении Приложения № 1 к декларации (в части расходов (доходов), учитываемых (не учитываемых) отдельными категориями налогоплательщиков) необходимо использовать следующие коды:



полезных ископаемых и иных работ, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с пунктом 4 статьи 251 Кодекса;

651 – для отражения расходов, произведенных международной холдинговой компанией в связи с получением доходов от участия в реализации проектов по геологическому изучению, разведке, добыче полезных ископаемых и иных работ, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с пунктом 48²⁸ статьи 270 Кодекса;

623 – для отражения расходов, учитываемых налогоплательщиком с применением коэффициента 1,5 при формировании первоначальной стоимости основного средства, включенного в перечень российского высокотехнологичного оборудования, утверждаемый Правительством Российской Федерации (абзац третий пункта 1 статьи 257 Кодекса);



капитала иностранной организации имущества и (или) имущественных прав, указанных в подпункте 15¹ пункта 1 статьи 251 Кодекса;

636 – для отражения доходов в виде стоимости акций (долей) экономически значимой организации, принадлежащих иностранной холдинговой компании, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с подпунктом 11⁵ пункта 1 статьи 251 Кодекса;

637 – для отражения доходов в виде стоимости акций (долей) организации, созданной в судебном порядке, полученных налогоплательщиком, косвенно владеющим акциями (долями) экономически значимой организации, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с подпунктом 11⁶ пункта 1 статьи 251 Кодекса.

4.1. Расходы с кодами 620, 621, 623 отражаются нарастающим итогом в отчетных (налоговых)



нематериальных активов в соответствии со статьей 257 Кодекса.

Расходы с кодами 681, 682 отражаются нарастающим итогом в отчетных (налоговых) периодах, в которых налогоплательщиком учитываются в составе расходов суммы начисленной амортизации с применением к основной норме амортизации специального коэффициента (не выше 3).

Если в отношении одного и того же основного средства (нематериального актива) применен как повышающий коэффициент к первоначальной стоимости, так и коэффициент к норме амортизации, первоначальную стоимость необходимо отражать с кодом 620 и (или) 621, а сумму начисленной по нему в отчетном (налоговом) периоде амортизации с кодом 681 и (или) 682.



[1] Код применяется начиная с представления налоговой декларации за налоговый период 2022 года (за исключением отчетных периодов 2022 года).

Нашли ли Вы нужную информацию?

Нет

Да

Если Вы заметили на сайте опечатку или неточность, мы будем признательны, если Вы сообщите об этом.

Выделите текст, который, по Вашему мнению, содержит ошибку, и нажмите на клавиатуре комбинацию клавиш: Ctrl + Enter или нажмите [сюда](#).

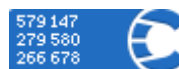
Программные средства
Перечень обязательных требований
Противодействие коррупции
Госслужба в ФНС России
СМЭВ
Распределенный реестр ФНС России

Обратная связь
Контакты
Форум
Подписка на новости
Об использовании информации сайта
Аналитический портал

Открытые данные
Общественный совет
Видеоматериалы
Анкетирование
Карта сайта
RSS



ГОСУСЛУГИ



© 2005-2024

ФНС России

Дата обновления страницы
01.03.2024