



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ПРИКАЗ

« _____ » _____ 20 25 г.

№ _____

Москва

О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы
от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830@

В соответствии с абзацем первым пункта 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, а также абзацем первым пункта 1, подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях реализации положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с принятием федеральных законов от 27.11.2023 № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», от 29.11.2024 № 418-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» при ка з ы в а ю :

1. Внести в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830@ «Об утверждении формы, порядка заполнения (представления) и формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, а также о внесении изменений в приложение к приказу ФНС России от 29.02.2024 № ЕД-7-3/164@» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.11.2024, регистрационный № 80397) следующие изменения:

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

1.1.1. Штрих-код «00218016» заменить штрих-кодом «00219013», штрих-код «00218023» заменить штрих-кодом «00219020», штрих-код «00218030» заменить штрих-кодом «00219037», штрих-код «00218047» заменить штрих-кодом «00219044», штрих-код «00218054» заменить штрих-кодом «00219051», штрих-код «00218061» заменить штрих-кодом «00219068», штрих-код «00218078» заменить штрих-кодом «00219075», штрих-код «00218085» заменить штрих-кодом «00219082», штрих-код «00218092» заменить штрих-кодом «00219099», штрих-код «00218108» заменить штрих-кодом «00219105», штрих-код «00218115» заменить штрих-кодом «00219112», штрих-код «00218122» заменить штрих-кодом «00219129», штрих-код «00218139» заменить штрих-кодом «00219136», штрих-код «00218146» заменить штрих-кодом «00219143», штрих-код «00218153» заменить штрих-кодом «00219150», штрих-код «00218160» заменить штрих-кодом «00219181», штрих-код «00218177» заменить штрих-кодом «00219198», штрих-код «00218184» заменить штрих-кодом «00219204», штрих-код «00218191» заменить штрих-кодом «00219211», штрих-код «00218207» заменить штрих-кодом «00219228», штрих-код «00218214» заменить штрих-кодом «00219235», штрих-код «00218221» заменить штрих-кодом «00219242», штрих-код «00218238» заменить штрих-кодом «00219259», штрих-код «00218245» заменить штрих-кодом «00219266», штрих-код «00218252» заменить штрих-кодом «00219273», штрих-код «00218269» заменить штрих-кодом «00219280», штрих-код «00218276» заменить штрих-кодом «00219297»,

штрих-код «00218283» заменить штрих-кодом «00219303», штрих-код «00218290» заменить штрих-кодом «00219310», штрих-код «00218306» заменить штрих-кодом «00219327», штрих-код «00218313» заменить штрих-кодом «00219334», штрих-код «00218320» заменить штрих-кодом «00219341», штрих-код «00218337» заменить штрих-кодом «00219358», штрих-код «00218344» заменить штрих-кодом «00219365», штрих-код «00218351» заменить штрих-кодом «00219372», штрих-код «00218368» заменить штрих-кодом «00219389», штрих-код «00218375» заменить штрих-кодом «00219396», штрих-код «00218382» заменить штрих-кодом «00219402», штрих-код «00218399» заменить штрих-кодом «00219419», штрих-код «00218405» заменить штрих-кодом «00219426», штрих-код «00218412» заменить штрих-кодом «00219433», штрих-код «00218429» заменить штрих-кодом «00219440».

1.1.2. В Листе 02 «Расчет суммы налога» страницу со штрих-кодом «00218054» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

1.1.3. Дополнить новым приложением № 6 к Листу 02 «Операции с цифровой валютой» согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

1.1.4. Лист 08 «Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку, корректировки по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения» изложить в редакции согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

1.2. В приложение № 2 «Порядок заполнения (представления) налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» внести изменения согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за отчетный (налоговый) период, завершающийся после даты вступления настоящего приказа в силу.

3. 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. _____

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от "____" "____" 2025 г.
№ _____

Расчет суммы налога

Признак налогоплательщика (код) _____ указывается 01, если организация не относится к указанным ниже

Номер документа _____ / _____

- 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 04 – недропользователь новых морских месторождений
- 06 – резидент территории опережающего развития
- 07 – участник регионального инвестиционного проекта
- 08 – участник специального инвестиционного контракта
- 09 – образовательная организация
- 10 – медицинская организация
- 11 – образовательная и медицинская организация
- 12 – организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан
- 13 – операции с цифровой валютой

- 14 – оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами
- 15 – недропользователь, применяющий налог на дополнительный доход
- 16 – организация по производству СПГ и переработке углеводородов
- 17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
- 18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации
- 19 – организация радиоэлектронной промышленности
- 20 – организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности
- 21 – организация по производству аммиака и водорода
- 22 – малая технологическая компания

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр.040 приложения №1 к Листу 02)	010	
Внереализационные доходы (стр.100 приложения №1 к Листу 02)	020	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 приложения № 2 к Листу 02)	030	
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 приложения №2 к Листу 02)	040	
Убытки (стр.360 приложения №3 к Листу 02)	050	
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.400 приложения № 2 к Листу 02 + стр.500 приложения № 6 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 08 (или - стр.050 Листов 08, если показатель указан со знаком «минус») - стр.010 Листа 04 с кодом вида дохода "37")	100	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 приложения №4 к Листу 02)	110	
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)	120	
Ставка налога в федеральный бюджет (%)	150	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	160	
Сумма исчисленного налога – всего	180	
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120 x стр.160 : 100)	200	



ИНН

КПП

Стр.

Операции с цифровой валютой

Признак налогоплательщика (код)

13

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы		
Выручка от реализации цифровой валюты (далее – ЦВ) (всего)	100	
в том числе:		
от реализации ЦВ, полученной в результате майнинга	105	
сумма увеличения доходов в связи с отклонением от рыночной котировки	110	
от реализации ЦВ, не связанной с майнингом	115	
сумма увеличения доходов в связи с отклонением от рыночной котировки	120	
доходы от безвозмездной передачи ЦВ	125	
Внереализационные доходы (всего)		
в том числе:		
в виде ЦВ, полученной в результате майнинга	205	
Расходы		
Расходы на приобретение ЦВ, не связанной с майнингом (всего)	300	
в том числе на приобретение ЦВ, переданной безвозмездно	305	
Сумма уменьшения расходов в связи с отклонением от рыночной котировки	350	
Расходы, связанные с получением ЦВ в результате майнинга (всего)	400	
в том числе:		
сумма амортизации по основным средствам и (или) нематериальным активам, используемым при майнинге ЦВ	405	
сумма расходов на приобретение электрической и (или) иной энергии	410	
суммы налогов и сборов (страховых взносов), за исключением перечисленных в статье 270 Кодекса	415	
сумма расходов на оплату труда, учитываемых в соответствии со статьей 255 Кодекса	420	
сумма расходов в виде арендных платежей за имущество, используемое при майнинге ЦВ	425	



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 6 к Листу 02 (продолжение)

Показатели
1Код строки
2Сумма в рублях
3**Прибыль по операциям с ЦВ**

(стр.100 + стр.200 – стр.300 + стр.350 – стр.400)

500

Убыток по операциям с ЦВ(стр.100 + стр.200 – стр.300 + стр.350 – стр.400,
если значение строки 500 отрицательное)

600

Метод списания стоимости ЦВ:

1 – ФИФО

2 – по стоимости единицы

Метод начисления амортизации:

1 – линейный

2 – нелинейный

Наименование организатора торговли (биржи), цена закрытия которого использовалась для корректировки доходов / расходов

Адрес официального сайта организатора торговли (биржи), цена закрытия которого использовалась для корректировки доходов / расходов



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от "___" _____ 2025 г.
№ _____

Лист 08

Корректировки по трансфертному ценообразованию

Вид корректировки

A 5x5 grid of dots forming a square shape. The dots are arranged in 5 rows and 5 columns, with the outer dots forming the perimeter of a square.

- 1 – самостоятельная корректировка (пункты 6 и 6.1 статьи 105.3 Кодекса)
- 2 – симметричная корректировка (подпункт 1 пункта 2 статьи 105.18 Кодекса)
- 3 – симметричная корректировка (подпункт 2 пункта 2 статьи 105.18 Кодекса)
- 4 – обратная корректировка (абзац первый пункта 12 статьи 105.18 Кодекса)
- 5 – обратная корректировка (абзац второй пункта 12 статьи 105.18 Кодекса)
- 6 – корректировка по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения (пункт 1 статьи 105.18-1 Кодекса)

Код основания отнесения сделки к контролируемой в соответствии со статьей 105.14 Кодекса

Код страны регистрации (инкорпорации) контрагента

.

ИНН контрагента

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

Регистрационный номер контрагента в стране регистрации (инкорпорации)

Наименование организации (фамилия, имя, отчество*) контрагента

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

* Отчество указывается при наличии.



ИНН

КПП

Стр.

Лист 08 (продолжение)

Сведения о сделке, по которой произведена корректировка

Номер договора

Дата договора

Уникальный номер контракта / кредитного договора

..... /

Тип предмета сделки

1 – товар
2 – работа, услуга
3 – иной объект гражданских прав

Наименование предмета сделки

Код предмета сделки по ТН ВЭД

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

Код предмета сделки по ОКПД2

Код предмета сделки по ОКВЭД2

Корректировка налоговой базы по сделкам

Показатели	Код строки	Признак (0 – уменьшение 1 – увеличение)	Сумма в рублях
1	2	3	4
Доходы от реализации	010		
Внереализационные доходы	020		
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030		
Внереализационные расходы	040		
Итого сумма корректировки	050		

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Сумма дохода, приравниваемого к дивидендам (пункт 6.1 статьи 105.3 Кодекса; код дохода 38)	060	
Ставка налогообложения (%)	070	
Сумма удержанного налога (в рублях) (стр.060 x стр.070 : 100)	080	
Признак применения пункта 6.2 статьи 105.3 Кодекса	085	0 - нет 1 - да
Дата возврата дохода	090	
Сумма учтенных доходов в виде процентов (подпункт 2 пункта 6.2 статьи 105.3 Кодекса)	095	

Изменения, вносимые в приложение № 2 «Порядок заполнения (представления) налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» к приказу Федеральной налоговой службы от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830@

1 В Пункте 3 абзац девятнадцатый изложить в следующей редакции:

«Листа 08 «Корректировки по трансфертному ценообразованию»;».

2 Дополнить пунктом 18(1) следующего содержания:

«18(1) Если организация осуществляет операции с цифровой валютой, налоговая база по которым определяется отдельно от общей налоговой базы, в состав Декларации дополнительно включается приложение № 6 к Листу 02, которое заполняется в соответствии с требованиями главы X.1 настоящего Порядка.».

3 Пункт 71 изложить в следующей редакции:

«71. Подраздел 1.3 Раздела 1 предназначен для отражения сумм налога, подлежащих уплате (зачислению) в федеральный бюджет, включая суммы налога, исчисленные в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода по отдельным видам доходов, отражаемых в Листах 03, 04, 08 и 09.».

4 Пункт 73 изложить в следующей редакции:

«73. В строке 020 «Вид дохода (код)» налогоплательщик (налоговый агент) указывает код дохода, который отражен в Листе 03, 04, 08 или 09 для соответствующего вида дохода, налог с которого отражается в подразделе 1.3 Раздела 1.».

5. Пункт 84:

а) дополнить абзацем четырнадцатым следующего содержания:

«13» – при отражении в Листе 02 расчета прибыли или убытка, по операциям с цифровыми валютами, особенности определения налоговой базы по которым установлены статьей 282.3 Кодекса;»;

б) абзацы четырнадцатый – двадцать третий считать абзацами пятнадцатым – двадцать четвертым.

6 Подпункт 85.4 пункта 85 дополнить абзацами следующего содержания:

«Реквизит «Номер документа», указанный в приложениях № 1 – № 5 к Листу 02, заполняется в соответствии с реквизитом «Номер документа» Листа 02, относящегося к соответствующему соглашению о защите и поощрении капиталовложений.

Положения настоящего подпункта применяются также налогоплательщиками – участниками соглашений о защите и поощрении капиталовложений, заключенных после 01.06.2022, в целях реализации требований статьи 288.4 Кодекса.».

7 В пункте 90 абзацы первый – четвертый изложить в следующей редакции:

«90. В строке 100 отражается налоговая база, которая определяется путем вычитания из показателя строки 060 значений строк 070 и 400 приложения № 2, а также суммирования полученного результата с показателями строки 500 приложения № 6 к Листу 02, строки 100 Листов 05, строки 530 Листа 06. Кроме того, при формировании показателя строки 100 учитываются суммы корректировок налоговой базы в соответствии с положениями раздела V.1 Кодекса (строки 050 Листов 08).

Для Центрального банка Российской Федерации из показателя строки 100 вычитается прибыль, полученная от деятельности, связанной с выполнением им функций, предусмотренных Федеральным законом от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», величина которой раскрывается в строке 010 Листа 04 с кодом «37» в реквизите «Вид дохода (код)».

В таком случае строка 100 рассчитывается следующим образом:

строка 100 = строка 060 – строка 070 – строка 400 приложения № 2 к Листу 02 + строка 500 приложения № 6 к Листу 02 + строки 100 Листов 05 + строка 530 Листа 06 + строки 050 Листов 08 (если показатель строки 050 Листов 08 имеет отрицательное значение, он учитывается со знаком «минус») – строка 010 Листа 04 с кодом «37» в реквизите «Вид дохода (код)».)».

8 Пункты 93, 94 признать утратившими силу.

9 В пункте 95 абзац второй изложить в следующей редакции:

«В строке 200 сумма исчисленного налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, не имеющей обособленных подразделений, определяется путем умножения строки 120 на ставку налога на прибыль, указанную в строке 160.»

10 В абзаце седьмом пункта 135 слова «(выплаченных)» исключить.

11 Абзац пятый пункта 161 признать утратившим силу.

12 Абзац второй пункта 162 признать утратившим силу.

13 Дополнить главой X.1 следующего содержания:

«Х.1 Заполнение приложения № 6 к Листу 02 «Операции с цифровой валютой» Декларации

172(1) Приложение № 6 к Листу 02 «Операции с цифровой валютой» (далее в настоящей главе – приложение) заполняется налогоплательщиками, осуществляющим операции с цифровой валютой (далее – ЦВ), налоговая база по которым определяется отдельно от общей налоговой базы в соответствии с пунктом 1 статьи 282.3 Кодекса, в том числе организациями, осуществляющими майнинг ЦВ.

172(2) В приложении не отражаются доходы и расходы по операциям с ЦВ (за исключением доходов и расходов, связанных с майнингом), если такие операции осуществлены в рамках экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций, предусматривающего использование ЦВ в качестве средства платежа по внешнеторговым договорам (контрактам), установленного в соответствии со статьей 1.1 Федерального закона от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

172(3) В приложении отражаются операции (доходы, расходы) с ЦВ, полученной налогоплательщиком в результате ее майнинга, а также операции (доходы, расходы) с ЦВ, полученной иным способом, не связанной с майнингом, в том числе в результате ее приобретения, обмена или по иным гражданско-правовым основаниям (далее в настоящей главе – ЦВ, не связанная с майнингом).

172(4) В строке 100 отражается совокупная сумма доходов (выручки) от реализации ЦВ, полученных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде.

Доходы определяются в соответствии с пунктом 3 статьи 282.3 Кодекса – исходя из фактической цены реализации ЦВ, но не ниже ее минимального значения, рассчитываемого на основе рыночной котировки соответствующей ЦВ на дату реализации, уменьшенной на 20 процентов.

Сумма, подлежащая отражению в строке 100, включает как фактические доходы от реализации, так и корректировку доходов до минимального значения (при необходимости).

Детализация таких доходов по источникам происхождения ЦВ и суммам корректировки производится в строках 105 – 125.

172(5) В строке 105 отражается сумма доходов от реализации ЦВ, полученной налогоплательщиком в результате майнинга.

Доход отражается по фактической цене реализации ЦВ. Если фактическая цена ЦВ оказалась ниже минимального значения, определенного в соответствии с пунктом 3 статьи 282.3 Кодекса, сумма корректировки доходов до минимального значения указывается отдельно в строке 110.

172(6) В строке 110 отражается сумма увеличения доходов в случае, если фактическая цена реализации ЦВ, полученной в результате майнинга (отраженной в строке 105), оказалась ниже минимального значения, установленного по правилам пункта 3 статьи 282.3 Кодекса.

Например, налогоплательщик реализовал ЦВ по цене 100 000 руб. Рыночная котировка на дату реализации составила 150 000 руб. Минимальное значение – 120 000 руб. В этом случае 100 000 руб. отражаются в строке 105, а 20 000 руб. – в строке 110.

172(7) В строке 115 отражается сумма доходов от реализации ЦВ, не связанной с майнингом. В строке отражаются доходы только от реализации ЦВ на возмездной основе. Доходы от безвозмездной передачи ЦВ не включаются в строку 115 и отражаются в строке 125.

Доход определяется по фактической цене реализации ЦВ. Если фактическая цена оказалась ниже минимального значения, установленного пунктом 3 статьи 282.3 Кодекса, сумма корректировки до минимального значения указывается в строке 120.

172(8) В строке 120 отражается сумма увеличения доходов в случае, если фактическая цена реализации ЦВ, не связанной с майнингом (отраженной в строке 115), оказалась ниже минимального значения, установленного в соответствии с пунктом 3 статьи 282.3 Кодекса. Пример заполнения в пункте 172(6) настоящего порядка.

172(9) В строке 125 отражается сумма доходов, признанных в связи с безвозмездной передачей ЦВ за отчетный (налоговый) период.

Доход определяется исходя из рыночной котировки соответствующей ЦВ на дату ее передачи – в соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 282.3 Кодекса.

В строке отражаются случаи безвозмездной передачи ЦВ, независимо от способа ее получения (в том числе связанной или не связанной с майнингом).

172(10) В строке 200 отражается совокупная сумма внереализационных доходов налогоплательщика, осуществляющего операции с ЦВ, за отчетный (налоговый) период. В указанную сумму включаются, в том числе, доходы в виде ЦВ, полученной в результате осуществления майнинга, которые учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с пунктом 32 статьи 250 Кодекса (строка 205).

172(11) В строке 300 отражается сумма расходов на приобретение ЦВ, не связанной с майнингом, которая была реализована налогоплательщиком на возмездной основе в отчетном (налоговом) периоде.

Расходы определяются исходя из цены приобретения такой ЦВ, но не выше максимального значения – рыночной котировки на дату приобретения, увеличенной на 20 процентов (пункт 3 статьи 282.3 Кодекса).

Если цена приобретения ЦВ превышает указанное максимальное значение, сумма превышения не учитывается при определении налоговой базы и отражается отдельно в строке 350.

12(12) В строке 305 отражается сумма расходов, связанных с безвозмездной передачей ЦВ, осуществленной в отчетном (налоговом) периоде.

В состав расходов включается стоимость такой ЦВ, определенная в порядке, установленном пунктом 3 статьи 282.3 Кодекса. Стоимость определяется в зависимости от способа получения ЦВ, в частности, при приобретении – исходя из цены приобретения, но не выше рыночной котировки на дату приобретения, увеличенной на 20 процентов; при майнинге – по стоимости, ранее учтенной в составе доходов.

Указанные расходы подлежат признанию, если ЦВ, переданная безвозмездно, была ранее учтена в доходах или приобретена с фактическими затратами, признаваемыми для целей налогообложения.

12(13) В строке 350 отражается сумма превышения фактических расходов на приобретение ЦВ, не связанной с майнингом, над максимальным значением, установленным пунктом 4 статьи 282.3 Кодекса.

Например, налогоплательщик приобрел ЦВ за 190 000 руб. Рыночная котировка на дату приобретения составила 150 000 руб. Максимальное значение – 180 000 руб.

В строке 300 отражается 180 000 руб., в строке 350 – 10 000 руб.

12(14) В строке 400 отражается совокупная сумма косвенных расходов, связанных с осуществлением майнинга ЦВ за отчетный (налоговый) период. Детализация таких расходов приводится в строках 405 – 425.

12(15) В строке 405 отражается сумма амортизации, начисленной в отчетном (налоговом) периоде по основным средствам и (или) нематериальным активам, используемым при майнинге ЦВ.

В строку включается амортизация по имуществу, которое:

используется исключительно для майнинга (например, серверы, стойки, системы охлаждения, помещения, специально оборудованные под майнинг);

используется как при майнинге, так и в иной деятельности, при этом сумма амортизации распределяется пропорционально – в соответствии с учетной политикой налогоплательщика.

12(16) В строке 410 отражается сумма расходов на оплату электрической и (или) иной энергии, потребленной в процессе майнинга ЦВ за отчетный (налоговый) период.

В частности, в строке отражаются расходы на оплату энергии, используемой для функционирования оборудования, непосредственно применяемого при майнинге ЦВ, включая расходы на электроэнергию, тепловую энергию и иные ее виды.

12(17) В строке 415 отражается сумма налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих учету в составе прочих расходов в соответствии с пунктом 1 статьи 265 Кодекса, если они связаны с деятельностью по майнингу ЦВ.

В строку включаются, в частности, суммы налога на имущество, земельного налога, страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, уплаченных в связи с использованием имущества и персонала при осуществлении майнинга ЦВ.

12(18) В строке 420 отражается сумма расходов на оплату труда работников, занятых в деятельности по майнингу ЦВ, учитываемых в составе расходов в соответствии со статьей 255 Кодекса.

В строку включаются, в частности, суммы выплат, начисленных в пользу работников, непосредственно участвующих в процессе майнинга ЦВ, включая заработную плату, премии, компенсации, надбавки и иные установленные выплаты.

12(19) В строке 425 отражается сумма расходов в виде арендных платежей за имущество, используемое при майнинге ЦВ за отчетный (налоговый) период.

В строку включаются арендные платежи за имущество, используемое:

исключительно для майнинга (например, помещения, серверы, вычислительная техника);

одновременно при майнинге и в иной деятельности. В этом случае расходы распределяются пропорционально доле использования имущества в процессе майнинга, на основании документов или расчетной методики, установленной в учетной политике налогоплательщика.

12(20) В строке 500 отражается сумма прибыли по операциям с ЦВ, определяемая как разность между совокупными доходами и расходами, исчисленная по формуле:

строка 100 + строка 200 – строка 300 + строка 350 – строка 400.

Если результат расчета по данной формуле является отрицательным, в строке 500 указывается ноль («0»). В этом случае величина полученного убытка отражается в строке 600.

Показатель строки 500 переносится в строку 100 Листа 02 с указанием в реквизите «Признак налогоплательщика (код)» кода «13».

12(21) В строке 600 отражается сумма убытка по операциям с ЦВ, полученная за отчетный (налоговый) период. Убыток определяется как отрицательное значение, полученное по формуле:

строка 100 + строка 200 – строка 300 + строка 350 – строка 400.

12(22) В реквизите «Метод списания стоимости ЦВ» указывается способ определения стоимости реализуемой ЦВ, применяемый налогоплательщиком при расчете налоговой базы по операциям с ЦВ.

Указывается одно из следующих значений:

«1» – по стоимости первой по времени приобретения (ФИФО);

«2» – по стоимости единицы.

Выбранный метод списания подлежит применению в соответствии с учетной политикой налогоплательщика и должен использоваться последовательно в течение отчетного (налогового) периода.

1 ~~2~~(23) ~~2~~е «Метод начисления амортизации» указывается применяемый налогоплательщиком метод начисления амортизации по основным средствам и (или) нематериальным активам, используемым при майнинге ЦВ.

Указывается одно из следующих значений:

«1» – линейный метод;

«2» – нелинейный метод.

1 ~~2~~(24) ~~2~~е «Наименование организатора торговли (биржи), цена закрытия которого использовалась для корректировки доходов / расходов» указывается полное наименование иностранного организатора торговли (в том числе биржи), рыночная котировка которого использовалась при корректировке доходов или расходов, отраженных в строках 110, 120 и (или) 350.

Поле заполняется в случае, если при определении доходов или расходов применялись ограничения, установленные пунктами 3 и 4 статьи 282.3 Кодекса, т.е. производилась корректировка до минимального или максимального значения на основе рыночной котировки.

1 ~~2~~(25) ~~2~~е «Адрес официального сайта организатора торговли (биржи), цена закрытия которого использовалась для корректировки доходов / расходов» указывается адрес официального сайта иностранного организатора торговли (в том числе биржи) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на котором размещается информация о рыночной котировке ЦВ, использованной при корректировке доходов или расходов, отраженных в строках 110, 120 и (или) 350.

Поле заполняется в случае, если при определении доходов или расходов применялись ограничения, установленные пунктами 3 и 4 статьи 282.3 Кодекса, т.е. производилась корректировка до минимального или максимального значения на основе рыночной котировки.».

1 ~~В~~ пункте 211:

а) в абзаце втором слова «включая ценные бумаги субъектов Российской Федерации» заменить словами «включая ценные бумаги субъектов Российской Федерации»;

б) в абзаце двадцать первом слова «в соответствии с пунктом 5 статьи 284 Кодекса.» заменить словами «в соответствии с пунктом 5 статьи 284 Кодекса.»;

в) дополнить абзацем двадцать вторым следующего содержания:

«39» – при отражении налоговой базы по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций (долей участия в уставном капитале) российских организаций, имеющих документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, облагаемых по ставке 5 процентов, предусмотренной пунктом 4.1-2 статьи 284 Кодекса.».

1 ~~В~~ пункте 218 слова «сумма дохода» заменить словами «сумма налога».

1 ~~6~~ Пункт 222 изложить в следующей редакции:

«222. Сумма исчисленного налога, срок уплаты которого установлен пунктом 4 статьи 287 Кодекса, указывается в строках 040, 050 и 060 подраздела 1.3 Раздела 1. Если срок уплаты налога установлен пунктом 1 статьи 287 Кодекса, то сумма налога указывается в строке 070. Строки 040 – 060 или 070 подраздела 1.3 Раздела 1 заполняются по каждому виду доходов, полученных налогоплательщиком, за исключением доходов, к которым применяется налоговая ставка 0 процентов, в том числе доходов с кодами «15», «22», «26», «30», «37».».

1 Пункт 268 изложить в следующей редакции:

«268. В строке 100 отражается налоговая база по налогу на прибыль по операциям, указанным по кодам «1», «2», «3» в реквизите «Вид операции».

Положительная сумма в строке 100 включается в показатель строки 100 Листа 02 со значением «01» в реквизите «Признак налогоплательщика (код)».».

1 ~~8~~ Наименование главы XVII изложить в следующей редакции:

«XVII. Лист 08 «Корректировки по трансфертному ценообразованию» Декларации».

1 ~~В~~ пункте 320:

а) абзац первый изложить в следующей редакции:

«320. Лист 08 заполняется в отношении сделки (группы однородных сделок), по которым произведены корректировки в соответствии с положениями Раздела V.1 Кодекса. В Листе 08 отражаются, в том числе, доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную корректировку (включая симметричную и обратную), корректировки, произведенные по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также корректировки, предусмотренные пунктом 6.1 статьи 105.3 Кодекса»;

б) абзац пятый изложить в следующей редакции:

«Код «1» указывается, если в Листе 08 отражается самостоятельная корректировка, осуществленная в соответствии с пунктами 6 и 6.1 статьи 105.3 Кодекса.».

2) Дополнить пунктом 327(1) следующего содержания:

«327(1) В реквизите «Уникальный номер контракта / кредитного договора» указывается уникальный номер, присвоенный банком в соответствии с Инструкцией Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления».

Указанный номер должен соответствовать договору, сведения о котором отражены в реквизитах «Номер договора» и «Дата договора», при совершении внешнеэкономических сделок.».

2) Дополнить пунктами 336(1) – 336(7) следующего содержания:

«336(1) В строке 060 указывается сумма дохода, приравненного к дивидендам в соответствии с пунктом 6.1 статьи 105.3 Кодекса, в связи с самостоятельной корректировкой налоговой базы налогоплательщиком по сделке между взаимозависимыми лицами, одной из сторон которой является лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации.

336(2) В строке 070 указывается ставка налогообложения, применяемая в отношении дохода, отраженного в строке 060.

336(3) В строке 080 указывается сумма налога, исчисленная (удержанная) с дохода, отраженного в строке 060.

336(4) Показатель строки 080 переносится в строку 070 подраздела 1.3 Раздела 1 Декларации за налоговый период, в котором нерезидент получил доход, указанный в пункте 6.1 статьи 105.3 Кодекса. При этом в строке 020 подраздела 1.3 указывается код вида дохода «38».

336(5) В реквизите «Признак применения пункта 6.2 статьи 105.3 Кодекса» указывается:

«1» – если доход, указанный в строке 060, был возвращен лицом, не являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, а также выполнены иные условия пункта 6.2 статьи 105.3 Кодекса;

«0» – в остальных случаях.

При указании значения «1» в данном реквизите, в случае возврата дохода в соответствии с пунктом 6.2 статьи 105.3 Кодекса, подлежат заполнению строки 090 и 095. При этом строки 070 и 080 не заполняются, поскольку в указанной ситуации налог с дохода, отраженного в строке 060, не подлежит удержанию и уплате в бюджет.

336(6) В строке 090 указывается дата возврата дохода, отраженного в строке 060, при соблюдении условий, предусмотренных пунктом 6.2 статьи 105.3 Кодекса. В случае возврата дохода несколькими платежами указывается дата последнего платежа.

336(7) В строке 095 указывается сумма доходов в виде процентов, учтенная налогоплательщиком при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с пунктом 6.2 статьи 105.3 Кодекса.».

2) В таблице «Коды доходов (расходов), не учитываемых при определении налоговой базы или учитываемых отдельными категориями налогоплательщиков» приложения № 3 к Порядку заполнения декларации:

а) после строки с кодом «565» дополнить строкой следующего содержания:

«

570	доходы банка развития – государственной корпорации
-----	--

».

2) В таблице «Коды основания отнесения сделки к контролируемой» приложения № 4 к Порядку заполнения декларации:

а) строку 136 изложить в следующей редакции:

«

136	Хотя бы одна из сторон сделки является: – исследовательским корпоративным центром, указанным в Федеральном законе «Об инновационном центре «Сколково» и применяет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145.1 Кодекса; – либо участником проекта в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 216-ФЗ и применяет освобождение в соответствии со статьей 145.1 Кодекса; – либо участником Военного инновационного технополиса «Эра» Министерства обороны Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 253-ФЗ и применяет освобождение в соответствии со статьей 145.2 Кодекса (подпункт 8 пункта 2 статьи 105.14 Кодекса)
-----	---

»;