

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ПРИКАЗ

« _____ » _____ 2017 г.

№ _____

Москва

О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы
от 19 октября 2016 года № ММВ-7-3/572@

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 и статьей 80 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2017, № 30, ст.4453) в целях реализации положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3341; 2001, № 33, ст. 3413; 2017, № 31 (часть I), ст.4803) приказываю:

1. Внести в приложения, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 19 октября 2016 г. № ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка его заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (далее – Приказ) (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2016 г., регистрационный номер 44161), следующие изменения:

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

1.1.1. Приложение № 66 к Листу 02 «Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.1.2. В Листе 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)» страницу со штрих-кодом «00213196» изложить в редакции согласно приложению № 2 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 № 3 к настоящему приказу;

1.1.4. Лист 08 «Доходы и расходы налогоплательщика, совершившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку» изложить в редакции согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

1.1.5. Лист 09 «Расчет налога на прибыль с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании» изложить в редакции согласно приложению № 5 к настоящему приказу;

1.1.6. Приложение № 1 к Листу 09 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании» изложить в редакции согласно приложению № 6 к настоящему приказу;

1.1.7. В Приложении № 2 к налоговой декларации «Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом, от операций с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов» страницу со штрих-кодом «00213363» изложить в редакции согласно приложению № 7 к настоящему приказу;

1.1.8. штрих-код «00213011» заменить на «00214018», штрих-код «00213028» заменить на «00214025», штрих-код «00213035» заменить на «00214032», штрих-код «00213042» заменить на «00214049», штрих-код «00213059» заменить на «00214056»; штрих-код «00213066» заменить на «00214063»; штрих-код «00213073» заменить на «00214070»; штрих-код «00213080» заменить на «00214087», штрих-код «00213097» заменить на «00214094», штрих-код «00213103» заменить на «00214100», штрих-код «00213110» заменить на «00214117», штрих-код «00213127» заменить на «00214124»; штрих-код «00213134» заменить на «00214131», штрих-код «00213141» заменить на «00214148», штрих-код «00213158» заменить на «00214155», штрих-код «00213165» заменить на «00214162», штрих-код «00213189» заменить на «00214193», штрих-код «00213202» заменить на «00214216», штрих-код «00213226» заменить на «00214230», штрих-код «00213233» заменить на «00214247», штрих-код «00213240» заменить на «00214254», штрих-код «00213257» заменить на «00214261», штрих-код «00213264» заменить на «00214278», штрих-код «00213356» заменить на «00214377», штрих-код «00213370» заменить на «00214391».

1.2. В приложение № 2 к Приказу «Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» согласно приложению № 8 к настоящему приказу.

1.3. В приложение № 3 к Приказу «Формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» согласно приложению № 9 к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое и организационное обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующие бюджеты налога на прибыль организаций.

Руководитель Федеральной
налоговой службы
М.В.Мишустин

СОГЛАСОВАНО

Заместитель Министра финансов
Российской Федерации

_____И.В.Трунин

«___»_____2017 г.

СОГЛАСОВАНО

Заместитель руководителя
Федеральной налоговой службы

_____Д.С. Сатин

«___»_____2017 г.



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от " " 2017 г. №

Приложение № 66 к Листу 02

Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе

Раздел А. Сумма налоговых баз (убытков) участников консолидированной группы налогоплательщиков

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Расчет общей консолидированной налоговой базы консолидированной группы налогоплательщиков		
Сумма налоговых баз участников группы	010	
Сумма убытков участников группы	020	
Убытки участников, учтенные в общей консолидированной налоговой базе	030	
Общая консолидированная налоговая база группы (стр.010 - стр.030)	040	
Остатки убытков участников группы за предыдущие налоговые периоды, не учтенных при налогообложении, на начало налогового периода	050	
Сумма убытков участников группы за предыдущие налоговые периоды, уменьшивших общие налоговые базы участников за отчетный (налоговый) период	060	
Остатки убытков участников группы, не учтенных при налогообложении, на конец налогового периода	070	

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

Сумма налоговых баз участников группы	110	
Сумма убытков участников группы	120	
Убытки участников, учтенные в консолидированной налоговой базе группы	130	
Консолидированная налоговая база группы (стр.110 - стр.130)	140	
Остатки убытков участников группы за предыдущие налоговые периоды, не учтенных при налогообложении, на начало налогового периода	150	
Сумма убытков участников группы за предыдущие налоговые периоды, уменьшивших налоговые базы участников за отчетный (налоговый) период	160	
Остатки убытков участников группы, не учтенных при налогообложении, на конец налогового периода	170	



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 6б к Листу 02 (продолжение)

Раздел Б. Доходы и расходы участника консолидированной группы налогоплательщиков

ИНН участника консолидированной группы налогоплательщиков

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Расчет общей налоговой базы участника консолидированной группы налогоплательщиков		
Доходы от реализации участника консолидированной группы	210	
Внереализационные доходы	220	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	230	
Внереализационные расходы и убытки, приравненные к ним	240	
Убытки по операциям, отражаемым в Приложении № 3 к Листу 02	250	
Доходы, исключаемые из прибыли	255	
Корректировка по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога	256	
Сумма корректировки налоговой базы в соответствии с положениями раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации	257	
Общая налоговая база участника	260	
Убыток участника	270	
Остатки убытков за предыдущие налоговые периоды, не учтенных при налогообложении, на начало налогового периода	275	
в том числе остаток непоперенесенного убытка по завершенным сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами на 31.12.2014	276	
Сумма убытков за предыдущие налоговые периоды, уменьшивших общую налоговую базу за отчетный (налоговый) период	280	
в том числе из убытка, указанного по строке 276	281	
Общая налоговая база с учетом уменьшения на убытки предыдущих налоговых периодов (стр.260-стр.280)	285	
Остатки убытков, не учтенных при налогообложении, на конец налогового периода	290	
в том числе из убытка, указанного по строке 276	291	
Расчет налоговой базы участника консолидированной группы налогоплательщиков по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами		
Налоговая база участника	310	
в том числе учтенная корректировка по выявленным ошибкам (искажениям)	311	
Убыток участника	320	
Остатки убытков за предыдущие налоговые периоды, не учтенных при налогообложении, на начало налогового периода	330	
в том числе остаток непоперенесенного убытка по завершенным сделкам по операциям с необращающимися ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок на 31.12.2014	331	
Сумма убытков за предыдущие налоговые периоды, уменьшивших налоговую базу за отчетный (налоговый) период	340	
в том числе из убытка, указанного по строке 331	341	
Налоговая база с учетом уменьшения на убытки предыдущих налоговых периодов (стр.310-стр.340)	350	
Остатки убытков, не учтенных при налогообложении, на конец налогового периода	360	
в том числе из убытка, указанного по строке 331	361	



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Приложение № 2
 к приказу ФНС России
 от "___" _____ 2017 г. № _____

Лист 03 (продолжение)

**Раздел Б. Расчет налога
 с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам**

Вид дохода _____ 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)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Налоговая база	010	_____
Ставка налога (%)	020	_____
Исчислено налога с доходов	030	_____
Начислено налога в предыдущие отчетные периоды	040	_____
Сумма налога, начисленная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	050	_____



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от "___" _____ 2017 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 _____
- 1 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части государственных и муниципальных бумаг)
 - 2 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 9%, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
 - 3 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 0%, предусмотренной подпунктом 3 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
 - 4 - доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 13% согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
 - 5 - доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 0% согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
 - 6 - доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в российских организациях), облагаемые согласно пункту 2 статьи 282 Налогового кодекса Российской Федерации
 - 7 - доходы от реализации или иного выбытия акций (долей участия), облигаций, облагаемые по налоговой ставке 0% согласно пункту 4.1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
 - 8 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части облигаций)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Налоговая база	010	_____
Доходы, уменьшающие налоговую базу	020	_____
Ставка налога (%)	030	_____
Исчислено налога с доходов	040	_____
Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитанная в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового кодекса Российской Федерации, в предыдущие отчетные периоды (сумма строк 050 и 060 за предыдущий отчетный период)	050	_____
Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового кодекса Российской Федерации	060	_____
Начислено налога в предыдущие отчетные периоды (сумма строк 070 и 080 за предыдущий отчетный период)	070	_____
Сумма налога, начисленная с доходов, полученных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (стр.040-стр.050-стр.060-стр.070)	080	_____



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Приложение № 4
к приказу ФНС России
от "___" _____ 2017 г. № _____

**Доходы и расходы налогоплательщика,
осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку**

Признак участника консолидированной группы налогоплательщиков 1 - участник
 0 - не является участником

ИНН участника _____ КПП участника _____

Наименование организации-участника

Вид корректировки 1 – самостоятельная корректировка (пункт 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации)
 2 – симметричная корректировка (подпункт 1 пункта 2 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации)
 3 – симметричная корректировка (подпункт 2 пункта 2 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации)
 4 – обратная корректировка (первый абзац пункта 12 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации)
 5 – обратная корректировка (второй абзац пункта 12 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации)

Код основания отнесения сделки к контролируемой в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации

Код страны регистрации (инкорпорации) контрагента _____

ИНН контрагента _____

Регистрационный номер контрагента в стране регистрации (инкорпорации)

Наименование организации (фамилия, имя, отчество*) контрагента

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

* Отчество указывается при наличии.



ИНН
 КПП Стр.

Приложение № 5
 к приказу ФНС России
 от " " 2017 г. №

Лист 09

Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании

Раздел А. Сведения о контролируемой иностранной компании

1. Номер контролируемой иностранной компании И: —
2. Организационная форма (код)
 (только для структур без образования юридического лица) 1 - фонд 4 - товарищество
 2 - партнерство 5 - иная форма осуществления коллективных
 3 - траст инвестиций и (или) доверительного управления
3. Полное наименование

 (в русской транскрипции)

 (в латинской транскрипции)
4. Наименование и реквизиты документа об учреждении *

 (в русской транскрипции)

 (в латинской транскрипции)
5. Код государства (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения 6. Код государства (территории) налогового резидентства
7. Регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения
8. Код налогоплательщика в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения или аналог (если имеется)
9. Адрес в государстве (территории) регистрации (инкорпорации)

 (в русской транскрипции)
10. Доля участия в прибыли контролируемой иностранной компании, % *
11. Подтверждение основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения
 1001 1002 1003 1004 1005 1006 1007 1008 0 - нет,
 1 - да.

* Заполняется только для структур без образования юридического лица.



ИНН

КПП

Стр.

Лист 09 (продолжение)

Раздел Б1. 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

Номер контролируемой иностранной компании

И: -

Код валюты

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Величина прибыли (убытка) до налогообложения по данным финансовой отчетности за финансовый год (в валюте)	010	
Общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) (в валюте)	020	
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	030	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте) (стр.010 - стр.020 + стр.030)	040	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	050	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в рублях) (стр.040 x стр.050)	060	
Сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	070	
Сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующем за годом, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	080	
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)	090	
Сумма полученных доходов в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации и фактическое право на которые имеет контролирующее лицо (в валюте)	100	
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)	110	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в валюте)	120	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в рублях) (стр.120 x стр.050)	125	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в рублях) (стр.140 Приложения № 1 к Листу 09)	130	
Величина прибыли (убытка), подлежащая налогообложению (в рублях)	140	
Величина прибыли, соответствующая доле контролирующего лица (в рублях) (стр.140 x п.10 Раздела А Листа 09 / 100 %)	150	
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие, соответствующая доле участия налогоплательщика (в рублях)	160	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях) (стр.150 - стр.160)	170	
Сумма исчисленного налога (в рублях)	180	
Сумма налога, исчисленного в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации, а также величина налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении прибыли постоянного представительства иностранной компании в Российской Федерации, пропорционально доле участия контролирующего лица (в рублях)	190	
Сумма налога к уплате (в рублях) (стр.180 - стр.190)	200	

 0021 4322	ИНН <input type="text"/> КПП <input type="text"/> Стр. <input type="text"/>
--	--

Лист 09 (продолжение)

Раздел Б2. 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

Налогоплательщики, заполняющие Раздел Б1 Листа 09, данный Раздел не заполняют

Номер контролируемой иностранной компании И: -

Основание для применения порядка расчета прибыли 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

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Доходы от реализации (в валюте)	010	<input type="text"/>
Внереализационные доходы (в валюте)	020	<input type="text"/>
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (в валюте)	030	<input type="text"/>
Внереализационные расходы (в валюте)	040	<input type="text"/>
Прибыль (убыток) (в валюте) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040)	050	<input type="text"/>
Общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) (в валюте)	060	<input type="text"/>
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	070	<input type="text"/>
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте) (стр.050 - стр.060 + стр.070)	080	<input type="text"/>
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	090	<input type="text"/>
Величина прибыли (убытка) (в рублях) (стр.080 x стр.090) + стр.070 Раздела Б3 Листа 09	100	<input type="text"/>
Сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года (в валюте)	110	<input type="text"/>
Сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующем за истекшим финансовым годом (в валюте)	120	<input type="text"/>
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)	130	<input type="text"/>
Сумма полученных доходов в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации и фактическое право на которые имеет контролирующее лицо (в валюте)	140	<input type="text"/>
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)	150	<input type="text"/>

 0021 4339	ИНН <input type="text"/> КПП <input type="text"/> Стр. <input type="text"/>
--	--

Лист 09 (продолжение)

 Номер контролируемой иностранной компании И: -
Код валюты

<i>Показатели</i> 1	<i>Код строки</i> 2	<i>Значения показателей</i> 3
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в валюте)	160	<input type="text"/>
Величина убытка, направленного на уменьшение прибыли по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте)	170	<input type="text"/>
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (переноса на будущие налоговые периоды) (в валюте)	180	<input type="text"/>
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в рублях) (стр.180 x стр.090)	190	<input type="text"/>
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в рублях) (стр.140 Приложения № 1 к Листу 09 с кодом "1")	200	<input type="text"/>
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в рублях) (стр.190 - ст.200)	210	<input type="text"/>
Величина прибыли, соответствующая доле контролирующего лица (в рублях) (стр.210 x п.10 Раздела А Листа 09 / 100%)	220	<input type="text"/>
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие, соответствующая доле участия налогоплательщика (в рублях)	230	<input type="text"/>
Налоговая база для исчисления налога (в рублях) (стр.220 - стр.230 + стр.180 Раздела Б3 Листа 09)	240	<input type="text"/>
Сумма исчисленного налога (в рублях)	250	<input type="text"/>
Сумма налога, исчисленного в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации, а также величина налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении прибыли постоянного представительства иностранной компании в Российской Федерации, пропорционально доле участия контролирующего лица (в рублях)	260	<input type="text"/>
Сумма исчисленного налога (в рублях)	270	<input type="text"/>



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Лист 09 (продолжение)

**Раздел Б3. Расчет прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании,
по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке,
и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке**

*Налогоплательщики, заполняющие Раздел Б1 Листа 09, данный
Раздел не заполняют*

Номер контролируемой иностранной компании И: - _____

Код валюты _____

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Доходы от реализации (выбытия) (в валюте), в том числе:	010	_____
доходы от реализации (выбытия) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в валюте)	011	_____
сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены (в валюте)	012	_____
доходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте)	013	_____
сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены (в валюте)	014	_____
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) (в валюте), в том числе:	020	_____
расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в валюте)	021	_____
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены (в валюте)	022	_____
расходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте)	023	_____
сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены (в валюте)	024	_____
Прибыль (убыток) (в валюте) (стр.010 - стр.020)	030	_____
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте) (стр.041 - стр.042), в том числе:	040	_____
доходы от реализации ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) в пользу контролирующего лица либо его российского взаимозависимого лица	041	_____
расходы в виде цены приобретения ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) у контролирующего лица либо его российского взаимозависимого лица	042	_____
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте) (стр.030 - стр.040)	050	_____
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	060	_____
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в рублях) (стр.050 x стр.060)	070	_____

 0021 4353	ИНН	
	КПП	Стр.

Лист 09 (продолжение)

Номер контролируемой иностранной компании И: —

Код валюты

<i>Показатели</i> 1	<i>Код строки</i> 2	<i>Значения показателей</i> 3
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)	080	
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)	090	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в валюте)	100	
Величина убытка, определенного в соответствии со статьей 274 Налогового кодекса Российской Федерации, направленного на уменьшение прибыли (в валюте)	110	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в валюте)	120	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в рублях) (стр.120 x стр.060)	130	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (стр.140 Приложения № 1 к Листу 09 с кодом "2")	140	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в рублях) (стр.130 - стр.140)	150	
Величина прибыли, соответствующая доле участия контролирующего лица (в рублях) (стр.150 x п.10 Раздела А Листа 09 / 100%)	160	
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие (в рублях)	170	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях) (стр.160 - стр.170)	180	



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Приложение № 6
к приказу ФНС России
от "____" _____ 2017 г. № _____

Приложение № 1 к Листу 09

**Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов
в виде прибыли контролируемой иностранной компании**

Номер контролируемой иностранной компании И: _____ — _____

Код валюты _____

Операции, по которым производится расчет (код)* _____ 1 - операции, не указанные в коде "2"
2 - операции с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке,
и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на
организованном рынке

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода - всего	010	_____
в том числе за:		
три финансовых года, предшествующие 1 января 2015 г.	020	_____
за _____ год	030	_____
за _____ год	040	_____
за _____ год	050	_____
за _____ год	060	_____
за _____ год	070	_____
за _____ год	080	_____
за _____ год	090	_____
за _____ год	100	_____
за _____ год	110	_____
за _____ год	120	_____
Налоговая база за налоговый период (стр.125 раздела Б1 Листа 09 или стр.190 раздела Б2 Листа 09 или стр.130 раздела Б3 Листа 09)	130	_____
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период	140	_____
Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода - всего	150	_____

* Налогоплательщики, заполняющие раздел Б1 Листа 09, данный реквизит не заполняют.



ИНН
 КПП Стр.

Приложение № 7
 к приказу ФНС России
 от " " 2017 г. №

Приложение №2
 к налоговой декларации

**Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом,
 от операций с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при
 осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов**

Справка № Дата составления . . Тип

Персональные данные физического лица - получателя доходов

ИНН в Российской Федерации ИНН в стране гражданства

Фамилия

Имя

Отчество *

Статус налогоплательщика Дата рождения . . Гражданство (код страны)

Код документа, удостоверяющего личность Серия и номер документа

Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

	Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Налоговая ставка (%)		010	<input type="text"/>
Общая сумма дохода		020	<input type="text"/> . <input type="text"/>
Общая сумма вычетов		021	<input type="text"/> . <input type="text"/>
Налоговая база		022	<input type="text"/> . <input type="text"/>
Сумма налога исчисленная		030	<input type="text"/>
Сумма налога удержанная		031	<input type="text"/>
Сумма налога уплаченная		032	<input type="text"/>
Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом		033	<input type="text"/>
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом		034	<input type="text"/>

* Отчество указывается при наличии.

В приложение № 2 к приказу Федеральной налоговой службы от 19 октября 2016 г. № ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка его заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» внести следующие изменения:

1. Пункт 1.6 дополнить абзацем следующего содержания:

«Организации, получившие статус резидента свободного порта Владивосток, и соответствующие условиям для применения налоговых ставок согласно статье 284.4 Кодекса, в Титульном листе (Листе 01) Декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывают код «230».

2. Пункт 1.6.3 дополнить абзацем следующего содержания:

«Организации, осуществляющие туристско-рекреационную деятельность на территории Дальневосточного федерального округа и применяющие налоговую ставку 0 процентов согласно статье 284.6 Кодекса, в Титульном листе (Листе 01) Декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывают код «239».

3. В абзаце седьмом пункта 1.7 слова «подпунктами 2, 4, 5, 6» заменить словами «подпунктами 2, 3»;

4. В пункте 4.2.2:

а) после абзаца второго включить абзац следующего содержания:

«Организации – резиденты территорий опережающего социально-экономического развития заполняют подраздел 1.1 Раздела 1 исходя из показателей Листов 02 с кодами «б» и «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» в порядке, изложенном в абзаце втором настоящего пункта.»;

б) в абзаце четвертом цифры «210» и «250» заменить цифрами «200» и «270».

5. После абзаца шестого пункта 4.2.3 включить абзац следующего содержания:

«Организации – резиденты территорий опережающего социально-экономического развития заполняют подраздел 1.2 Раздела 1 исходя из показателей Листов 02 с кодами «б» и «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» в порядке, изложенном в абзаце шестом настоящего пункта.».

6. После пункта 4.4.5 включить пункт 4.4.6 следующего содержания:

«4.4.6. В подразделе 1.3 с кодом вида платежа «4» по строке 010 отражается налог на прибыль с доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года; по облигациям российских организаций (за исключением облигаций иностранных организаций, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации), которые на соответствующие даты признания процентного дохода по ним признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, номинированным в рублях и эмитированным в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно; а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года.

Сумма показателей строк 040 должна соответствовать сумме показателей строки 050 Раздела Б Листа 03 с кодом вида дохода «3» и (или) строки 080 Листа 04 с кодом вида дохода «8».

7. В пункте 5.4:

а) абзац первый дополнить текстом «Кроме того при формировании показателя по строке 100 учитываются суммы корректировок налоговой базы в соответствии с положениями раздела V.1 Кодекса (строки 050 Листов 08). В этом случае строка 100 = строка 060 – строка 070 – строка 080 – строка 400 Приложения № 2 к Листу 02 + строки 100 Листов 05 + строка 530 Листа 06 + строки 050 Листов 08 (кроме деклараций по консолидированной группе налогоплательщиков).»;

б) дополнить абзацем следующего содержания:

«В Декларации консолидированной группы налогоплательщиков показатель строки 100 определяется как сумма показателей строки 040 Приложения № 6б к Листу 02 и строки 100 Листов 05.».

8. В пункте 5.5:

а) в абзаце первом слова «с кодами «1», «3» и «4» заменить словами «с кодами «1», «3», «4» и «6»;

б) из абзаца третьего исключить слова «Налоговая база по строке 120 равна нулю также в случае, если показатель строки 110 равен показателю строки 100.».

9. Из абзаца первого пункта 5.7 исключить слова «и добавления к полученному результату значений всех показателей строк 200 Раздела Б1 Листа 09, 240 Раздела Б2 Листа 09 и 160 Раздела Б3 Листа 09 Декларации».

10. Раздел VI дополнить пунктом 6.3 следующего содержания:

«6.3. Показатели Приложения № 1 к Листу 02 отражаются без учета сумм корректировок, произведенных в соответствии с положениями Раздела V.1 Кодекса и указанных в Листе 08 Декларации.».

11. Абзац четвертый пункта 7.3 дополнить словами «(кроме деклараций по консолидированной группе налогоплательщиков)».

12. Раздел VII дополнить пунктом 7.4 следующего содержания:

«7.4. Показатели Приложения № 2 к Листу 02 отражаются без учета сумм корректировок, произведенных в соответствии с положениями Раздела V.1 Кодекса и указанных в Листе 08 Декларации.».

13. Абзацы девятый и десятый пункта 9.1 изложить в следующей редакции:

« - полученные налогоплательщиком в период налогообложения его прибыли по ставке 0 процентов в случаях, установленных [пунктами 1.1, 1.3, 1.9, 5, 5.1 статьи 284](#) Кодекса;

- полученные налогоплательщиком от реализации или иного выбытия указанных в [статьях 284.2](#) и 284.2.1 Кодекса акций (долей участия в уставном капитале), облигаций российских организаций, инвестиционных паев;».

14. В абзаце втором пункта 9.3 второе и третье предложения заменить предложениями следующего содержания:

«Показатель по строке 150 определяется с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 статьи 283 Кодекса. Если налогоплательщик имеет остаток непокрытых убытков, указанных по строке 135, то для расчета указанного ограничения показатель строки 140 уменьшается на показатель строки 151. Показатель по строке 150 переносится в строку 110 Листа 02 Декларации.».

15. Из абзаца второго пункта 9.5 исключить второе предложение.

16. В абзаце пятом пункта 9.6 второе и третье предложения заменить предложениями следующего содержания:

«Показатель по строке 150 определяется с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 статьи 283 Кодекса. Если налогоплательщик имеет остаток непокрытых убытков, указанных по строке 135, то для расчета указанного ограничения показатель строки 140 уменьшается на показатель строки 151. Показатель по строке 150 переносится в строку 080 Листа 05 Декларации.».

17. Абзац третий пункта 10.13.4 изложить в следующей редакции:

«По строке 070 сумма налога определяется в следующем порядке: [(строка 050 – строка 051) x ставка налога/100]+[строка 051 x строка 060/100], где ставка налога - налоговая ставка согласно абзацу третьему пункта 1 статьи 284 Кодекса.».

18. Вместо пункта 10.15 включить пункты 10.15, 10.15.1, 10.15.2 в следующей редакции:

«10.15. В Разделе А Приложения № 66 к Листу 02 Декларации приводятся данные о **расчете** общей консолидированной налоговой базы (**строка 040**) и консолидированной налоговой базы по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами (**строка 140**) в целом по консолидированной группе налогоплательщиков.

По строкам 030 и 130 указываются убытки участников консолидированной группы налогоплательщиков, учтенные в общей консолидированной налоговой базе и консолидированной налоговой базе по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами согласно абзацу третьему пункта 1 статьи 278.1 Кодекса, в частности, убытки, приведенные по строкам 020 и 120, учитываются в размерах, не превышающих 50 процентов сумм всех налоговых баз участников консолидированной группы налогоплательщиков, указанных, соответственно, по строкам 010 и 110.

10.15.1. В Разделах Б Приложения № 66 к Листу 02 Декларации приводятся данные о доходах, расходах, налоговой базе или убытке по каждому участнику консолидированной группы налогоплательщиков.

При этом сумма показателей строк 210 и 220 Разделов Б Приложения № 66 должна соответствовать показателям, соответственно, строк 010 и 020 Листа 02, а также строк 040 и 100 Приложения № 1 к Листу 02 Декларации. Сумма показателей строк 230 и 240 - показателям, соответственно, строк 030 и 040 Листа 02, а также строки 130 **и сумме строк 200, 300** Приложения № 2 к Листу 02; сумма показателей строк 255 – строке 070 Листа 02. Суммарный показатель строк 250 Разделов Б Приложения № 66 должен соответствовать показателю строки 050 Листа 02, а также показателю строки 360 Приложения № 3 к Листу 02 Декларации.

По строкам 256 и 311 Разделов Б отражаются суммы корректировок налоговых баз при применении положений абзаца третьего пункта 1 статьи 54 Кодекса о праве перерасчета налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Сумма показателей строк 256 **и 311** Разделов Б Приложения № 66 расшифровывается по строкам 400-403 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации.

По строке 257 Раздела Б Приложения № 66 указывается общая сумма корректировок, произведенных участником консолидированной группы налогоплательщиков в соответствии с положениями Раздела V.1 Кодекса. Данный показатель рассчитывается путем суммирования строк 050 всех Листов 08, относящихся к участнику группы.

По строкам 275, 276, 290, 291, 330, 331, 360 и 361 указываются суммы остатков убытков за предыдущие налоговые периоды, не учтенные при налогообложении, на начало и на конец

отчетного периода, сформированные с учетом положений пунктов 1, 8 статьи 278.1 и статьи 283 Кодекса.

Строки 290, 291 и 360, 361 заполняются только при составлении Декларации за налоговый период (начиная с Декларации за 2017 год).

При наличии у участников консолидированной группы налогоплательщиков убытков, оставшихся не учтенными при определении консолидированной налоговой базы за налоговый период, за который составляется Декларация, эти убытки учитываются при формировании показателей по строкам 290 и 360 за этот налоговый период.

Если участниками консолидированной группы налогоплательщиков за отчетный (налоговый) период получены убытки (строка 270>0 и (или) строка 320>0), то по строкам 280 и (или) 340 проставляются нули («0»).

Убытки за предыдущие налоговые периоды, уменьшившие общую налоговую базу или налоговую базу по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами за отчетный (налоговый) период, указываются по строкам 280 и (или) 340 с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 статьи 283 Кодекса. Если участники группы имеют остатки неперенесенных убытков, указанных по строкам 276 или 331, то для расчета указанного ограничения показатели строк 260 или 310 уменьшаются, соответственно, на показатели строк 281 или 341.

По строкам 276, 281, 291, 331, 341, 361 указываются убытки по завершенным сделкам, которые получены участниками группы (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, бирж, управляющих компаний и клиринговых организаций, осуществляющих функции центрального контрагента) по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок и с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, возникшие до 31 декабря 2014 года включительно и не учтенные ранее при определении налоговой базы. Указанные убытки учитываются в уменьшение налоговой базы в соответствии со статьей 5 [Федерального закона № 420-ФЗ](#).

10.15.2. Показатели Раздела А Приложения № 6б к Листу 02 Декларации определяются путем суммирования аналогичных показателей из Разделов Б Приложения № 6б к Листу 02:

- строка 010 = сумме строк 285;
- строка 020 = сумме строк 270;
- строка 050 = сумме строк 275;
- строка 060 = сумме строк 280;
- строка 070 = сумме строк 290;
- строка 110 = сумме строк 350;
- строка 120 = сумме строк 320;
- строка 150 = сумме строк 330;
- строка 160 = сумме строк 340;
- строка 170 = сумме строк 360.

По строкам 030 и 130 указываются убытки участников консолидированной группы налогоплательщиков, учтенные в общей консолидированной налоговой базе и консолидированной налоговой базе по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами в порядке, установленном пунктами 1 и 8 статьи 278.1 Кодекса.

Показатель строки 040 включается в показатель по строке 100 Листа 02 Декларации. Показатель строки 140 должен соответствовать сумме показателей по строкам 060 Листов 05 Декларации.».

19. В пункте 11.2.1:

- а) в абзаце первом слова «подпунктами 1, 3» заменить словами «подпунктом 1»;

б) в абзаце втором слова «с подпунктами 2, 4, 5, 6» заменить словами «с подпунктами 2, 3».

20. В пункте 11.2.2:

а) из абзаца второго исключить «,060»;

б) из абзаца четвертого исключить «и 070».

21. В пункте 11.3:

а) абзац второй заменить на абзацы следующего содержания:

«В Разделе Б с кодом «1» по реквизиту «Вид дохода» отражается сумма доходов в виде процентов, облагаемых по налоговой ставке 15 процентов, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса, по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов.

При исчислении налога с доходов в виде процентов, облагаемых по налоговой ставке 15 процентов, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса, по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года; по облигациям российских организаций (за исключением облигаций иностранных организаций, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации), которые на соответствующие даты признания процентного дохода по ним признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, номинированным в рублях и эмитированным в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно; а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года, в Разделе Б Листа 03 Декларации по реквизиту «Вид дохода» указывается код «3»;

б) в абзацах четвертом, шестом и седьмом слова «(код «1» или «2»)» заменить словами «(коды «1», или «2», или «3»)»;

в) из абзаца девятого исключить второе предложение.

22. Абзацы первый и второй пункта 12.1 заменить на абзацы следующего содержания:

«12.1.Налогоплательщики, самостоятельно уплачивающие в федеральный бюджет налог с доходов, исчисленный по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Кодекса, заполняют отдельные Листы 04 по каждому виду ценной бумаги.

С указанием по реквизиту «Вид дохода» кода «1» в Листе 04 отражается сумма доходов в виде процентов, облагаемых по налоговой ставке 15 процентов, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса, по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов.

При исчислении налога с доходов в виде процентов, облагаемых по налоговой ставке 15 процентов, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса, по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года; по облигациям российских организаций (за исключением облигаций иностранных организаций, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации), которые на соответствующие даты признания процентного дохода по ним признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, номинированным в рублях и эмитированным в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно; а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года, в Листе 04 Декларации по реквизиту «Вид дохода» указывается код «8».

23. Пункт 13.5 дополнить текстом следующего содержания:

«В Декларации консолидированной группы налогоплательщиков в строку 060 Листов 05 переносятся данные из строки 140 Раздела А Приложения № 6б к Листу 02.».

24. Раздел XV-I изложить в следующей редакции:

«XV-I. Порядок заполнения Листа 08 «Доходы
и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную
(симметричную, обратную) корректировку» Декларации

15.1. [Лист 08](#) Декларации заполняется в отношении сделки (группы однородных сделок), в отношении которых произведены корректировки в соответствии с положениями [Раздела V.1](#) Кодекса.

В зависимости от количества сделок (групп однородных сделок) налогоплательщик заполняет необходимое количество [Листов 08](#).

В случае если налогоплательщик производит с одним контрагентом разные виды корректировок, то в отношении каждой соответствующей сделки (группы однородных сделок) заполняется отдельный [Лист 08](#).

В случае если корректировки произведены организацией, являющейся участником консолидированной группы налогоплательщиков, созданной в соответствии с пунктом 3.1. Кодекса, и налоговая декларация представляется ответственным участником консолидированной группы согласно статье 289 Кодекса, то по реквизиту «Признак участника консолидированной группы налогоплательщиков» указывается код «1» и, соответственно, по реквизитам «ИНН участника», «КПП участника», «Наименование организации-участника» указываются ИНН и КПП участника консолидированной группы налогоплательщиков по месту его нахождения (месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика), а также наименование участника консолидированной группы налогоплательщиков, который произвел корректировку.

По [реквизиту](#) «Вид корректировки» указывается один из следующих кодов.

Код «1» указывается, если в [Листе 08](#) Декларации отражается самостоятельная корректировка, осуществленная в соответствии с [пунктом 6 статьи 105.3](#) Кодекса.

Код «2» указывается, если в [Листе 08](#) Декларации отражается симметричная корректировка, осуществленная в соответствии с [подпунктом 1 пункта 2 статьи 105.18](#) Кодекса.

В случае указания кода «2» [Лист 08](#) заполняется налогоплательщиком, являющимся другой стороной контролируемой сделки, на основании уведомления федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о возможности симметричных корректировок.

Код «3» указывается, если в [Листе 08](#) Декларации отражается симметричная корректировка, осуществленная в соответствии с [подпунктом 2 пункта 2 статьи 105.18](#) Кодекса.

Код «4» указывается, если в [Листе 08](#) Декларации отражается обратная корректировка, осуществленная в соответствии с [абзацем первым пункта 12 статьи 105.18](#) Кодекса.

Код «5» указывается, если в [Листе 08](#) Декларации отражается обратная корректировка, осуществленная в соответствии с [абзацем вторым пункта 12 статьи 105.18](#) Кодекса.

В результате осуществления обратной корректировки в соответствии с положениями абзацев первого и второго пункта 12 статьи 105.18 Кодекса налогоплательщик, являющийся другой стороной контролируемой сделки, представляет уточненную Декларацию, в которой Лист 08 заполняется на основании уведомления о необходимости обратных корректировок, полученного от налогового органа по месту учета.

15.2. По [реквизиту](#) «Код основания отнесения сделки к контролируемой в соответствии со [статьей 105.14](#) Налогового кодекса Российской Федерации» указывается трехзначный код основания отнесения сделки к контролируемой в соответствии с кодами, приведенными в [таблице](#) «Коды основания отнесения сделки к контролируемой» Приложения № 6 к настоящему Порядку.

Если налогоплательщиком совершена контролируемая сделка, одновременно удовлетворяющая нескольким основаниям (особенностям) отнесения указанной сделки к контролируемым, то указываются все такие основания. При этом при заполнении указанного реквизита [коды 122](#) и [123](#) Приложения № 6 к настоящему Порядку не могут быть одновременно указаны с любым из [кодов 131](#) - 138 Приложения № 6 к настоящему Порядку.

15.3. По [реквизиту](#) «Код страны регистрации (инкорпорации) контрагента» указывается цифровой код страны регистрации (инкорпорации) организации - участника контролируемой сделки (группы однородных сделок) согласно Общероссийскому [классификатору](#) стран мира (далее - ОКСМ).

Если сделка, в отношении которой налогоплательщиком отражается корректировка, совершена с контрагентом, являющимся постоянным представительством иностранной организации в Российской Федерации, то указывается цифровой код страны регистрации (инкорпорации) иностранной организации, осуществляющей свою деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство.

Если контрагентом является физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель, то указывается цифровой код страны согласно [ОКСМ](#), гражданином которой является контрагент. При отсутствии данных о гражданстве указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий личность.

15.4. По [реквизиту](#) «ИНН контрагента» указывается ИНН контрагента - организации или физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя.

ИНН иностранной организации указывается, если он был ранее присвоен ей при постановке на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным [Кодексом](#). Например, при осуществлении деятельности на территории Российской Федерации через обособленные подразделения.

ИНН физического лица указывается при наличии.

15.5. По [реквизиту](#) «Регистрационный номер контрагента в стране регистрации (инкорпорации)» указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации). Заполняется в случае, если контрагентом по сделке является иностранная организация.

15.6. По [реквизиту](#) «Наименование организации (фамилия, имя, отчество) контрагента» для организаций указывается наименование в соответствии с документами, на основании которых совершена сделка (договор, контракт, дополнительное соглашение и тому подобное). Для иностранных организаций или иностранных структур без образования юридического лица полное наименование указывается в русской и латинской транскрипции.

Для физических лиц - указывается фамилия, имя, отчество (отчество - при наличии) в соответствии с документами, на основании которых совершена сделка (договор, контракт, дополнительное соглашение и тому подобное).

Для физических лиц – иностранных граждан или лиц без гражданства фамилия, имя, отчество (при наличии) указывается в русской и латинской транскрипции.

15.7. По [реквизиту](#) «Номер договора» указывается номер документа (договора, контракта, соглашения и т.п.), которым оформлена сделка (группа однородных сделок), по которой произведена корректировка.

15.8. По [реквизиту](#) «Дата договора» указывается дата документа (договора, контракта, соглашения и т.п.), которым оформлена сделка (группа однородных сделок), по которой произведена корректировка.

15.9. По [реквизиту](#) «Тип предмета сделки» указывается код типа предмета сделки (группе однородных сделок), по которой осуществлена корректировка:

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

15.10. По реквизиту «Наименование предмета сделки» отражается наименование предмета исполнения сделки согласно первичным документам (наименование товара, работы, услуги, иного объекта гражданских прав).

В случае если предметом исполнения сделки является выполнение комплексных работ (услуг), то есть требующих совершения нескольких операций, каждая из которых в отдельности согласно [статье 38](#) Кодекса может признаваться работой (услугой), в данном [пункте](#) указывается работа (услуга), непосредственно указанная в качестве предмета исполнения сделки.

15.11. В случае, если по реквизиту «Тип предмета сделки» указана цифра «1», при отражении на Листе 08 сведений о сделках, являющихся внешнеторговыми, по реквизиту «Код предмета сделки (код по ТН ВЭД)» указывается код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза. При отражении на Листе 08 сведений о сделках, не являющихся внешнеторговыми, указывается код вида товара в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008).

15.12. В случае, если по реквизиту указана цифра «2» и «3», по реквизиту «Код предмета сделки (код по ОКВЭД2)» указывается код вида деятельности по ОКВЭД2, в соответствии с которым оказываются услуги, выполняются работы или осуществляется иная деятельность, связанная с исполнением обязательств, возникших в результате сделки, если предметом исполнения данных обязательств являются иные объекты гражданских прав.

15.13. По строке 010 указывается разница между фактическими доходами от реализации по сделке (группе однородных сделок) и доходами от реализации, полученными в результате корректировки цены в сделке (группе однородных сделок), не соответствующей рыночной цене (рентабельности).

Если произведенная корректировка привела к увеличению доходов от реализации, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «1», в графе 4 «Сумма в рублях» величина корректировки принимает положительное значение (со знаком плюс) (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указан код «1»). В случае, если в результате подачи уточненной налоговой декларации, разница между фактическими доходами от реализации по сделке (группе однородных сделок) и доходами от реализации, полученными в результате самостоятельной корректировки цены в сделке (группе однородных сделок), не соответствующей рыночной цене (рентабельности), равна нулю, по строке 010 указывается цифра «0».

Если произведенная корректировка привела к уменьшению доходов от реализации, то в графе 3 «Признак» указывается цифра «0», в графе 4 «Сумма в рублях» величина корректировки принимает отрицательное значение (со знаком минус) (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указаны коды «2», «3», «4» или «5»).

Если в графе 3 «Признак» указывается цифра «0» и в реквизите «Вид корректировки» указывается коды «4» или «5», то по строке 010 указывается разница между фактическими доходами по сделке (группе однородных сделок) и суммой доходов от реализации, полученной в результате симметричной корректировки цены в сделке (группе однородных сделок), не соответствующей рыночной цене (рентабельности), скорректированной на сумму обратной корректировки. В случае, если в результате обратной корректировки, разница между фактическими доходами по сделке (группе однородных сделок) и суммой доходов от реализации, полученной в результате симметричной корректировки цены (рентабельности), равна нулю, по строке 010 указывается цифра «0».

15.14. По строке 020 указывается разница между фактическими внереализационными доходами по сделке и внереализационными доходами, полученными в результате корректировки цены или прибыли по сделке, не соответствующих рыночной цене (рентабельности).

Если произведенная корректировка привела к увеличению внереализационных доходов, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «1», в графе 4 «Сумма в рублях» величина

корректировки принимает положительное значение (со знаком плюс («+»)) (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указан код «1»). В случае, если в результате подачи уточненной налоговой декларации, разница между фактическими внереализационными доходами по сделке (группе однородных сделок) и внереализационными доходами, полученными в результате самостоятельной корректировки цены в сделке (группе однородных сделок), не соответствующей рыночной цене (рентабельности), равна нулю, по строке 010 указывается цифра «0».

Если произведенная корректировка привела к уменьшению внереализационных доходов, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «0», в графе 4 «Сумма в рублях» величина корректировки принимает отрицательное значение (со знаком минус («-»)) (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указаны коды «2», «3», «4» или «5»). Если в графе 3 «Признак» указывается цифра «0» и в реквизите «Вид корректировки» указывается коды «4» или «5», то по строке 010 указывается разница между фактическими внереализационными доходами по сделке (группе однородных сделок) и суммой внереализационных доходов, полученной в результате симметричной корректировки цены в сделке (группе однородных сделок), не соответствующей рыночной цене (рентабельности), скорректированной на сумму обратной корректировки. В случае, если в результате обратной корректировки, разница между фактическими внереализационными доходами по сделке (группе однородных сделок) и суммой внереализационных доходов, полученной в результате симметричной корректировки цены (рентабельности), равна нулю, по строке 010 указывается цифра «0».

По строке 030 указывается разница между фактическими расходами, уменьшающими сумму доходов от реализации по сделке, и расходами, уменьшающими сумму доходов от реализации, полученными в результате корректировки в сделке цены, не соответствующей рыночной цене (рентабельности).

Если произведенная корректировка привела к уменьшению указанных расходов, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «0», в графе 4 «Сумма в рублях» величина корректировки принимает положительное значение (со знаком плюс («+»)) (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указан код «1»). В случае, если в результате подачи уточненной налоговой декларации, разница между фактическими расходами, уменьшающими сумму доходов от реализации по сделке (группе однородных сделок) и расходами, уменьшающими сумму доходов от реализации, полученными в результате самостоятельной корректировки цены в сделке (группе однородных сделок), не соответствующей рыночной цене (рентабельности), равна нулю, по строке 010 указывается цифра «0».

Если произведенная корректировка привела к увеличению указанных расходов, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «1», в графе 4 «Сумма в рублях» величина корректировки принимает отрицательное значение (со знаком минус («-»)) (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указаны коды «2», «3», «4» или «5»). Если в графе 3 «Признак» указывается цифра «0» и в реквизите «Вид корректировки» указывается коды «4» или «5», то по строке 010 указывается разница между фактическими расходами, уменьшающими сумму доходов от реализации по сделке (группе однородных сделок), и суммой расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации, полученной в результате симметричной корректировки цены в сделке (группе однородных сделок), не соответствующей рыночной цене (рентабельности), скорректированной на сумму обратной корректировки. В случае, если в результате обратной корректировки, разница между фактическими расходами, уменьшающими доходы от реализации по сделке (группе однородных сделок) и суммой расходов, уменьшающих доходы от реализации, полученной в результате симметричной корректировки цены (рентабельности), равна нулю, по строке 010 указывается цифра «0».

По строке 040 указывается разница между фактическими внереализационными расходами по сделке и внереализационными расходами, полученными в результате корректировки цены или прибыли по сделке, не соответствующих рыночной цене (рентабельности).

Если произведенная корректировка привела к уменьшению внереализационных расходов, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «0», в графе 4 «Сумма в рублях» величина корректировки принимает положительное значение (со знаком плюс («+»)) (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указан код «1»). В случае, если в результате подачи уточненной налоговой декларации, разница между фактическими внереализационными расходами по сделке (группе однородных сделок) и внереализационными расходами, полученными в результате самостоятельной корректировки цены в сделке (группе однородных сделок), не соответствующей рыночной цене (рентабельности), равна нулю, по строке 010 указывается цифра «0».

Если произведенная корректировка привела к увеличению внереализационных расходов, то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «1», в графе 4 «Сумма в рублях» величина корректировки принимает отрицательное значение (со знаком минус («-»)) (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указаны коды «2», «3», «4» или «5»). Если в графе 3 «Признак» указывается цифра «0» и в реквизите «Вид корректировки» указывается коды «4» или «5», то по строке 010 указывается разница между фактическими внереализационными расходами по сделке (группе однородных сделок) и суммой внереализационных расходов, полученной в результате симметричной корректировки цены в сделке (группе однородных сделок), не соответствующей рыночной цене (рентабельности), скорректированной на сумму обратной корректировки. В случае, если в результате обратной корректировки, разница между фактическими внереализационными расходами по сделке (группе однородных сделок) и суммой внереализационных расходов, полученной в результате симметричной корректировки цены (рентабельности), равна нулю, по строке 010 указывается цифра «0».

По [строке 050](#) указывается итоговая величина корректировки, исчисленная как сумма числовых значений заполненных [строк 010 - 040](#).

Если показатель по строке 050 имеет отрицательное значение, то он указывается со знаком минус («-»).

24. Раздел XVI изложить в следующей редакции:

«XVI. Порядок заполнения Листа 09 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании» Декларации

16.1. Лист 09 заполняется налогоплательщиком, признаваемым в соответствии с Кодексом контролирующим лицом контролируемой иностранной компании, в отношении дохода в виде прибыли такой контролируемой иностранной компании, признаваемого внереализационным доходом данного налогоплательщика в соответствии с подпунктом 25 статьи 250 Кодекса.

16.2. Порядок заполнения Раздела А «Сведения о контролируемой иностранной компании» Листа 09 Декларации.

16.2.1. По реквизиту «Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, идентичный номеру данной контролируемой иностранной компании, указанному в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях, представленному налогоплательщиком в налоговый орган в отношении данной контролируемой иностранной компании.

16.2.2. Реквизит «Организационная форма (код) (только для структур без образования юридического лица» заполняется только в отношении контролируемых иностранных компаний, являющихся структурами без образования юридического лица. В данном реквизите указывается код, соответствующий организационной форме контролируемой иностранной компании:

«1» – фонд;

«2» – партнерство;

«3» – траст;

«4» – товарищество;

«5» – иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления.

16.2.3. По реквизиту «Полное наименование» указывается полное наименование контролируемой иностранной компании в русской и латинской транскрипции (по правилам транслитерации).

16.2.4. По реквизиту «Наименование и реквизиты документа об учреждении» указывается наименование и реквизиты документа, на основании которого была учреждена контролируемая иностранная компания, являющаяся иностранной структурой без образования юридического лица, в русской и латинской транскрипции. В случае отсутствия документа об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица данный реквизит не заполняется. В отношении контролируемых иностранных компаний, являющихся организациями, данный реквизит также не заполняется.

16.2.5. По реквизиту «Код государства (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения» указывается трехзначный цифровой код государства (территории) регистрации (инкорпорации) контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, либо код государства (территории), в которой была учреждена иностранная структура без образования юридического лица, в соответствии с ОКСМ.

16.2.6. По реквизиту «Код государства (территории) налогового резидентства» указывается код государства (территории), налоговым резидентом которой являлась контролируемая иностранная компания в налоговом периоде, за который определяется прибыль контролируемой иностранной компании. Код страны указывается в соответствии с ОКСМ.

16.2.7. По реквизиту «Регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения» указывается регистрационный номер или иной идентифицирующий показатель, присвоенный контролируемой иностранной компании, соответственно в государстве (территории) регистрации (инкорпорации) иностранной организации или учреждения иностранной структуры без образования юридического лица.

16.2.8. По реквизиту «Код налогоплательщика в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения или аналог (если имеется)» указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный контролируемой иностранной компании соответственно в государстве (территории) регистрации (инкорпорации) иностранной организации или учреждения иностранной структуры без образования юридического лица.

16.2.9. По реквизиту «Адрес в государстве (территории) регистрации (инкорпорации)» указывается полный адрес контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной организацией, в государстве (территории) регистрации (инкорпорации) в русской транскрипции.

16.2.10. По реквизиту «Доля участия в прибыли контролируемой иностранной компании, %» указывается доля участия в прибыли контролируемой иностранной компании, определенная в соответствии с пунктом 3 статьи 25.13 Кодекса.

16.2.11. По реквизиту «Основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения» отражается информация о наличии предусмотренных Кодексом оснований для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения в Российской Федерации. При наличии таких оснований налогоплательщик проставляет цифру «1» в ячейках с соответствующими кодами, в остальных ячейках – цифру «0».

При одновременном наличии нескольких оснований цифра «1» проставляется в каждой ячейке с соответствующим кодом основания.

Коды основания освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения в Российской Федерации приведены в Приложении № 7 к настоящему Порядку.

В случае наличия предусмотренных Кодексом оснований для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения в Российской Федерации и отражения указанных оснований в реквизите «Подтверждение основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения» налогоплательщик вправе не заполнять в отношении данной контролируемой иностранной компании Разделы Б1, Б2, Б3 Листа 09 Декларации, а также Приложение № 1 к Листу 09 Декларации.

16.3. Порядок заполнения Раздела Б1 «Расчет суммы налога на прибыль с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации» Листа 09 Декларации.

16.3.1. Раздел Б1 заполняется налогоплательщиками, определяющими прибыль контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.

16.3.2. По реквизиту «Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, присвоенный в Разделе А Листа 09 Декларации.

16.3.3. По реквизиту «Код валюты» указывается цифровой код валюты, в которой определяется величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании по данным ее финансовой отчетности, в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000 (далее – ОКВ).

16.3.4. По строке 010 отражается величина прибыли (убытка) до налогообложения по данным финансовой отчетности контролируемой иностранной компании за финансовый год (в валюте). Если по данным финансовой отчетности получен убыток, то сумма убытка указывается со знаком минус («-»).

16.3.5. По строке 020 отражается общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте).

Данный показатель включает в себя, в частности:

– суммы доходов в виде положительной переоценки долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов по справедливой стоимости в соответствии с применимыми стандартами составления финансовой отчетности. Указанные суммы увеличивают значение показателя;

– суммы расходов в виде отрицательной переоценки долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов по справедливой стоимости. Указанные суммы уменьшают значение показателя;

– суммы прибыли дочерних (ассоциированных) организаций (за исключением дивидендов), признанных в финансовой отчетности контролируемой иностранной компании в соответствии с ее личным законом (учетной политикой этой компании для целей составления ее финансовой отчетности). Указанные суммы увеличивают значение показателя;

– суммы убытков дочерних (ассоциированных) организаций (за исключением дивидендов), признанных в финансовой отчетности контролируемой иностранной компании в соответствии с ее личным законом (учетной политикой этой компании для целей составления ее финансовой отчетности). Указанные суммы уменьшают значение показателя;

– суммы доходов от восстановления ранее сформированных резервов. Указанные суммы увеличивают значение показателя;

– суммы расходов на формирование резервов. Указанные суммы уменьшают значение показателя;

– суммы расходов, уменьшающих величину ранее сформированных резервов (в случае, если по данным финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, составленной в соответствии с ее личным законом за финансовый год, определен убыток, и при условии раскрытия в финансовой отчетности сумм расходов, уменьшающих ранее сформированные

резервы, или при условии документального подтверждения таких расходов). Указанные суммы увеличивают значение показателя.

Если итоговое значение показателя отрицательное, то по строке 020 оно указывается со знаком минус («-»).

16.3.6. По строке 030 указывается общая сумма корректировки прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте).

Данный показатель включает в себя, в частности:

- суммы положительной переоценки реализованных (выбывших) долей в уставных (складочных) капиталах (фондах) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов (в случае если такая переоценка производилась). Указанные суммы увеличивают значение показателя;

- суммы отрицательной переоценки реализованных (выбывших) долей в уставных (складочных) капиталах (фондах) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, производных финансовых инструментов (в случае если такая переоценка производилась), в том числе, убытков от их обесценения. Указанные суммы уменьшают значение показателя;

- суммы корректировок цен сделок, произведенных с целью доначисления налога по результатам проверок налогоплательщиков по вопросам полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, проведенных в отношении контролируемых сделок, совершенных контролируемой иностранной компанией и указанными налогоплательщиками. Указанные суммы уменьшают значение показателя;

- суммы доходов от реализации ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) в пользу контролирующего лица либо его российского взаимозависимого лица, которые исключаются из прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 10 статьи 309.1 Кодекса. Указанные суммы уменьшают значение показателя;

- суммы расходов на приобретение ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев), доходы от реализации которых исключаются из прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 10 статьи 309.1 Кодекса. Указанные суммы увеличивают значение показателя.

Если итоговое значение показателя по строке 030 – отрицательное, то оно указывается со знаком минус («-»).

16.3.7. По строке 040 отражается скорректированная величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте). Показатель строки 040 определяется как значение показателя строки 010, уменьшенное на значение показателя строки 020 и увеличенное на значение показателя строки 030.

16.3.8. По строке 050 указывается средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации, определяемый за период, за который в соответствии с личным законом контролируемой иностранной компании составляется финансовая отчетность за финансовый год.

16.3.9. По строке 060 указывается скорректированная величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в рублях), определяемая как произведение показателей строк 040 и 050.

16.3.10. Строки 070-200 могут не заполняться в случае, если значение показателя строки 060 не превышает:

30 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2016 год,

10 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2017 и последующие годы.

16.3.11. По строке 070 указывается сумма промежуточных дивидендов (в валюте), выплаченных контролируемой иностранной компанией в течение финансового года, за который составлена финансовая отчетность, принимаемая в уменьшение прибыли

(увеличение убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 1 статьи 25.15 Кодекса.

Если промежуточные дивиденды не выплачивались, то по строке 070 указывается нулевое значение.

16.3.12. По строке 080 указывается сумма дивидендов (в валюте), выплаченных контролируемой иностранной компанией в календарном году, следующем за годом, за который составлена финансовая отчетность, принимаемая в уменьшение прибыли (увеличение убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 1 статьи 25.15 Кодекса.

Если дивиденды не выплачивались, то по строке 080 указывается нулевое значение.

16.3.13. Строка 090 заполняется при расчете налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица или юридическим лицом, для которого в соответствии с его личным законом не предусмотрено участие в капитале.

По строке 090 указывается величина прибыли, распределенной контролируемой иностранной компанией, являющейся структурой без образования юридического лица или юридическим лицом, для которого в соответствии с его личным законом не предусмотрено участие в капитале, принимаемая в уменьшение прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 25.15 Кодекса (в валюте).

Если прибыль не распределялась, то по строке 090 указывается ноль («0»).

16.3.14. По строке 100 отражаются доходы контролируемой иностранной компании в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации, если налогоплательщик имеет фактическое право на доход с учетом положений статьи 312 Кодекса (в валюте).

Если такая прибыль отсутствует, то по строке 100 проставляется нулевое значение.

16.3.15. По строке 110 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании, образовавшаяся по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, в отношении которой у контролируемой иностранной компании отсутствует возможность распределения (полностью или частично) между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) по причине установленного личным законом контролируемой иностранной компании обязанности направления этой прибыли на увеличение уставного капитала (в валюте).

Если такая прибыль отсутствует, то по строке 110 проставляется нулевое значение.

16.3.16. По строке 120 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения (в валюте). Значение показателя строки 120 определяется как значение показателя строки 040, уменьшенное на значения показателей строк 070, 080, 090, 100 и 110.

Если значение показателя по строке 120 отрицательное, то оно указывается со знаком минус («-»).

16.3.17. По строке 125 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения (в рублях). Значение показателя строки 125 определяется как произведение значения показателя строки 120 и значения показателя строки 050.

Если значение показателя по строке 125 отрицательное, то оно указывается со знаком минус («-»).

16.3.18. По строке 130 указывается сумма убытка или части убытка, полученного контролируемой иностранной компанией в прошлых налоговых периодах, уменьшающего налоговую базу за отчетный налоговый период (в рублях).

Данный показатель переносится из строки 140 Приложения № 1 к Листу 09 Декларации, заполненного в отношении данной контролируемой иностранной компании.

Если значение показателя по строке 125 отрицательное, то по строке 130 указывается нулевое значение.

16.3.19. По строке 140 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, подлежащая налогообложению, которая определяется как значение показателя строки 125, уменьшенное на значение показателя строки 130.

16.3.20. По строке 150 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании (в рублях), соответствующая доле участия налогоплательщика в данной контролируемой иностранной компании.

Значение показателя определяется путем умножения показателя строки 140 на долю участия контролирующего лица (в процентах), отраженную в пункте 10 Раздела А Листа 09 Декларации, и деления полученного результата на 100 процентов.

Если показатель строки 140 имеет отрицательное значение, то по строке 150 указывается ноль («0»).

16.3.21. Строка 160 заполняется в случае, если участие налогоплательщика в контролируемой иностранной компании является косвенным и реализовано через организации, являющиеся контролирующими лицами этой контролируемой иностранной компании и признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

По строке 160 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании (в рублях), подлежащая учету при налогообложении у этих контролирующих лиц.

16.3.22. По строке 170 указывается налоговая база для исчисления налога (в рублях), определяемая как разница показателей строк 150 и 160.

16.3.23. По строке 180 отражается сумма исчисленного налога, определяемая как произведение показателя строки 170 и налоговой ставки, установленной статьей 284 Кодекса для дохода в виде прибыли контролируемых иностранных компаний.

16.3.24. По строке 190 указывается величина налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компании за налоговый период в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации (в том числе налога на доходы, удерживаемого у источника выплаты дохода) (в рублях), а также величина налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении прибыли постоянного представительства контролируемой иностранной компании в Российской Федерации—в доле, пропорционально доле участия в контролируемой иностранной компании (в рублях). Значение показателя строки 190 не может превышать значения показателя строки 180.

16.3.25. По строке 200 отражается итоговая сумма налога к уплате в бюджет. Значение показателя определяется как разность значений показателей строк 180 и 190.

16.4. Порядок заполнения Раздела Б2 «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» Листа 09 Декларации.

16.4.1. Раздел Б2 заполняется налогоплательщиками, определяющими прибыль контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.

16.4.2. По реквизиту «Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, присвоенный в Разделе А Листа 09.

16.4.3. По реквизиту «Основание для применения порядка расчета прибыли» указывается цифровой код, отражающий основание для применения налогоплательщиком порядка определения прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса:

«1» - невыполнение условий для определения прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса;

«2» - по выбору налогоплательщика.

16.4.4. По реквизиту «Код валюты» указывается цифровой код официальной валюты государства (территории) постоянного местонахождения контролируемой иностранной компании, в которой исчисляются доходы и расходы контролируемой иностранной компании, в соответствии с ОКВ.

16.4.5. По строке 010 отражается общая сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, исчисленная в соответствии со статьями 248, 249 Кодекса (в валюте).

16.4.6. По строке 020 отражается общий размер внереализационных доходов контролируемой иностранной компании, сформированных в соответствии со статьей 250 Кодекса (в валюте).

16.4.7. По строке 030 отражается общий размер расходов контролируемой иностранной компании, предусмотренных статьей 253 Кодекса, уменьшающих сумму доходов от реализации (в валюте).

16.4.8. По строке 040 отражается общий размер внереализационных расходов контролируемой иностранной компании, предусмотренных статьей 265 Кодекса (в валюте).

16.4.9. По строке 050 отражается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте), определяемая как общая сумма доходов (сумма показателей строк 010 и 020), уменьшенная на общую величину расходов (сумма показателей строк 030 и 040).

Если показатель по строке 050 имеет отрицательное значение (получен убыток), то он указывается со знаком минус («-»).

16.4.10. По строке 060 отражается общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте).

Данный показатель включает в себя, в частности:

- суммы доходов от восстановления ранее сформированных резервов. Указанные суммы увеличивают значение показателя;

- суммы расходов на формирование резервов. Указанные суммы уменьшают значение показателя;

- суммы расходов, уменьшающих величину ранее сформированных резервов (в случае, если по данным финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, составленной в соответствии с ее личным законом за финансовый год, определен убыток, и при условии раскрытия в финансовой отчетности сумм расходов, уменьшающих ранее сформированные резервы, или при условии документального подтверждения таких расходов). Указанные суммы увеличивают значение показателя.

Если итоговое значение показателя отрицательное, то по строке 060 оно указывается со знаком минус («-»).

16.4.11. По строке 070 указывается общая сумма корректировки прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте).

Данный показатель включает в себя, в частности:

- суммы корректировок цен сделок, произведенных с целью доначисления налога по результатам проверок налогоплательщиков по вопросам полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, проведенных в отношении контролируемых сделок, совершенных контролируемой иностранной компанией и указанными налогоплательщиками. Указанные суммы уменьшают значение показателя;

- суммы доходов от реализации ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) в пользу контролирующего лица либо его российского взаимозависимого лица, которые исключаются из прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 10 статьи 309.1 Кодекса. Указанные суммы уменьшают значение показателя;

- суммы расходов на приобретение ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев), доходы от реализации которых исключаются из прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 10 статьи 309.1 Кодекса. Указанные суммы увеличивают значение показателя.

Если итоговое значение показателя по строке 070 – отрицательное, то оно указывается со знаком минус («-»).

16.4.12. По строке 080 отражается скорректированная величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте). Показатель строки 080 определяется как значение показателя строки 050, уменьшенное на значение показателя строки 060 и увеличенное на значение показателя строки 070.

16.4.13. По строке 090 указывается средний курс официальной валюты государства (территории) постоянного местонахождения контролируемой иностранной компании к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации, определяемый за календарный год, за который определяется сумма прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании.

16.4.14. По строке 100 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в рублях), определяемая как произведение показателей строк 080 и 090.

16.4.15. Строки 110-270 могут не заполняться, если сумма показателей строки 100 Раздела Б2 Листа 09 Декларации и строки 070 Раздела Б3 Листа 09 Декларации, заполненных в отношении данной контролируемой иностранной компании, не превышает:

30 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2016 год,

10 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2017 и последующие годы.

16.4.16. По строке 110 указывается сумма промежуточных дивидендов (в валюте), выплаченных контролируемой иностранной компанией в течение финансового года, за который составлена финансовая отчетность контролируемой иностранной компании.

Если в соответствии с личным законом контролируемой иностранной компании финансовая отчетность не составлялась, то указывается сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение календарного года, по итогам которого определяется прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании.

Если промежуточные дивиденды не выплачивались, то по строке 110 указывается нулевое значение.

16.4.17. По строке 120 указывается сумма дивидендов (в валюте), выплаченных контролируемой иностранной компанией в календарном году, следующем за годом, за который составлена финансовая отчетность.

Если в соответствии с личным законом контролируемой иностранной компании финансовая отчетность не составлялась, то указывается сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующем за календарным годом, по итогам которого определяется прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании.

Если дивиденды не выплачивались, то по строке 120 указывается ноль («0»).

16.4.18. Строка 130 заполняется при расчете налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица или юридическим лицом, для которого в соответствии с его личным законом не предусмотрено участие в капитале.

По строке 130 указывается величина прибыли, распределенной такой контролируемой иностранной компанией (в валюте).

Если прибыль не распределялась, то по строке 130 указывается ноль («0»).

16.4.20. По строке 140 отражаются доходы контролируемой иностранной компании в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации, если налогоплательщик, признаваемый в соответствии с Кодексом контролирующим лицом такой контролируемой иностранной компании, имеет фактическое право на доход с учетом положений статьи 312 Кодекса (в валюте).

Если такие доходы отсутствуют, то по строке 140 проставляется ноль («0»).

16.4.21. По строке 150 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании, образовавшаяся по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, в отношении которой у контролируемой иностранной компании отсутствует возможность распределения (полностью или частично) между участниками (пайщиками, доверителями или иными

лицами) по причине установленного личным законом контролируемой иностранной компании обязанности направления этой прибыли на увеличение уставного капитала (в валюте).

Если такая прибыль отсутствует, то по строке 150 проставляется ноль («0»).

16.4.22. По строке 160 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения. Значение показателя строки 160 определяется как значение показателя строки 080, уменьшенное на значения показателей строк 110, 120, 130, 140 и 150.

Если значение показателя по строке 160 – отрицательное, то оно указывается со знаком минус («-»).

16.4.23. По строке 170 указывается величина убытка контролируемой иностранной компании, направленного в соответствии с пунктом 24 статьи 280 Налогового кодекса Российской Федерации на уменьшение прибыли по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте).

Значение показателя строки 170 указывается без знака минус («-»).

16.4.24. По строке 180 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения (переноса на будущие налоговые периоды) в валюте. Если значение показателя по строке 160 – положительное, то значение показателя строки 180 равно значению показателя строки 160. Если значение показателя строки 160 – отрицательное, то значение показателя строки 180 определяется как сумма значений показателей строк 160 и 170.

Если значение показателя по строке 180 – отрицательное, то оно указывается со знаком минус («-»).

16.4.25. По строке 190 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения (переноса на будущие налоговые периоды) в рублях. Значение показателя строки 190 определяется как произведение значений показателей строк 180 и 090.

16.4.26. По строке 200 указывается сумма убытка или части убытка, полученного контролируемой иностранной компанией в прошлых налоговых периодах, уменьшающего налоговую базу за отчетный налоговый период (в рублях).

Данный показатель переносится из строки 140 Приложения № 1 к Листу 09 Декларации с кодом «1», заполненного в отношении данной контролируемой иностранной компании.

16.4.27. По строке 210 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, подлежащая учету при определении налоговой базы (в рублях), которая определяется как значение показателя строки 190, уменьшенное на значение показателя строки 200.

16.4.28. По строке 220 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании из строки 210, соответствующая доле участия налогоплательщика в прибыли данной контролируемой иностранной компании, выраженная в рублях.

Значение показателя строки 220 определяется путем умножения показателя строки 210 на долю участия контролирующего лица (в процентах), отраженную в пункте 10 Раздела А Листа 09 Декларации, и деления полученного результата на 100 процентов.

Если показатель строки 210 имеет отрицательное значение, то по строке 220 указывается ноль («0»).

16.4.29. Строка 230 заполняется в случае, если участие налогоплательщика в контролируемой иностранной компании является косвенным и реализовано через организации, являющиеся контролирующими лицами этой контролируемой иностранной компании и признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

По строке 230 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании (в рублях), подлежащая учету при налогообложении у этих контролирующих лиц.

16.4.30. По строке 240 указывается налоговая база для исчисления налога (в рублях).

Показатель строки определяется как разность показателей строк 220 и 230, увеличенная на значение показателя строки 180 Раздела Б3 Листа 09 Декларации.

16.4.31. По строке 250 отражается сумма исчисленного налога (в рублях), определяемая как произведение показателя строки 240 и налоговой ставки, установленной статьей 284 Кодекса для дохода в виде прибыли контролируемых иностранных компаний.

16.4.32. По строке 260 указывается величина налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компании за налоговый период в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации (в том числе налога на доходы, удерживаемого у источника выплаты дохода) (в рублях), а также величина налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении прибыли постоянного представительства контролируемой иностранной компании в Российской Федерации в доле, пропорционально доле участия в контролируемой иностранной компании (в рублях). Значение показателя строки 260 не может превышать значения показателя строки 250.

16.4.33. По строке 270 отражается итоговая сумма налога к уплате в бюджет. Значение показателя определяется как разность значений показателей строк 250 и 260.

16.5. Порядок заполнения Раздела Б3 «Расчет прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке» Листа 09 Декларации.

16.5.1. Раздел Б3 заполняется только в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний, определяемой в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.

16.5.2. Расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, осуществляется с учетом особенностей, установленных статьями 280, 281 Кодекса, в порядке, предусмотренном статьей 329 Кодекса.

Расчет налоговой базы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке, осуществляется с учетом особенностей, установленных статьями 301, 303, 304, 305 Кодекса. Порядок ведения налогового учета по срочным сделкам установлен статьями 326 и 327 Кодекса.

16.5.3. По реквизиту «Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, присвоенный в Разделе А Листа 09.

16.5.4. По реквизиту «Код валюты» указывается цифровой код валюты государства (территории) постоянного местонахождения контролируемой иностранной компании, в которой исчисляются доходы и расходы контролируемой иностранной компании, в соответствии с ОКВ.

16.5.5. По строке 010 указывается сумма, включающая выручку контролируемой иностранной компании от реализации или от иного выбытия (в том числе погашения или частичного погашения их номинальной стоимости) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, и внереализационные доходы, полученные по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте).

16.5.6. По строке 011 отражаются доходы контролируемой иностранной компании от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости). Доходы определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной контролируемой иностранной компании покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной контролируемой иностранной компании эмитентом (векселедателем). При этом в доход контролируемой иностранной компании от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Выручка от реализации (выбытия, в том числе погашения) эмиссионных государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося за время владения контролируемой иностранной компанией этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, за исключением государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг, по которым при обращении на вторичном рынке процентный доход не исключается из цены реализации (статьи 281, 328 Кодекса).

16.5.7. По строке 012 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, от минимальной (расчетной) цены с учетом предельного отклонения цен.

Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной цены (пункт 16 статьи 280 Кодекса), либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае, если фактическая цена сделки не соответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом (пункт 17 статьи 280 Кодекса).

Если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 16 и пунктом 17 статьи 280 Кодекса, то строка 012 не заполняется.

16.5.8. По строке 013 отражаются доходы контролируемой иностранной компании по операциям с необращающимися производными финансовыми инструментами.

Если при учете доходов (расходов) контролируемой иностранной компании налогоплательщик не воспользовался правом учёта доходов, предусмотренным абзацем четвёртым пункта 5 статьи 304 Кодекса, то по строке 013 налогоплательщик вправе также отразить доходы по всем базисным активам, причитающимся к получению контролируемой иностранной компанией за налоговый период по своп-контрактам и опционным контрактам, не обращающимся на организованном рынке, стороной по которым выступает центральный контрагент, который осуществляет свои функции в соответствии с законодательством о клиринговой деятельности и правилами клиринга и качество управления которого признано удовлетворительным в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации.

16.5.9. По строке 014 отражается общая сумма отклонений фактических цен необращающихся производных финансовых инструментов от их расчётной стоимости, увеличенной на 20 процентов.

Если фактические цены необращающихся производных финансовых инструментов удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 2 статьи 305 Кодекса, то строка 014 не заполняется.

16.5.10. По строке 020 указывается общая сумма расходов контролируемой иностранной компании, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе расходов, связанных с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также внереализационных расходов по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте).

Расходами по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке, понесёнными в налоговом периоде, признаются расходы, указанные в пункте 2 статьи 303 Кодекса.

16.5.11. По строке 021 указывается сумма расходов контролируемой иностранной компании, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе расходов, связанных с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги в порядке, установленном налогоплательщиком самостоятельно в зависимости от принятого метода учета ценных бумаг (ФИФО, по стоимости единицы).

16.5.12. По строке 022 отражается сумма отклонений фактических цен приобретения ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, от расчетных цен с учетом предельного отклонения цен.

Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону повышения от расчетной цены, либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае если фактическая цена сделки не соответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

В случае если фактические цены приобретения ценных бумаг удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 16 и пунктом 17 статьи 280 Кодекса, то строка 022 не заполняется.

16.5.13. По строке 023 отражаются расходы контролируемой иностранной компании по операциям с необразающимися производными финансовыми инструментами.

Если при учете доходов (расходов) контролируемой иностранной компании налогоплательщик не воспользовался правом учёта расходов, предусмотренным абзацем четвёртым пункта 5 статьи 304 Кодекса, то по строке 023 Раздела БЗ с кодом «1» налогоплательщик вправе также отразить расходы по всем базисным активам, причитающимся к получению контролируемой иностранной компанией за налоговый период по своп-контрактам и опционным контрактам, не обращающимся на организованном рынке, стороной по которым выступает центральный контрагент, который осуществляет свои функции в соответствии с законодательством о клиринговой деятельности и правилами клиринга и качество управления которого признано удовлетворительным в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации.

16.5.14. По строке 024 отражается общая сумма отклонений фактических цен необразающихся производных финансовых инструментов от их расчётной стоимости, уменьшенной на 20 процентов (пункт 2 статьи 305 Кодекса).

Если фактические цены необразающихся производных финансовых инструментов удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 2 статьи 305 Кодекса, то строка 024 не заполняется.

16.5.15. По строке 030 отражается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте), определяемая как общая сумма доходов (значение показателя строки 010), уменьшенная на общую величину расходов (значение показателя строки 020).

Если показатель по строке 030 имеет отрицательное значение (получен убыток), то он указывается со знаком минус («-»).

16.5.16. По строке 040 указывается общая сумма корректировки прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании (в валюте).

Данный показатель включает в себя:

– суммы доходов от реализации ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) в пользу контролирующего лица либо его российского взаимозависимого лица, исключаемые из прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 10 статьи 309.1 Кодекса. Указанные суммы увеличивают значение показателя;

– суммы расходов на приобретение ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев), доходы от реализации которых исключаются из прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 10 статьи 309.1 Кодекса. Указанные суммы уменьшают значение показателя.

Если итоговое значение показателя по строке 040 отрицательное, то оно указывается со знаком минус («-»).

16.5.17. По строке 050 отражается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения (в валюте). Показатель строки 050

определяется как значение показателя строки 030, уменьшенное на значение показателя строки 040.

Если значение показателя по строке 050 – отрицательное, то оно указывается со знаком минус («-»).

16.5.18. По строке 060 указывается средний курс официальной валюты государства (территории) постоянного местонахождения контролируемой иностранной компании к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации, определяемый за календарный год, за который определяется сумма прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании.

16.5.19. По строке 070 отражается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения (в рублях), определяемая как произведение значений показателей строк 050 и 060.

16.5.20. Строки 080-180 могут не заполняться в случае, если сумма показателей строки 080 Раздела Б2 Листа 09 Декларации и строки 070 Раздела Б3 Листа 09 Декларации, заполненных в отношении данной контролируемой иностранной компании, не превышает:

30 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2016 год,

10 000 000,00 рублей – при расчете прибыли за 2017 и последующие годы.

16.5.21. Строка 080 заполняется при расчете налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица или юридическим лицом, для которого в соответствии с его личным законом не предусмотрено участие в капитале.

По строке 080 указывается величина прибыли, распределенной такой контролируемой иностранной компанией (в валюте).

Если прибыль не распределялась, то по строке 080 указывается ноль («0»).

16.5.22. По строке 090 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании, образовавшаяся по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, в отношении которой у контролируемой иностранной компании отсутствует возможность распределения (полностью или частично) между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) по причине установленного личным законом контролируемой иностранной компании обязанности направления этой прибыли на увеличение уставного капитала (в валюте).

Если такая прибыль отсутствует, то по строке 090 проставляется ноль («0»).

16.5.23. По строке 100 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения. Значение показателя строки 100 определяется как значение показателя строки 050, уменьшенное на значения показателей строк 080 и 090.

Если значение показателя по строке 100 – отрицательное, то оно указывается со знаком минус («-»).

16.5.24. По строке 110 указывается величина убытка контролируемой иностранной компании, направленного в соответствии с пунктом 24 статьи 280 Налогового кодекса Российской Федерации на уменьшение прибыли по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте).

Значение показателя строки 110 указывается со знаком «плюс». Если значение показателя строки 100 – положительное, то значение показателя строки 110 не может быть больше значения показателя строки 100.

16.5.25. По строке 120 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения (переноса на будущие налоговые периоды) в валюте. Если значение показателя по строке 100 – отрицательное, то значение показателя строки 120 равно значению показателя строки 100. Если значение

показателя строки 100 – положительное, то значение показателя строки 120 определяется как разность значений показателей строк 100 и 110.

Если значение показателя по строке 120 – отрицательное, то оно указывается со знаком минус («-»).

16.5.26. По строке 130 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения (переноса на будущие налоговые периоды) в рублях. Значение показателя строки 130 определяется как произведение значений показателей строк 120 и 060.

16.5.27. По строке 140 указывается сумма убытка или части убытка, полученного контролируемой иностранной компанией в прошлых налоговых периодах, уменьшающего налоговую базу за отчетный налоговый период (в рублях).

Данный показатель переносится из строки 140 Приложения № 1 к Листу 09 Декларации с кодом «1», заполненного в отношении данной контролируемой иностранной компании.

16.5.28. По строке 150 указывается величина прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, подлежащая учету при определении налоговой базы (в рублях), которая определяется как значение показателя строки 130, уменьшенное на значение показателя строки 140.

16.5.29. По строке 160 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании из строки 150, соответствующая доле участия налогоплательщика в данной контролируемой иностранной компании, выраженная в рублях.

Значение показателя строки 160 определяется путем умножения показателя строки 150 на долю участия контролирующего лица (в процентах), отраженную в пункте 10 Раздела А Листа 09 Декларации, и деления полученного результата на 100 процентов. Полученный результат умножается на средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, отраженный по строке 060.

Если показатель строки 160 имеет отрицательное значение, то по строке 160 указывается ноль («0»).

16.5.30. Строка 170 заполняется в случае, если участие налогоплательщика в контролируемой иностранной компании является косвенным и реализовано через организации, являющиеся контролирующими лицами этой контролируемой иностранной компании и признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

По строке 170 отражается величина прибыли контролируемой иностранной компании (в рублях), подлежащая учету при налогообложении у этих контролирующих лиц.

16.5.31. По строке 180 указывается налоговая база для исчисления налога (в рублях).

Показатель строки определяется как разность показателей строк 160 и 170.

16.6. Порядок заполнения Приложения № 1 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании» к Листу 09 Декларации.

16.6.1. В Приложении № 1 к Листу 09 Декларации отражается расчет суммы уменьшения налоговой базы по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании текущего налогового периода на убытки предыдущих налоговых периодов и перенос убытков контролируемой иностранной компании на будущее.

16.6.2. По реквизиту «Номер контролируемой иностранной компании» указывается цифровой уникальный номер контролируемой иностранной компании, присвоенный в Разделе А Листа 09.

16.6.3. По реквизиту «Код валюты» указывается цифровой код валюты, в которой исчислены убытки прошлых лет, полученные контролируемой иностранной компанией, в соответствии с ОКВ.

16.6.4. Реквизит «Операции, по которым производится расчет (код)» заполняется только налогоплательщиками, определяющими прибыль контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса.

В данном реквизите указывается код, соответствующий категории операций, по которым производится расчет суммы убытка прошлых лет, полученного контролируемой иностранной компанией, уменьшающего налоговую базу налогового периода.

Код «2» указывается, если Приложение № 1 к Листу 09 Декларации составляется в отношении убытков по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке.

Код «1» указывается в случае, если расчет убытка осуществляется по иным видам деятельности.

16.6.5. По строке 010 указывается остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода.

16.6.6. По строке 020 указывается совокупная сумма убытка (в рублях), полученного контролируемой иностранной компанией за три финансовых года, предшествующих 1 января 2015 года, по данным финансовой отчетности, составляемой в соответствии с ее личным законом, в доле, соответствующей доле участия контролирующего лица. Указанная сумма может быть перенесена на будущие периоды и учтена при определении налоговой базы контролируемой иностранной компании в соответствии с пунктом 8 статьи 309.1 Кодекса.

16.6.7. По строкам 030 – 120 показываются убытки контролируемой иностранной компании (в рублях), образовавшиеся после 1 января 2015 года по годам их образования, начиная с самого раннего, которые могут быть перенесены на будущие периоды и учтены при определении налоговой базы.

При заполнении Приложения № 1 к Листу 09 с кодом «1» по строкам 030-120 указываются положительные значения, обратные отрицательным значениям показателей строки 125 Раздела Б1 Листа 09 или показателей строки 190 Раздела Б2 Листа 09 за соответствующий год (в зависимости от способа определения прибыли контролируемой иностранной компании).

При заполнении Приложения № 1 к Листу 09 с кодом «2» по строкам 030-120 указываются положительные значения, обратные отрицательным значениям показателей строки 130 Раздела Б3 Листа 09 за соответствующий год.

16.6.8. По строке 130 указывается величина прибыли контролируемой иностранной компании, принимаемая для целей налогообложения, которая используется при расчете суммы убытка предыдущих налоговых периодов, уменьшающей налоговую базу текущего налогового периода.

При заполнении Приложения № 1 к Листу 09 с кодом «1» показатель по строке 130 равен показателю строки 125 Раздела Б1 Листа 09 или показателю строки 190 Раздела Б2 Листа 09 (в зависимости от способа определения прибыли контролируемой иностранной компании).

При заполнении Приложения № 1 к Листу 09 с кодом «2» показатель по строке 130 равен показателю строки 130 Раздела Б3 Листа 09.

Если показатели указанных строк имеют отрицательные значения (в налоговом периоде контролируемой иностранной компанией получен убыток), то по строке 130 Приложения № 1 к Листу 09 с соответствующим кодом указывается нулевое значение.

16.6.9. По строке 140 указывается сумма убытка прошлых лет, полученного контролируемой иностранной компанией, на которую налогоплательщик уменьшает налоговую базу текущего налогового периода. Показатель по строке 140 не может быть больше показателя строки 130.

16.6.10. По строке 150 определяется остаток непоперенесенного убытка как разность показателей строк 010 и 140.

Если в Разделе Б1 Листа 09 Декларации отражен убыток контролируемой иностранной компании, то остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода включает показатель строки 010 и сумму убытка контролируемой иностранной компании, отраженную по строке 140 Раздела Б1.

Если в Разделе Б2 Декларации отражен убыток контролируемой иностранной компании, то остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода включает показатель строки

010 и сумму убытка контролируемой иностранной компании, отраженную по строке 190 Раздела Б2.

Если в Разделе Б3 Декларации отражен убыток контролируемой иностранной компании, то остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода включает показатель строки 010 и сумму убытка контролируемой иностранной компании, отраженную по строке 130 Раздела Б3.».

25. Исключить пункт 18.3.

26. В Приложении № 1 к [Порядку](#) заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденному [приказом](#) Федеральной налоговой службы от 19 октября 2016 г. № ММВ-7-3/572@, в таблицу «Коды места представления декларации в налоговый орган» включить коды:

Код	Наименование
239	По месту учета организации, осуществляющей туристско-рекреационную деятельность на территории Дальневосточного федерального округа
230	По месту учета организации, получившей статус резидента свободного порта Владивосток

27. В Приложении № 4 к [Порядку](#) заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденному [приказом](#) Федеральной налоговой службы от 19 октября 2016 г. № ММВ-7-3/572@, в таблице «Коды доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, расходов, учитываемых для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков»:

а) коды 580, 581, 582 исключить;

б) включить код 669, наименование расходов по кодам 670 и 671 изложить в следующей редакции:

Код вида доходов, расходов	Наименование доходов, расходов
669	суммы начисленной амортизации при применении к основной норме амортизации специального коэффициента: не выше 2 в отношении амортизируемых основных средств, включенных в первую - седьмую амортизационные группы и произведенных в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта; не выше 2 в отношении амортизируемых основных средств, принятых на учет до 1 января 2014 г. и используемых для работы в условиях:
670	агрессивной среды;
671	повышенной сменности

28. В Приложении № 6 к [Порядку](#) заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденному [приказом](#) Федеральной налоговой службы от 19 октября 2016 г. № ММВ-7-3/572@, таблицу «Коды основания отнесения сделки к контролируемой» дополнить кодом 138 следующего содержания:

«Хотя бы одна из сторон сделки является исследовательским корпоративным центром, указанным в Федеральном законе «Об инновационном центре «Сколково» (исследовательский корпоративный центр), применяющим освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (подпункт 8 пункта 2 статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации)».

Приложение №
к приказу ФНС России
от «___» _____ 2017 г.
№ _____

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 5.08, 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 обмена¹. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором «Система обозначения налоговых органов» (СОНО);

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, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей).

¹ 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.

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_PRIВ_1_002_00_05_08_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 4.1-4.92 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

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: T – 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 неограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного

¹ 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.

числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, 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 словарю 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 (кодového словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

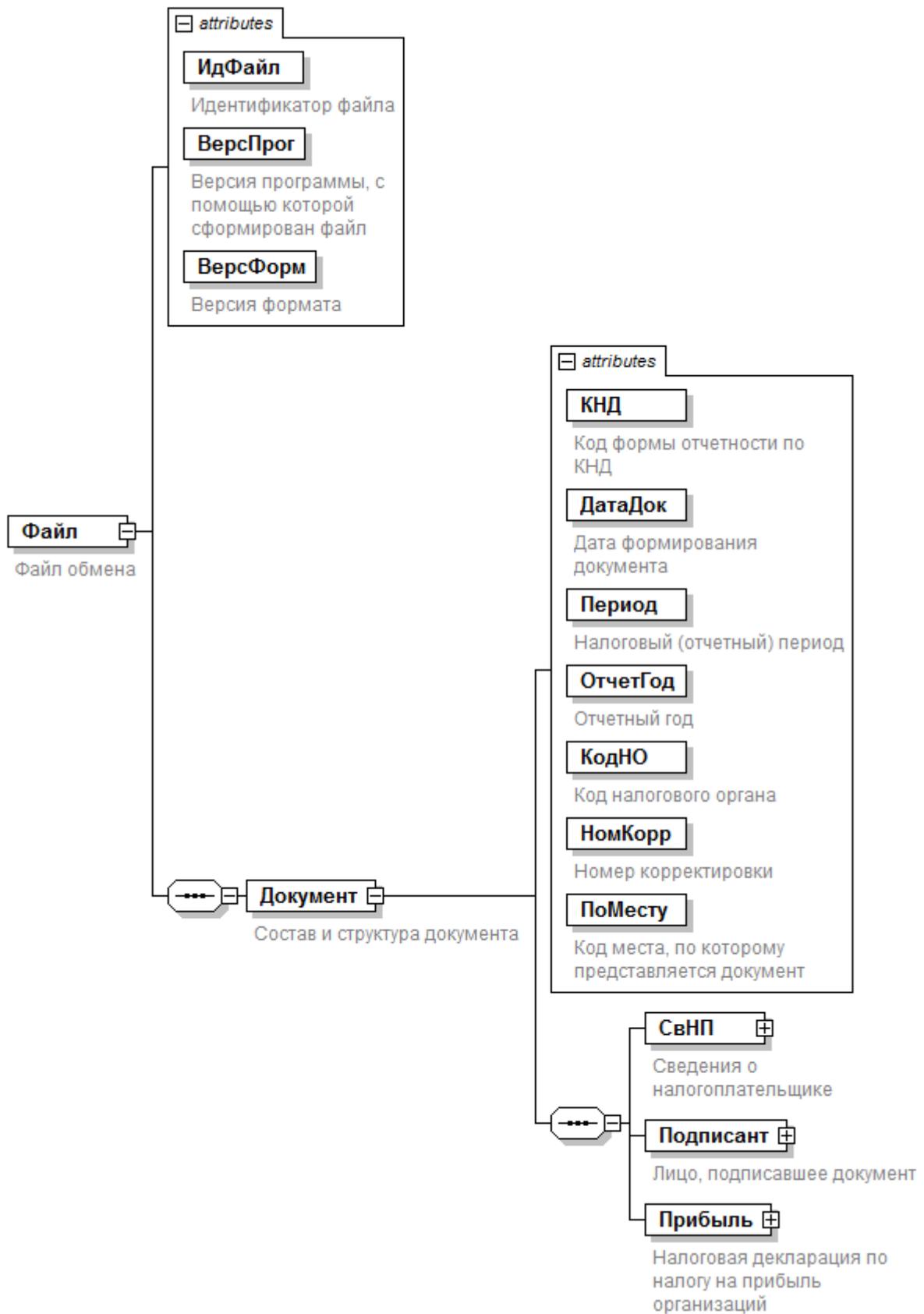


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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	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: 5.08
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 отчетности по КНД	КНД	А	T(=7)	ОК	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151006
Дата формирования документа	ДатаДок	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый (отчетный) период	Период	А	T(=2)	ОК	Принимает значения в соответствии с «Кодами, определяющими отчетный (налоговый) период», приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<p>прибыль организаций (далее – Порядок заполнения), а именно:</p> <p>13 – первый квартал по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>14 – полугодие по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>15 – девять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>16 – год по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>21 – первый квартал </p> <p>31 – полугодие </p> <p>33 – девять месяцев </p> <p>34 – год </p> <p>35 – один месяц </p> <p>36 – два месяца </p> <p>37 – три месяца </p> <p>38 – четыре месяца </p> <p>39 – пять месяцев </p> <p>40 – шесть месяцев </p> <p>41 – семь месяцев </p> <p>42 – восемь месяцев </p> <p>43 – девять месяцев </p> <p>44 – десять месяцев </p> <p>45 – одиннадцать месяцев </p> <p>46 – год </p> <p>50 – последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации </p>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<p>57 – один месяц по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>58 – два месяца по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>59 – три месяца по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>60 – четыре месяца по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>61 – пять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>62 – шесть месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>63 – семь месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>64 – восемь месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>65 – девять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>66 – десять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>67 – одиннадцать месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков </p> <p>68 – год по консолидированной группе налогоплательщиков</p> <p>Коды в диапазоне с 35 по 46 (с 57 по 68) указываются налогоплательщиками (ответственными участниками консолидированных групп</p>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					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 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	A	T(=3)	OK	Принимает значения в соответствии с Кодами места представления декларации в налоговый орган, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения, а именно: 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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<p>участника консолидированной группы налогоплательщиков </p> <p>220 – по месту нахождения обособленного подразделения российской организации </p> <p>223 – по месту нахождения (учета) российской организации при представлении декларации по закрытому обособленному подразделению </p> <p>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» </p> <p>226 – по месту учета организации, осуществляющей образовательную и (или) медицинскую деятельность </p> <p>228 – по месту учета организации – участника регионального инвестиционного проекта </p> <p>229 – по месту учета некоммерческой организации, представляющей налоговую декларацию только за</p>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<p>налоговый период </p> <p>230 – по месту учета организации, получившей статус резидента свободного порта Владивосток </p> <p>231 – по месту нахождения налогового агента - организации </p> <p>234 – по месту учета театра, музея, библиотеки, концертной организации, являющихся бюджетными учреждениями </p> <p>235 – по месту учета налогового агента, представляющего сведения о доходах, выплаченных физическим лицам </p> <p>236 – по месту учета организации, осуществляющей социальное обслуживание граждан </p> <p>237 – по месту учета организации, получившей статус резидента территории опережающего социально-экономического развития </p> <p>238 – по месту нахождения (учета) организации, признаваемой контролирующим лицом иностранной компании </p> <p>239 – по месту учета организации,</p>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<p>осуществляющей туристско-рекреационную деятельность на территории Дальневосточного федерального округа</p> <p>Значение может зависеть от 5 и 6 знакомест в значении элемента <КПП> (из таблицы 4.4):</p> <ul style="list-style-type: none"> - код 213 только при 50, - код 218 только при 4U (допускается и при 50 или 01). <p>При значении кодов 229 и 234 элемент <Период> может принимать только значение 34 или 50</p>
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
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	ОКВЭД	А	T(2-8)	ОК	Типовой элемент <ОКВЭДТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности
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

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)	ФормРеорг	А	T(=1)	ОК	Принимает значения в соответствии с Кодами форм реорганизации и ликвидации организации, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения, а именно: 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 (обособленного подразделения)	КПП	А	T(=9)	НУ	Типовой элемент <КППТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 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 4.92.
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 документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента	НаимДок	А	T(1-120)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 4.89
Расчет налога на прибыль организаций с доходов,	НалУдНА	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.43

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов) (Лист 03)					
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 4.52
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 4.53
Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов (Лист 06)	ДохРасНалБазаНПФ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.54

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 4.63
Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку (Лист 08)	ДохРасхКор	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.65
Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (Лист 09)	РасчНалКИК	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.71

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 (Приложение № 1 к налоговой декларации)	ДохНеУч_РасхУч	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.79
Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом, от операций с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов (Приложение № 2 к налоговой декларации)	СведДохФЛ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.81

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> = 231 229 235 (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 (может присутствовать или отсутствовать) при одновременном невыполнении <u>обоих условий</u>
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	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.12. Элемент обязателен при <ПоМесту> = 231 (из таблицы 4.2) и необязателен (может присутствовать или отсутствовать) 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 4.87
Суммы налога для уплаты в бюджет субъекта Российской Федерации	СубБдж	С		Н	Типовой элемент <ПУАвТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.87

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 4.88
Суммы налога для уплаты в бюджет субъекта Российской Федерации	СубБдж	С		Н	Типовой элемент <ПУМесТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.88

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 4.4 Порядка заполнения, а именно: 1 2 3 4 5

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 в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
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	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма налога, подлежащая уплате в рублях	НалПУ	А	N(15)	О	

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	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6 2 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 6 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	А	T(=3)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	А	T(=5)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	А	T(=2)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	А	T(=2)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Доходы от реализации	ДохРеал	А	N(15)	Н	
Внереализационные доходы	ДохВнереал	А	N(15)	Н	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхУмРеал	А	N(15)	Н	
Внереализационные расходы	РасхВнереал	А	N(15)	Н	
Убытки	Убытки	А	N(15)	Н	

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации	СтавНалСуб	А	N(5.3)	Н	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	СтавНалСуб284	А	N(5.3)	Н	
Сумма исчисленного налога - всего	НалИсчисл	А	N(15)	Н	
Сумма исчисленного налога в федеральный бюджет	НалИсчислФБ	А	N(15)	Н	
Сумма исчисленного налога в бюджет субъекта Российской Федерации	НалИсчислСуб	А	N(15)	Н	
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	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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, статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	НалВыпл311ФБ	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации согласно порядку, 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 уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	ТСУменАвОтч	А	N(15)	Н	

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 к уплате в первом квартале следующего налогового периода	АвПлатУпл1Кв	А	N(15)	Н	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в федеральный бюджет в первом квартале следующего налогового периода	АвПлатУпл1КвФБ	А	N(15)	Н	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в бюджет субъекта Российской Федерации в первом квартале следующего налогового периода	АвПлатУпл1КвСуб	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	ОбъемКапВлИнв	А	N(15)	Н	
Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	РазнРасч20Исчисл	А	N(15)	Н	
Доходы от реализации и внереализационные доходы (Приложение № 1 к Листу 02)	ДохРеалВнеРеал	С		Н	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	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.21
Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с	РасчРасхОпер	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.30

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 4.32
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 4.89
Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков (Приложение № 6 к Листу 02)	РасчНалГруп	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.34

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе (Приложение № 6б к Листу 02)	ДохРасхУчГрупНБ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.36

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(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6 2 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 6 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	А	T(=3)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	А	T(=5)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	А	T(=2)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	А	T(=2)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Доходы от реализации	ДохРеал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.16
Внереализационные доходы	ДохВнеРеал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.16

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	A	N(15)	H	
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	ВырРеалТовСоб	A	N(15)	H	
Выручка от реализации покупных товаров	ВырРеалТовПок	A	N(15)	H	
Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02	ВырРеалИмПрав	A	N(15)	H	
Выручка от реализации прочего имущества	ВырРеалИмПроч	A	N(15)	H	

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	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже минимальной (расчетной) цены по необращающимся ценным бумагам	ОтклВырЦБНеОбр	А	N(15)	Н	

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	ОтклВырЦБМин	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены					

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	

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

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

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые 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(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6 2 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 6 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	А	T(=3)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	А	T(=5)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	А	T(=2)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	А	T(=2)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Расходы, связанные с производством и реализацией	РасхРеал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.22

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период	СумАморт	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.25
Внереализационные расходы	РасхВнеРеал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.26
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам	УбытПриравн	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.27
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога	КорНБЛиш	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.28

Таблица 4.22

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	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02)	РеалИмуцПрав	А	N(15)	Н	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	ПриобрРеалИмуц	А	N(15)	Н	
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	АктивРеалПред	А	N(15)	Н	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	ПриобрРеалЦБ	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг - суммы отклонения от максимальной (расчетной) цены	СумОтклЦен	А	N(15)	Н	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	ПриобРеалЦБОрг	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - суммы отклонения от максимальной (расчетной) цены	СумОтклЦенОрг	А	N(15)	Н	
Расходы по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	РасхОпер32	А	N(15)	Н	
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	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	УбытРеалАмИм	А	N(15)	Н	
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	УбытРеалЗемУч	А	N(15)	Н	
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	НадбПокПред	А	N(15)	Н	
Итого признанных расходов	РасхПризнИтого	А	N(15)	О	
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	ПрямРасхТорг	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.23

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Косвенные расходы	КосвРасх	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.24

Таблица 4.23

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	А	N(15)	О	
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам, в	РеалПокТов	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
том числе стоимость реализованных покупных товаров					

Таблица 4.24

Косвенные расходы (КосвРасх)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Косвенные расходы - всего	КосвРасхВс	А	N(15)	О	
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	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере не более 10%	РасхКапВл10	А	N(15)	Н	
Расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере не более 30%	РасхКапВл30	А	N(15)	Н	
Расходы, осуществленные налогоплательщиком -организацией, использующим труд инвалидов, согласно подпункту 38 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	РасхТрудИнв	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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	А	N(15)	Н	
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	А	N(15)	Н	
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	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
определенного налогоплательщиком (не менее 5 лет)					
Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Кодекса, при признании расходов в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода	РасхЗемУч30пр	А	N(15)	Н	
Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Кодекса, при признании расходов в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки	РасхЗемУчСрокРас	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Кодекса, при признании расходов в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	РасхЗемУчСрокАр	А	N(15)	Н	
Расходы на НИОКР	НИОКР	А	N(15)	Н	
Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	НИОКРнеПолРез	А	N(15)	Н	
Расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	НИОКРПер	А	N(15)	Н	
Расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации, не давшие положительного результата	НИОКРПерНеРез	А	N(15)	Н	

Таблица 4.25

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	А	N(15)	Н	
Сумма амортизации по нематериальным активам за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом	СумАмортПерНмАЛ	А	N(15)	Н	
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная нелинейным методом	СумАмортПерН	А	N(15)	Н	
Сумма амортизации по нематериальным активам за отчетный (налоговый) период, начисленная нелинейным методом	СумАмортПерНмАН	А	N(15)	Н	
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике (код)	МетодНачАморт	А	T(=1)	НК	Принимает значение: 1 – линейный 2 – нелинейный

Таблица 4.26

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	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 4.27

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	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 4.28

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, приведшим к излишней уплате налога, всего	КорНБЛишВс	А	N(15)	О	

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, приведшим к излишней уплате налога, по годам	КорНБЛишГод	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.29

Таблица 4.29

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 ГГГГ
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 4.30

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(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6 2 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 6 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	А	T(=3)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	А	T(=5)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	А	T(=2)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	А	T(=2)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Количество объектов реализации амортизируемого имущества - всего	КолОбРеалАИ	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество объектов реализации амортизируемого имущества, в том числе объектов, реализованных с убытком	КолОбРеалАИУб	А	N(15)	Н	
Выручка от реализации амортизируемого имущества	ВыручРеалАИ	А	N(15)	Н	
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	ОстСтРеалАИ	А	N(15)	Н	
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	ПрибРеалАИ	А	N(15)	Н	
Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью)	УбытРеалАИ	А	N(15)	Н	
Выручка от реализации права требования долга до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации)	ВыручРеалПТДоСр	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость реализованного права требования долга до наступления срока платежа	СтоимРеалПТДоСр	А	N(15)	Н	
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	ВыручРеалТов	А	N(15)	Н	
Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде	РасхРеалТов	А	N(15)	Н	
Сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	УбытОбОбсл	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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	А	N(15)	Н	
Доходы учредителя доверительного управления (доходы выгодоприобретателя), полученные в рамках договора доверительного управления имуществом	ДохДоговДУИ	А	N(15)	Н	
Доходы учредителя доверительного управления (доходы выгодоприобретателя), полученные в рамках договора доверительного управления имуществом, в том числе внереализационные доходы	ДохДоговДУИ_ВнР	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом	РасхДоговДУИ	А	N(15)	Н	
Расходы учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом, в том числе внереализационные расходы	РасхДоговДУИ_ВнР	А	N(15)	Н	
Убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде в рамках договора доверительного управления имуществом	УбытДоговДУИ	А	N(15)	Н	
Цена реализации права на земельный участок	ЦенРеалПрЗУ	А	N(15)	Н	
Сумма не возмещенных налогоплательщику затрат, связанных с приобретением права на земельный участок	НеВозЗатрПрЗУ	А	N(15)	Н	
Убыток от реализации права на земельный участок	УбытРеалПрЗУ	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02	ВыручОп302Ит	А	N(15)	О	
Итого расходы по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	РасхОп302Ит	А	N(15)	О	
Убытки по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02	УбытОп302	А	N(15)	О	
Убыток от реализации права требования долга в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации	УбытРеалПТ1	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.31

Таблица 4.31

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	А	N(15)	Н	
Размер убытка, превышающий сумму процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса Российской Федерации	Убыт1Прев269	А	N(15)	Н	

Таблица 4.32

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	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – организация, не относящаяся к указанным по кодам 3, 4, 5 и 6 3 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 5 – по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке 6 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
Серия лицензии на пользование недрами	СерЛицНедр	А	T(=3)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Номер лицензии на пользование недрами	НомЛицНедр	А	T(=5)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Вид лицензии на пользование недрами	ВидЛицНедр	А	T(=2)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Порядковый номер нового морского месторождения	НомМорМест	А	T(=2)	Н	Элемент обязателен при <ТипНП>=4
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода - всего	ОстУбытНачВс	А	N(15)	Н	
Остаток неперенесенного	ОстУбытЗавСд	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
убытка по завершённым сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами (в Приложении № 4 с кодом 5 - по операциям с необрацающимися ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок) на 31.12.2014					
Остаток неперенесенного убытка по завершённым сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами (для кода 5 - по операциям с необрацающимися ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок) на 31.12.2014, в том числе на начало текущего налогового периода	ОстУбытЗавСдНач	А	N(15)	Н	
Налоговая база за отчетный (налоговый) период	НалБаза	А	N(15)	Н	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период - всего	УбытУмНалБазаВс	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, в том числе из убытка, указанного по строке 135	УбытУмНалБаза135	А	N(15)	Н	
Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода - всего	ОстУбытКонВс	А	N(15)	Н	
Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода, в том числе из убытка, указанного по строке 135	ОстУбытКон135	А	N(15)	Н	
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам	ОстУбытНачПерГод	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.33

Таблица 4.33

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 непоперенесенного убытка	ОстУбыт	A	N(15)	O	

Таблица 4.34

Расчет авансовых платежей и налога 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	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Количество Приложений № ба к листу 02, показатели которых включены в данное приложение № 6 к листу 02 по региону	КолПрил	A	N(4)	O	
Код региона, по которому сгруппировано данное приложение (Приложение № 6 к листу 02)	СубРФ	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <ССРФТип>. 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	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога	СумНал	А	N(15)	Н	
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	НалНачислСубРФ	А	N(15)	Н	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога	НалВыплВнеРФ	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 уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	ТСУменАвОтч	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога к доплате (Сумма налога к уменьшению)	СумНалП	А	N(15)	Н	
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	МесАвПлат	А	N(15)	Н	
Ежемесячные авансовые платежи на первый квартал следующего налогового периода	МесАвПлат1КвСлед	А	N(15)	Н	
Расчет авансовых платежей и налога 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	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.35

Таблица 4.35

Расчет авансовых платежей и налога 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	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Наименование организации / обособленного подразделения	НаимУч	А	T(1-1000)	О	
Расчет составлен (код)	ОбРасч	А	T(=1)	ОК	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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база в целом по консолидированной группе налогоплательщиков	НалБазаГр	А	N(15)	О	
Налоговая база в целом по консолидированной группе налогоплательщиков, в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	НалБазаБезОП	А	N(15)	Н	
Среднесписочная численность работников (единиц) (расходы на оплату труда)	СрЧислРаб	А	N(15)	Н	
Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость амортизируемого имущества	СрОстСтАмИмуц	А	N(15)	Н	
Средняя арифметическая величина удельного веса показателя строки 032 и удельного веса показателя строки 033 в этих показателях в целом по участнику группы (%)	СредАрифВел	А	N(18.15)	Н	
Доля в налоговой базе консолидированной группы налогоплательщиков (%)	ДоляНалБаз	А	N(18.15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база, исходя из доли	НалБазаДоля	A	N(15)	O	
Налоговая база, исходя из доли, в том числе для исчисления налога по пониженной ставке	НалБазаДоляСн	A	N(15)	H	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	СтавНалСубРФ	A	N(5.3)	H	
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	

Таблица 4.36

Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе (Приложение № 6б 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	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.37
Доходы и расходы участника консолидированной группы налогоплательщиков (раздел Б)	ДохРасхУчастКГН	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.40

Таблица 4.37

**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	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.38

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

Таблица 4.38

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)	Н	
Сумма убытков участников группы	СумУбытУчГр	А	N(15)	Н	
Убытки участников, учтенные в общей консолидированной налоговой базе	УбытУчОбщКонсНБ	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общая консолидированная налоговая база группы	ОбщКонсНБГр	А	N(15)	О	
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 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 4.39

Расчет консолидированной налоговой базы консолидированной группы налогоплательщиков по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися 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)	Н	
Сумма убытков участников группы	СумУбытУчГр	А	N(15)	Н	
Убытки участников, учтенные в консолидированной налоговой базе	УбытУчКонсНБ	А	N(15)	Н	
Консолидированная налоговая база группы	КонсНБГр	А	N(15)	О	
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 налоговые базы участников за отчетный (налоговый) период	УбПредУмНБПер	А	N(15)	Н	
Остатки убытков участников группы, не учтенных при налогообложении, на конец налогового периода	ОстУбытНеУчтКон	А	N(15)	Н	

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
Идентификационный номер налогоплательщика - организации	ИННЮЛ_УчКГр	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Расчет общей налоговой базы участника консолидированной группы налогоплательщиков	РасчОбщНБУчКГН	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.41
Расчет налоговой базы участника консолидированной группы налогоплательщиков по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами	РасчНБУчКГНнеОбр	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 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 консолидированной группы	ДохРеалУчКГ	А	N(15)	Н	
Внереализационные доходы	ВнеРеалДох	А	N(15)	Н	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхУменДохРеал	А	N(15)	Н	
Внереализационные расходы и убытки, приравненные к ним	ВнеРеалРасх	А	N(15)	Н	
Убытки по операциям, отражаемым в Приложении № 3 к Листу 02	УбытОперПрЗ	А	N(15)	Н	
Доходы, исключаемые из прибыли	ДохИсклПриб	А	N(15)	Н	
Корректировка по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога	КорПрошЛишУплНал	А	N(15)	Н	
Сумма корректировки налоговой базы в соответствии с положениями раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации	КорНБРздV.1	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Общая налоговая база участника	ОбщНБУчаст	А	N(15)	Н	
Убыток участника	УбытУчаст	А	N(15)	Н	
Остатки убытков за предыдущие налоговые периоды, не учтенных при налогообложении, на начало налогового периода	ОстУбПредНеУчтНач	А	N(15)	Н	
Остатки убытков за предыдущие налоговые периоды, не учтенных при налогообложении, на начало налогового периода, в том числе остаток неперенесенного убытка по завершённым сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами на 31.12.2014	ОстНеперУбЗавЦБ	А	N(15)	Н	
Сумма убытков за предыдущие налоговые периоды, уменьшивших общую налоговую базу за отчетный (налоговый) период	УбПредУмНБПер	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма убытков за предыдущие налоговые периоды, уменьшивших общую налоговую базу за отчетный (налоговый) период, в том числе из убытка, указанного по строке 276	УбПредУмНБПер276	А	N(15)	Н	
Общая налоговая база с учетом уменьшения на убытки предыдущих налоговых периодов	ОбщНБУчУмУбытПред	А	N(15)	О	
Остатки убытков, не учтенных при налогообложении, на конец налогового периода	ОстУбНеУчтКон	А	N(15)	Н	
Остатки убытков, не учтенных при налогообложении, на конец налогового периода, в том числе из убытка, указанного по строке 276	ОстУбНеУчтКон276	А	N(15)	Н	

Таблица 4.42

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	НалБазУчаст	А	N(15)	Н	
Налоговая база участника, в том числе учтенная по выявленным ошибкам (искажениям)	НалБазУчастОш	А	N(15)	Н	
Убыток участника	УбытУчаст	А	N(15)	Н	
Остатки убытков за предыдущие налоговые периоды, не учтенных при налогообложении, на начало налогового периода	УбытНеУчтНач	А	N(15)	Н	
Остаток неперенесенного убытка по завершённым сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок на 31.12.2014	ОстНеперУбНеобрЦБ	А	N(15)	Н	
Сумма убытков за предыдущие налоговые периоды, уменьшивших налоговую базу за отчетный (налоговый) период	УбПредУмНБПер	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма убытков за предыдущие налоговые периоды, уменьшивших налоговую базу за отчетный (налоговый) период, в том числе из убытка, указанного по строке 331	УбПредУмНБПер331	A	N(15)	H	
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 из убытка, указанного по строке 331	ОстУбытНеУчтКон331	A	N(15)	H	

Таблица 4.43

**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)	НалДохДив	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.44
Расчет налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (Раздел Б)	НалДохЦБ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.50

Таблица 4.44

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

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации - эмитента ценных бумаг	ИННЮЛ_ЭмЦБ	А	Т(=10)	Н	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Вид дивидендов	ВидДив	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – промежуточные дивиденды 2 – по результатам финансового года
Налоговый (отчетный) период (код)	НалПер	А	Т(=2)	ОК	Принимает значения в соответствии с Кодами, определяющими отчетный (налоговый) период, приведенными в Приложении № 1 к Порядку заполнения, а именно: 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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчетный год	ОтчетГод	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу своих 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	ДивФЛРез	А	N(15)	Н	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - иностранным организациям	ДивИнОрг	А	N(15)	Н	
Дивиденды, перечисленные лицам, не являющимся получателями дохода	ДивНеДоход	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 4.45
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	ДивФЛНеРез	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.46
Дивиденды, полученные самим налоговым агентом	ДивНА	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.47

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов	ДивНал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.48
Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов) (раздел В)	РеестрСумДив	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.49

Таблица 4.45

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	

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	

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, налоги с которых согласно международным договорам исчислены по ставке свыше 5 % до 10 % включительно	ДивФЛСтав10	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 свыше 10 %	ДивФЛСтавСв10	А	N(15)	Н	

Таблица 4.47

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% согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации	ДивНАБезУч0	А	N(15)	Н	

Таблица 4.48

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	

Таблица 4.49

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	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: А – к разделу А
ИНН получателя	ИННПолуч	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП получателя	КПППолуч	А	T(=9)	Н	Типовой элемент <КППТип>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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	ДатаПерДив	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма дивидендов 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 4.92

Таблица 4.50

**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)	OK	Принимает значение: 1 – доходы, облагаемые по налоговой ставке, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 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)	O	
Ставка налога (%)	СтавНал	A	N(2)	O	
Исчислено налога с доходов	НалИсчисл	A	N(15)	O	
Начислено налога в предыдущие отчетные периоды	НалНачислПред	A	N(15)	H	
Сумма налога, начисленная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	НалНачислПосл	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов) (раздел В)	РеестрСумДив	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.51

Таблица 4.51

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	А	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	
Наименование получателя	НаимПолуч	А	T(1-1000)	О	
Контактный телефон	Тлф	А	T(1-20)	Н	
Дата перечисления дивидендов	ДатаПерДив	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма дивидендов 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 4.92

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	Т(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 2 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 9%, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 3 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 0%, предусмотренной подпунктом 3 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 4 – доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 13% согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 5 – доходы в виде дивидендов (доходы

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<p>от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 0% согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации </p> <p>6 – доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в российских организациях), облагаемые согласно пункту 2 статьи 282 Налогового кодекса Российской Федерации </p> <p>7 – доходы от реализации или иного выбытия акций (долей участия), облигаций, облагаемые по налоговой ставке 0% согласно пункту 4.1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации </p> <p>8 – доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части облигаций)</p>
Налоговая база	НалБаза	А	N(15)	О	
Доходы, уменьшающие налоговую базу	ДохУмНалБаз	А	N(15)	Н	
Ставка налога (%)	СтавНал	А	N(2)	О	
Исчислено налога с доходов	НалИсчисл	А	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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	А	N(15)	Н	
Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового кодекса Российской Федерации	НалДивНеРФ	А	N(15)	Н	
Начислено налога в предыдущие отчетные периоды	НалНачислПред	А	N(15)	Н	
Сумма налога, начисленная с доходов, полученных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	НалНачислПосл	А	N(15)	Н	

**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	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке 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	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход от выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	ДохВыбЦБНеОрг	А	N(15)	Н	
Доход от выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	ДохЦБНеОргМин	А	N(15)	Н	
Доход от выбытия производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке	ДохВыбФИССНеОрг	А	N(15)	Н	
Доход от выбытия производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	ДохФИССНеОргМин	А	N(15)	Н	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением)	РасхПриобрРеал	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	РасхЦБНеОрг	А	N(15)	Н	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	РасхЦБНеОргМакс	А	N(15)	Н	
Расходы от выбытия производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке	РасхФИССНеОрг	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы от выбытия производных финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке - 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 4.54

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	А	N(15)	О	
Процент отчислений на уставную деятельность от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов (%)	ПроцДохРазмРез	А	N(7.4)	Н	
Налоговая база для исчисления налога	НалБаза	А	N(15)	Н	
Доход негосударственного пенсионного фонда	ДоходНПФ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.55
Доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенного пенсионного резерва	ДоходНПФСтРеф	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.56
Расходы, связанные с получением дохода от размещения пенсионных резервов	Расход	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.57

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчисления от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда	ОтчРазмРезУстав	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.58
Прибыль (убыток)	ПриБУб	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.59
Формирование налоговой базы от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ВлЦБОргРын	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.60
Формирование налоговой базы от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ВлЦБОргНеРын	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.61
Формирование налоговой базы от осуществления других инвестиции	ДрИнвВлож	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.62

Таблица 4.55

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 ценных бумаг (в том числе погашения), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	РеалЦБНеРын	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, от минимальной (расчетной) цены	ОтклВырЦБНеРын	А	N(15)	Н	
Доход в виде процентов по государственным ценным бумагам государственных участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам	ПроцГосЦБ	А	N(15)	Н	
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, а также в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, и доход	ПроцЦБЭм2007	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученный на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007					
Доход от долевого участия в других организациях	ДолУчДрОрг	А	N(15)	Н	
Доход в виде процентов по государственным ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, налог по которым удерживается налоговым агентом	ПроцГосЦБУдНА	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 4.56

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенного пенсионного резерва, всего	ДоходНПФСтРефВс	А	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход, приходящийся на ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ЦБРын	А	N(15)	Н	
Доход, приходящийся на ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ЦБНеРын	А	N(15)	Н	
Доход в виде процентного дохода по государственным ценным бумагам государственных участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам	ПроцГосЦБ	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, а также в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, и доход учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученный на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007	ПроцЦБЭм2007	А	N(15)	Н	
Доход, полученный от других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	А	N(15)	Н	

Таблица 4.57

Расходы, связанные с получением дохода от размещения пенсионных резервов (Расход)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, связанные с	РасходВс	А	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
получением дохода от размещения пенсионных резервов, всего					
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 ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	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	

Отчисления от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда (ОтчРазмРезУстав)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчисления от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда, всего	ОтчРазмРезУставФонд	А	N(15)	О	
Отчисления от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование имущества, предназначенного для обеспечения осуществления уставной деятельности	ОтчРазмРезУстав	А	N(15)	О	
Отчисления от доходов, полученных от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование страхового резерва	ОтчРазмРезСтрРез	А	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ЦБНеРын	А	N(15)	Н	
Отчисления от доходов, полученных в виде процентов по государственным ценным бумагам государственных участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам	ПроцЦБ	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчисления от доходов в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, а также от доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, и доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007	ПроцЦБЭм2007	А	N(15)	Н	
Отчисления от доходов, полученных от долевого участия в других организациях	ДолУчДрОрг	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчисления от доходов в виде процентов по государственным ценным бумагам государственных участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, удерживаемых 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, удерживаемых налоговым агентом (источником выплаты доходов)	ПроцЦБЭм2007УдНА	А	N(15)	Н	
Отчисления от осуществления других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	А	N(15)	Н	

Таблица 4.59

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 организованном рынке ценных бумаг	ПрибЦБРын	А	N(15)	Н	
Суммы, исключаемые из прибыли от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	СумИсклПрибЦБРын	А	N(15)	Н	
Прибыль (убыток) от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ПрибЦБНеРын	А	N(15)	Н	
Суммы, исключаемые из прибыли от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	СумИсклПрибЦБНеРын	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход в виде процентов по государственным ценным бумагам государственных участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам	ДохПроцЦБ	А	N(15)	Н	
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, а также доход в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, и доход учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученный на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007	ДохПроцЭм2007	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прибыль (убыток) от осуществления других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	А	N(15)	Н	
Суммы, исключаемые из прибыли от осуществления других инвестиций (вложений)	СумИсклДрИнвВлож	А	N(15)	Н	

Таблица 4.60

Формирование налоговой базы от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (ВлЦБОргРын)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	НалБаза	А	N(15)	Н	

Таблица 4.61

Формирование налоговой базы от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (ВлЦБОргНеРын)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база от вложений в ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	НалБаза	А	N(15)	Н	
Остаток неперенесенного убытка по завершённым сделкам по операциям с необращающимися ценными бумагами на 31.12.2014	ОстУбСдНеОбр	А	N(15)	Н	
Остаток неперенесенного убытка по завершённым сделкам по операциям с необращающимися ценными бумагами на 31.12.2014 на начало текущего налогового периода	ОстУбСдНеОбрНач	А	N(15)	Н	
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах). Входящее сальдо	СумУбПред	А	N(15)	Н	
Сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения	СумУбПриз	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения, в том числе из убытков, указанных по строке 458	СумУбПриз458	А	N(15)	Н	
Сумма неучтенного убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период. Исходящее сальдо	СумНеучУбыт	А	N(15)	Н	
Остаток неперенесенного убытка из убытков, указанных по строке 458. Исходящее сальдо	ОстУбыт458	А	N(15)	Н	

Таблица 4.62

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	А	N(15)	Н	

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

Таблица 4.63

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

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	СтИмущСрдИт	А	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока, итого по отчету	СумИспНазИт	А	N(15)	Н	
Сумма средств, срок использования которых не истек, итого по отчету	СумСрокНеИстИт	А	N(15)	Н	
Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок, итого по отчету	СумНеИспИт	А	N(15)	Н	
Сведения по полученным целевым средствам	СвЦелСред07	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.64

Таблица 4.64

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	А	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	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Срок использования (до какой даты)	СрокИспол	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств	СтИмуцСрд	А	N(15)	О	
Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока	СумИспНазн	А	N(15)	Н	
Сумма средств, срок использования которых не истек	СумСрокНеИст	А	N(15)	Н	
Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок	СумНеИсп	А	N(15)	Н	

Таблица 4.65

**Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку
(Лист 08) (ДохРасхКор)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак участника консолидированной группы налогоплательщиков	ПрУчастКГН	А	Т(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – участник 2 – не является участником

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид корректировки	ВидКор	А	Т(=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)
Код страны регистрации (инкорпорации) контрагента	СтрРегКонтрагент	А	Т(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Регистрационный номер контрагента в стране регистрации (инкорпорации)	РегНомКонтрагент	А	Т(1-100)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о сделке, по которой произведена корректировка	СведСделКор	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.66
Сведения об организации - участнике консолидированной группы налогоплательщиков	СвУчастКГН	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.67
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 Сведения о контрагенте - физическом лице	Орг_Контрагент ФЛ_Контрагент	С С		О О	Состав элемента представлен в таблице 4.68 Состав элемента представлен в таблице 4.69
Корректировка налоговой базы по сделкам	КорНБСдел	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.70

Таблица 4.66

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 ТНВЭД)	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 (код 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>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код предмета сделки (код по ОКВЭД2)	ОКВЭД2	А	T(2-8)	НКУ	Типовой элемент <ОКВЭДТип>. 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 4.67

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 4.68

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 4.69

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 4.92
Фамилия, имя, отчество физического лица - контрагента (в латинской транскрипции)	ФИО_КонтрагентЛат	С		Н	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.92

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	С		Н	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.90
Внереализационные доходы	ВнеРеалДох	С		Н	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.90
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхУмДохРеал	С		Н	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.90
Внереализационные расходы	ВнеРеалРасх	С		Н	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.90
Итого сумма корректировки	ИтогоКор	С		О	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.90

**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 иностранной компании (Раздел А)	СведКИК	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.72

Таблица 4.72

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 русской транскрипции)	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
Полное наименование (в латинской транскрипции)	НаимОргЛат	А	T(1-1000)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование и реквизиты документа об учреждении (в русской транскрипции)	ДокУчр	A	T(1-500)	H	
Наименование и реквизиты документа об учреждении (в латинской транскрипции)	ДокУчрЛат	A	T(1-500)	H	
Код государства (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения	ГосудРег	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Код государства (территории) налогового резидентства	СтрНалРез	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения	РегНомер	A	T(1-100)	O	
Код налогоплательщика в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения или аналог	КодНПРег	A	T(1-100)	H	
Адрес в государстве (территории) регистрации (инкорпорации) (в русской транскрипции)	АдрСтрРег	A	T(1-254)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 4.73
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 4.74
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	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.75

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (Раздел БЗ)	РасчОперЦБ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.76
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 4.77

Таблица 4.73

**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

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	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Величина прибыли (убытка) до налогообложения по данным финансовой отчетности за финансовый год (в валюте)	ПрибДоНалФО	A	N(15)	O	
Общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) (в валюте)	ДохНеУчПриб	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	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	КурсВалют	A	N(14.4)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в рублях)	КорПрибРуб	А	N(15)	О	
Сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	ДивПромежФО	А	N(15)	Н	
Сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующем за годом, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	ДивГодСледФО	А	N(15)	Н	
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	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма полученных доходов в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации, и фактическое право на которые имеет контролирующее лицо (в валюте)	ДохДивИстРО	А	N(15)	Н	
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)	ПрибУвелУстКап	А	N(15)	Н	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в валюте)	ПрибУбытНалобл	А	N(15)	Н	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в рублях)	ПрибУбытНалоблРуб	А	N(15)	Н	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в рублях)	УбытУменНБРуб	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Величина прибыли (убытка), подлежащая налогообложению (в рублях)	ПрибУбытПодлНалобл	А	N(15)	Н	
Величина прибыли, соответствующая доле контролирующего лица (в рублях)	ПрибДолКонтрЛиц	А	N(15)	Н	
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие, соответствующая доле участия налогоплательщика (в рублях)	ПрибКосвУчаст	А	N(15)	Н	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях)	НалБазаИсчРуб	А	N(15)	Н	
Сумма исчисленного налога (в рублях)	ИсчислНал	А	N(15)	Н	
Сумма налога, исчисленного в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации, а также величина налога на прибыль организаций,	ИсчислНалИн	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
исчисленного в отношении прибыли постоянного представительства иностранной компании в Российской Федерации, пропорционально доле участия контролирующего лица (в рублях)					
Сумма налога к уплате (в рублях)	НалУплат	A	N(15)	H	

Таблица 4.75

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

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 (в валюте)	ДоходРеал	A	N(15)	O	
Внереализационные доходы (в валюте)	ВнеРеалДох	A	N(15)	O	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (в валюте)	РасхУмДохРеал	A	N(15)	O	
Внереализационные расходы (в валюте)	ВнеРеалРасх	A	N(15)	O	
Прибыль (убыток) (в валюте)	Прибыль	A	N(15)	O	
Общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) (в валюте)	ДохНеУчПриб	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	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	КурсВалют	A	N(14.4)	O	
Величина прибыли (убытка) (в рублях)	ПрибВал	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года (в валюте)	ДивПромежФО	А	N(15)	Н	
Сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующем за истекшим финансовым годом (в валюте)	ДивГодСледФО	А	N(15)	Н	
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	А	N(15)	Н	
Сумма полученных доходов в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации, и фактическое право на которые имеет контролирующее лицо (в валюте)	ДохДивИстРО	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)	ПрибУвелУстКап	А	N(15)	Н	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в валюте)	ПрибПодлУчет	А	N(15)	Н	
Величина убытка, направленного на уменьшение прибыли по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте)	УбытУмПрибЦБНеОбр	А	N(15)	Н	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в рублях)	УбытУменНБ	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в рублях)	ПрибПодлУчетРуб	А	N(15)	Н	
Величина прибыли, соответствующая доле контролирующего лица (в рублях)	ПрибДоляУчаст	А	N(15)	Н	
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие, соответствующая доле участия налогоплательщика (в рублях)	ПрибУчетКосвУчаст	А	N(15)	Н	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях)	НалБазаИсчРуб	А	N(15)	Н	
Сумма исчисленного налога (в рублях)	ИсчислНал	А	N(15)	Н	
Сумма налога, исчисленного в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации, а также величина налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении	ИсчислНалИн	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
прибыли постоянного представительства иностранной компании в Российской Федерации, пропорционально доле участия контролирующего лица (в рублях)					
Сумма налога к уплате (в рублях)	НалУплат	А	N(15)	Н	

Таблица 4.76

Расчет прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (Раздел Б3) (РасчОперЦБ)

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
Доходы от реализации (выбытия) (в валюте)	ДохВыбыт	А	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы от реализации (выбытия) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в валюте)	ДохВыбЦБНеОбр	А	N(15)	О	
Доходы от реализации (выбытия) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены (в валюте)	ДохЦБНеОбрМин	А	N(15)	Н	
Доходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте)	ДохФИНеОбр	А	N(15)	О	
Доходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены (в валюте)	ДохФИНеОбрМин	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) (в валюте)	РасхПриобр	А	N(15)	О	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в валюте)	РасхПриобрЦБ	А	N(15)	О	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены (в валюте)	РасхПриобрЦБМакс	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (в валюте)	РасхФИНеОбр	А	N(15)	О	
Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены (в валюте)	РасхФИНеОбрМакс	А	N(15)	Н	
Прибыль (убыток) (в валюте)	Прибыль	А	N(15)	О	
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	ОбщКорПриб	А	N(15)	О	
Доходы от реализации ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) в пользу контролирующего лица либо его российского взаимозависимого лица	ДохРеалЦБ	А	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы в виде цены приобретения ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) у контролирующего лица либо его российского взаимозависимого лица	РасхЦенаЦБ	А	N(15)	О	
Скорректированная величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в валюте)	КорПрибУбНалобл	А	N(15)	О	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	КурсВалют	А	N(14.4)	О	
Скорректированная величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в рублях)	КорПрибУбНалоблРуб	А	N(15)	О	
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	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)	ПрибУвелУстКап	А	N(15)	Н	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в валюте)	ПрибКосвУчаст	А	N(15)	Н	
Величина убытка, определенного в соответствии со статьей 274 Налогового кодекса Российской Федерации, направленного на уменьшение прибыли (в валюте)	Убыт274УмПриб	А	N(15)	Н	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в валюте)	ПрибУбытНалобл	А	N(15)	Н	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в рублях)	ПрибУбытНалоблРуб	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период	УбытУменНБ	А	N(15)	Н	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в рублях)	ПрибПодлУчетРуб	А	N(15)	Н	
Величина прибыли, соответствующая доле участия контролирующего лица (в рублях)	ПрибДоляУчаст	А	N(15)	Н	
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие (в рублях)	ПрибУчетКосвУчаст	А	N(15)	Н	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях)	НалБазаИсчРуб	А	N(15)	Н	

Таблица 4.77

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
Код валюты	Валюта	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKVТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Операции, по которым производится расчет (код)	КодОперРасч	A	T(=1)	НК	Принимает значение: 1 – операции, не указанные в коде "2" 2 – операции с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке, и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода - всего	ОстУбытНачВс	A	N(15)	Н	
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе за три финансовых года, предшествующие 1 января 2015 г.	ОстУбыт3ФинГод	A	N(15)	Н	
Налоговая база за налоговый период	НалБаза	A	N(15)	О	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период	УбытУмНалБаза	A	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода - всего	ОстУбытКонВс	А	N(15)	О	
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам	ОстУбытНачПерГод	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.78

Таблица 4.78

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	А		О	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Остаток неперенесенного убытка за год	Остаток	А	N(15)	О	

Таблица 4.79

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	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.80

Таблица 4.80

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	А	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	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида расходов	КодВидРасход	А	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	А	N(15)	Н	

Таблица 4.81

Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом, от операций с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов (Приложение № 2 к налоговой декларации) (СведДохФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Справка №	НомерСправ	А	N(10)	О	
Дата составления	ДатаСправ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Тип	Тип	А	T(=2)	О	Принимает значение: 00 – при представлении первичной справки, 01 – 98 – при представлении уточненной (корректирующей) справки 99 – при представлении аннулирующей справки
Персональные данные физического лица - получателя доходов	ФЛПолучДох	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.82
Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода	ДохНалПер	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.83. Элемент обязателен, если значение элемента <Тип> не равно 99
Расшифровка Справки о доходах физического лица №	СпрДохФЛ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.84
Суммы предоставленных стандартных налоговых вычетов	НалВычСтанд	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.86

Таблица 4.82

Персональные данные физического лица - получателя доходов (ФЛПолучДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН в Российской Федерации	ИННФЛ	А	Т(=12)	Н	Типовой элемент <ИННФЛТип>
ИНН в стране гражданства	ИННИно	А	Т(1-50)	Н	Может указываться идентификационный номер налогоплательщика (или его аналог) в стране гражданства для иностранных граждан, то есть если значение элемента <Гражд> не равно 643
Статус налогоплательщика	СтатусНП	А	Т(=1)	ОК	<p>Принимает значение:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1 – налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации 2 – налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации 3 – налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации, но признается в качестве высококвалифицированного специалиста 4 – налогоплательщик не является налоговым резидентом Российской Федерации, но признается участником Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					<p>рубежом; является членом экипажа судна, плавающего под Государственным флагом Российской Федерации; является иностранным гражданином или лицом без гражданства, признанным беженцем или получившим временное убежище на территории Российской Федерации</p> <p> </p> <p>5 – налогоплательщик - иностранный гражданин (лицо без гражданства) признан беженцем или получивший временное убежище на территории Российской Федерации, не является налоговым резидентом Российской Федерации </p> <p>6 – налогоплательщик - иностранный гражданин, осуществляет трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента</p>
Дата рождения	ДатаРожд	А	Т(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Гражданство (код страны)	Гражд	А	Т(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код документа, удостоверяющего личность	КодВидДок	А	T(=2)	ОК	Типовой элемент <СПДУЛТип>. Принимает значения в соответствии с Кодами документов, приведенными в Приложении № 5 к Порядку заполнения
Серия и номер документа	СерНомДок	А	T(1-25)	О	
Фамилия, имя, отчество	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.92

Таблица 4.83

Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода (ДохНалПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая ставка (%)	Ставка	А	N(2)	О	
Общая сумма дохода	СумДоходОбщ	А	N(17.2)	О	
Общая сумма вычетов	СумВычОбщ	А	N(17.2)	Н	
Налоговая база	НалБаза	А	N(17.2)	О	
Сумма налога исчисленная	НалИсчисл	А	N(15)	О	
Сумма налога удержанная	НалУдерж	А	N(15)	Н	
Сумма налога уплаченная	НалУплач	А	N(15)	Н	
Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	НалУдержЛиш	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	НалНеУдерж	А	N(15)	Н	

Таблица 4.84

Расшифровка Справки о доходах физического лица № (СпрДоходФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о суммах дохода	СумДоход	С		ОМ	Состав элемента представлен в таблице 4.85

Таблица 4.85

Сведения о суммах дохода (СумДоход)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код дохода	КодДоход	А	N(4)	ОК	Принимает значения в соответствии с Приложением № 1, утвержденным приказом ФНС России от 10 сентября 2015 г. № ММВ-7-11/387 «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13.11.2015, регистрационный номер 39705)
Сумма дохода	СумДоход	А	N(17.2)	О	
Сведения о суммах вычета	СумВыч	С		НМ	Типовой элемент <СумВычТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.91

Таблица 4.86

Суммы предоставленных стандартных налоговых вычетов (НалВычСтанд)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о суммах вычета	СумВыч	С		ОМ	Типовой элемент <СумВычТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.91

Таблица 4.87

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	А	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Сумма налога к доплате в рублях (сумма налога к уменьшению в рублях)	НалПУ	А	N(15)	О	

Таблица 4.88

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	А	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку в рублях	АвПлат1	А	N(15)	О	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку в рублях	АвПлат2	А	N(15)	О	
Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку в рублях	АвПлат3	А	N(15)	О	

Таблица 4.89

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	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3 и 6 2 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 6 – резидент территории опережающего социально-экономического развития

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

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	ТСУменАвОтч	А	N(15)	Н	
Сумма налога к доплате (Сумма налога к уменьшению)	СумНалП	А	N(15)	Н	
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	МесАвПлат	А	N(15)	Н	
Ежемесячные авансовые платежи на первый квартал следующего налогового периода	МесАвПлат1КвСлед	А	N(15)	Н	

Таблица 4.90

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)	OK	Принимает значение: 0 – уменьшение 1 – увеличение
Сумма в рублях	Сумма	A	N(15)	O	

Таблица 4.91

Сведения о суммах вычета (СумВычТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вычета	КодВычет	A	N(3)	OK	Принимает значения в соответствии с Приложением № 2, утвержденным приказом ФНС России от 10 сентября 2015 г. № ММВ-7-11/387 «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов»
Сумма вычета	СумВычет	A	N(17.2)	O	

Таблица 4.92

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	

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