

О внесении изменений и дополнений в приказы МНС России от 11.11.2003 N БГ-3-02/614 и от 29.12.2001 N БГ-3-02/585

Приказ · № САЭ-3-02/351@ · от 03.06.2004 · Министерство по налогам и сборам · Действует с изменениями

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 3 июня 2004 г. N САЭ-3-02/351@

О внесении изменений и дополнений в приказы МНС России

от 11.11.2003 N БГ-3-02/614 и от 29.12.2001 N БГ-3-02/585

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 9 июля 2004 г. Регистрационный N 5899

В целях применения Федерального закона от 11.11.2003 N 147-ФЗ "О внесении изменений в главу 26.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 46 (ч. I), ст. 4443) и в соответствии с пунктом 3 статьи 31, пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487) приказываю:

1. Внести изменения и дополнения N 1 в форму декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденную приказом МНС России от 11.11.2003 N БГ-3-02/614 "Об утверждении формы Декларации по налогу на прибыль организаций" (зарегистрирован в Минюсте России 04.12.2003, регистрационный N 5294; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2004, N 2), согласно приложению N 1 к настоящему приказу.
2. Внести изменения и дополнения N 3 в Инструкцию по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденную приказом МНС России от 29.12.2001 N БГ-3-02/585 "Об утверждении Инструкции по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций" (зарегистрирован в Минюсте России 28.01.2002, регистрационный N 3196; Российская газета, 2002, N 23, N 197; 2004, N 13-д), согласно приложению N 2 к настоящему приказу.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра Российской Федерации по налогам и сборам В.В.Гусева.

Приложение N 1

к приказу МНС России

от 3 июня 2004 г.

N САЭ-3-02/351@

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ N 1

в форму декларации по налогу на прибыль организаций

Лист 01 "Титульный лист" (Штриховой код листа 51006013).

Текст "квартала или" исключить.

Подраздел 1.2 Раздела 1 (Штриховой код листа 51006044).

Строку 001 "Наименование соглашения о разделе продукции" исключить.

В сноске после слов "предыдущего отчетного" слово "(налогового)" исключить.

Лист 02 "Расчет налога на прибыль организаций" (Штриховой код листа 51006075).

После наименования "Расчет налога на прибыль организаций" дополнить строкой следующего содержания:

"Является сельскохозяйственным товаропроизводителем

(код строки 002) +----+"

+----+ .

Приложение N 1 к Листу 02 "Доходы от реализации" (Штриховой код листа 51006099).

После наименования "Доходы от реализации" дополнить строками следующего содержания:

"Является сельскохозяйственным товаропроизводителем

(код строки 002) +----+

+----+

(руб.)".

Приложение N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией" (Штриховой код листа 51006105).

После наименования "Расходы, связанные с производством и реализацией" дополнить строками следующего содержания:

"Является сельскохозяйственным товаропроизводителем

(код строки 002) +----+

+----+

(руб.)".

Приложение N 4 к Листу 02 "Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу" (Штриховой код листа 51006129).

После наименования "Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу" дополнить строкой следующего содержания:

"Является сельскохозяйственным товаропроизводителем

(код строки 002) +----+"

+----+ .

Приложение N 5 к Листу 02 "Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организацией, имеющей обособленные подразделения" (Штриховой код листа 51006136).

После строки "Наименование соглашения о разделе продукции (код строки 001)" дополнить строкой следующего содержания:

"Является сельскохозяйственным товаропроизводителем

(код строки 002) +----+"

+----+ .

После строки "Количество обособленных подразделений (код строки 010)" дополнить строкой:

"(руб.)".

Приложение N 5а к Листу 02 "Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль по обособленным подразделениям организацией" (Штриховой код листа 51006143).

После строки "Наименование соглашения о разделе продукции (код строки 001)" дополнить строками следующего содержания:

"Является сельскохозяйственным товаропроизводителем

(код строки 002) +----+

+----+

(руб.)".

Приложение N 6 к Листу 02 "Внереализационные доходы" (Штриховой код листа 51006150).

После строки "Наименование соглашения о разделе продукции (код строки 001)" дополнить строками следующего содержания: "Является сельскохозяйственным товаропроизводителем

(код строки 002) +----+

+----+

(руб.)".

Приложение N 7 к Листу 02 "Внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам" (Штриховой код листа 51006167).

После строки "Наименование соглашения о разделе продукции (код строки 001)" дополнить строкой следующего содержания:

"Является сельскохозяйственным товаропроизводителем

(код строки 002) +----+"

+----+ .

Лист 03 "Расчет налога на прибыль с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации), процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)" (Штриховой код листа 51006174).

После строки "Раздел А. Расчет налога на прибыль с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)*" дополнить строкой:

"(руб.)".

Лист 09 "Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов" (Штриховой код листа 51006266).

В строке 130 в графе 1 слова "срока 180" заменить словами "строка 180".

Лист 11 "Расчет налога на прибыль инвестора от выполнения соглашения о разделе продукции" (Штриховой код листа 51006310).

В названии Листа 11 исключить слово "инвестора".

В наименовании показателя строки 010 исключить слово "инвестора".

Наименование показателя строки 020 изложить в следующей редакции: "Стоимость прибыльной продукции, принадлежащей налогоплательщику от выполнения соглашения о разделе продукции (строка 280 Приложения N 1 к листу 11)".

В наименовании показателя строки 080 исключить слова "(строка 220 Приложения N 1 к листу 11)". Приложение N 1 к Листу 11 "Расчет стоимости прибыльной продукции, принадлежащей инвестору, от выполнения соглашения о разделе продукции" (Штриховой код листов 51006334, 51006341).

В названии Приложения N 1 к Листу 11 слово "инвестору" заменить словом "налогоплательщику". Строку без номера перед строкой 010 исключить.

Наименование показателя по строке 260 изложить в следующей редакции: "Доля налогоплательщика в прибыльной продукции, полученной от выполнения соглашения о разделе продукции".

Наименование показателя по строке 270 изложить в следующей редакции: "Объем прибыльной продукции, принадлежащей налогоплательщику от выполнения соглашения о разделе продукции (строка 010 - строка 040 - строка 240) x строка 260)".

Наименование показателя по строке 280 изложить в следующей редакции: "Стоимость прибыльной продукции, принадлежащей налогоплательщику от выполнения соглашения о разделе продукции (строка 270 x строка 020)".

Приложение N 2 к Листу 11 "Отрицательная величина (или ее часть) налоговой базы предыдущих налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу в соответствии с пунктом 14 статьи 346.38 Налогового кодекса" (Штриховой код листа 51006358).

Наименование показателя по строке 110 изложить в следующей редакции: "Отрицательная величина (или ее часть) налоговой базы предыдущих налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу за налоговый период".

Дополнить строкой с наименованием показателя "за _____ год", код строки "210".

Лист 01 "Титульный лист", подраздел 1.2 Раздела 1, Лист 02 "Расчет налога на прибыль организаций", Приложение N 1 к Листу 02 "Доходы от реализации", Приложение N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией", Приложение N 4 к Листу 02 "Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу", Приложение N 5 к Листу 02 "Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организацией, имеющей обособленные подразделения", Приложение N 5а к Листу 02 "Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль по обособленным подразделениям организацией", Приложение N 6 к Листу 02 "Внереализационные доходы", Приложение N 7 к Листу 02 "Внереализационные расходы и убытки,

приравниваемые к внереализационным расходам", Лист 03, Лист 09, Лист 11, Приложения N 1 и 2 к Листу 11 с внесенными настоящим приказом изменениями прилагаются. штрих-код +-----+
+ 51006013 ИНН +-----+
+-----+
КПП ||||| |Стр. |0|1|
+-----+
Форма по КНД 1151006
Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций Вид документа: 1 - первичный, 3 -
корректирующий (через дробь номер корректировки) Налоговый (отчетный) период заполняется при
сдаче отчета: за месяц - 1, квартального - 3, за полугодие - 6, за 9 месяцев - 9, за год - 0, иное - 2 Вид
до- +-+ +-+ Налоговый +-+ N месяца +---+ Отчетный +-----+ кумента +-+/-+-+ (отчетный) +-+ +---+
год +-----+ период
Представляется в +-----+ _____ Код +-----+
(наименование налогового органа и его код) по месту нахождения российской +-+ обособленного +-
+
организации +-+ подразделения +-+ _____
(полное наименование организации) _____
(полное наименование обособленного подразделения) Основной государственный +-----+
+ регистрационный номер (ОГРН) +-----+
+-----+ +-----+ КПП по месту нахождения +-----+ +-----+
организации обособленного
подразделения Данная декларация +-----+ страницах с приложением +-----+ составлена +-----+
подтверждающих +-----+ листах
документов или
их копий на ----- Достоверность и полноту сведений,
|Заполняется работником указанных в настоящей декларации, |налогового органа подтверждаю: |
| Руководитель _____ |Сведения о представлении Фамилия, Имя, |налоговой декларации
Отчество (полностью) |
+-----+ |Данная декларация ИНН* +-----+ |представлена (нужное
+---+ +---+ +-----+ |отметить знаком V) Подпись ____ Дата +---+ +---+ +-----+ | +-+ +-+
уполномоченным +-+
|лично+-+ по почте+-+ представителем +-+ Главный бухгалтер _____|
Фамилия, Имя, | +-----+ Отчество (полностью)|на страницах +-----+
+-----+ | ИНН* +-----+ |с приложением подтверждающих
+---+ +---+ +-----+ | +-----+ Подпись ____ Дата +---+ +---+ +-----+ |документов на +-----+ листах
| Уполномоченный _____ |Дата представления +---+ +---+ +-----+ представитель
Фамилия, Имя, |декларации +---+ +---+ +-----+ Отчество (полностью)|
+-----+ | +-----+ ИНН* +-----+ |Зарегистрирована за N +-----+
--+
+---+ +---+ +-----+ | Подпись ____ Дата +---+ +---+ +-----+ |Категория +-+ 1 - крупнейший,
МП |налогоплательщика +-+ 2 - основной,
| 3 - прочие
|
| _____
| Фамилия, И. О. Подпись

*В случае отсутствия ИНН руководителя, главного бухгалтера, уполномоченного представителя лица
следует заполнить сведения на странице 2 титульного листа налоговой декларации. штрих-код +-----

-----+ 51006044 ИНН +-----+

+-----+

КПП ||||| |||Стр. |||

+-----+

Форма по КНД 1151006

Раздел 00102

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным
налогоплательщика

1.2. для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые

платежи.* +-----+ | Показатели | Код | Значения | |
|стро-| показателей | | ки | | +-----+

+-----+ Код по ОКАТО 010 +-----+

+---+ +---+ +-----+ Срок уплаты 020 +---+ +---+ +-----+

+---+ +---+ +-----+ Срок уплаты 030 +---+ +---+ +-----+

+---+ +---+ +-----+ Срок уплаты 040 +---+ +---+ +-----+ В федеральный бюджет

+-----+ Код бюджетной классификации 110 +-----+

+-----+ Сумма ежемесячного авансового платежа 120 +-----+

+-----+ Сумма ежемесячного авансового платежа 130 +-----+

+-----+ Сумма ежемесячного авансового платежа 140 +-----+ В

бюджет субъекта Российской Федерации

+-----+ Код бюджетной классификации 210 +-----+

+-----+ Сумма ежемесячного авансового платежа 220 +-----+

+-----+ Сумма ежемесячного авансового платежа 230 +-----+

+-----+ Сумма ежемесячного авансового платежа 240 +-----+ В

местный бюджет

+-----+ Код бюджетной классификации 310 +-----+

+-----+ Сумма ежемесячного авансового платежа 320 +-----+

+-----+ Сумма ежемесячного авансового платежа 330 +-----+

+-----+ Сумма ежемесячного авансового платежа 340 +-----+

*Расчет заполняют налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи,
подлежащие уплате не позднее 28-го числа каждого месяца в течение отчетного (налогового)
периода в размере одной трети суммы авансового платежа, подлежащего уплате по итогам
предыдущего отчетного периода. Достоверность и полноту сведений, указанных на данной
странице, подтверждаю:

+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ штрих-код +-----

---+ 51006075 ИНН +-----+

+-----+

КПП ||||| |||Стр. |||

+-----+

Форма по КНД 1151006

Раздел 00200

Расчет налога на прибыль организаций Лист 02 Является сельскохозяйственным
товаропроизводителем +-----+ (код строки 002) | |

+-----+

(руб.) +-----+ | Показатели | Код | Сумма | | строки | | +-----

-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | +-----+-----+-----+ |

|Доходы от реализации (Приложение N 1) | 010 | | +-----+-----+-----+ |

|Расходы, уменьшающие сумму доходов от | | |реализации (Приложение N 2) | 020 | | +-----

-----+-----+-----| |Внереализационные доходы | 030 | | +-----+-----+-----|
+-----+-----| |Внереализационные расходы | 040 | | +-----+-----+-----|
|в том числе: | | | +-----+-----+-----| |убыток, образовавшийся при
уступке права| | | |требования (в соответствии с пунктом 2| | | |статьи 279 НК) | 041 | | +-----+-----+-----|
+-----+-----+-----| |Итого прибыль (убыток) (строка 010 - | | | |строка 020 + строка 030 -
строка 040) | 050 | | +-----+-----+-----| |Доходы, исключаемые из
прибыли, | | | |отраженной по строке 050 | 060 | | +-----+-----+-----|
Прибыль, полученная Банком России от				осуществления деятельности, связанной с			
выполнением им функций, предусмотренных				Федеральным законом "О Центральном банке			
Российской Федерации (Банке России)"	090		+-----+-----+-----				
Льготы, предусмотренные статьей 2				Федерального закона от 06.08.01 N 110-ФЗ:			
Предусмотренные абз. 10 п. 6 ст. 6 Закона				N 2116-I	110		+-----+-----+-----
+-----+-----+-----		Предусмотренные абз. 14 п. 6 ст. 6 Закона				N 2116-I	120
+-----+-----+-----		Предусмотренные абз. 27 п. 6 ст. 6 Закона				N 2116-I	130
+-----+-----+-----		Налоговая база (строка 050 - строка				060 - строка 090 - строка 110 -	
строка				120 - строка 130)	140		+-----+-----+-----
или части убытка,				полученного в предыдущем (предыдущих)			
(периодах)				(строка 100 Приложения N 4 к Листу 02)	150		+-----+-----+-----
+-----+-----+-----		Сумма прибыли, исключаемая из налоговой				базы в связи с предоставлением	
дополнительных льгот				в том числе:			
+-----+-----+-----		в местный бюджет	170		+-----+-----+-----		
+-----+-----+-----		Налоговая база для исчисления налога:				в федеральный бюджет (строка 140 -	
строка				150) + строка 120 Листа 05 + строка 120			
110 Листа 08 + строка 590 Листа 09)	180		+-----+-----+-----		в		
бюджет субъекта Российской Федерации| | | |(строка 140 - строка 150 - строка 160) + | | | |строка 120
Листа 05 + строка 120 Листа | | | |06 + строка 230 Листа 07 + строка 110 | | | |Листа 08 + строка 590
Листа 09) | 190 | | +-----+-----+-----| |в бюджет субъекта Российской
Федерации (с| | | |учетом положений пятого абзаца пункта 1| | | |статьи 284 НК) | 191 | | +-----+-----+-----|
+-----+-----+-----| |в местный бюджет (строка 140 - строка| | | |150 - строка 170) +
строка 120 Листа | | | |05 + строка 120 Листа 06 + строка 230 | | | |Листа 07 + строка 110 Листа 08 +
строка | | | |590 Листа 09) | 200 | | +-----+-----+-----| |Ставка налога на
прибыль - всего, (%) | 210 | | +-----+-----+-----| |в том числе: | | | | +-----+-----+-----|
+-----+-----+-----| |в федеральный бюджет | 220 | | +-----+-----+-----|
+-----+-----+-----| |в бюджет субъекта Российской Федерации | 230 | | +-----+-----+-----|
+-----+-----+-----| |в бюджет субъекта Российской Федерации (с| | | |учетом положений пятого
абзаца пункта 1| | | |статьи 284 НК) | 231 | | +-----+-----+-----| |в
местный бюджет | 240 | | +-----+-----+-----| |штрых-код +-----+-----+-----|
+ 51006099 ИНН +-----+-----+-----|
+-----+-----+-----|
КПП | | | | | | | | |Стр. | | | |
+-----+-----+-----|
Форма по КНД 1151006
Раздел 00201
Приложение N 1 к Листу 02
Доходы от реализации Является сельскохозяйственным товаропроизводителем +-----+ (код строки
002) | |
+-----+
(руб.) +-----+-----+-----+ | Показатели | Код | Сумма | | | строки | | +-----+-----+-----|

||| +-----+-----+-----+-----+-----| Начислено налога: |||| |в бюджет субъекта
 Российской Федерации | 110 ||| +-----+-----+-----+-----+-----| |в местный
 бюджет | 120 ||| +-----+-----+-----+-----+-----| |Сумма налога, выплаченная за |
 ||| |пределами Российской Федерации и| ||| |засчитываемая в уплату налога: |||| |в бюджет
 субъекта Российской Федерации | 130 ||| +-----+-----+-----+-----+-----| |в
 местный бюджет | 140 ||| +-----+-----+-----+-----+-----| |К доплате: |||| |в
 бюджет субъекта Российской Федерации | 150 ||| +-----+-----+-----+-----+-----
 +-----+-----+-----+-----+-----| |в местный бюджет | 160 ||| +-----+-----+-----+-----+-----| |К
 уменьшению: |||| |в бюджет субъекта Российской Федерации | 170 ||| +-----+-----+-----+-----+-----
 +-----+-----+-----+-----+-----| |в местный бюджет | 180 ||| +-----+-----+-----+-----+-----
 +-----+-----+-----+-----+-----| |Налог на прибыль с сумм, которые |||| |ранее не учитывались при |||| |формировании
 налоговой базы: |||| |в бюджет субъекта Российской Федерации | 190 ||| +-----+-----+-----+-----+-----
 +-----+-----+-----+-----+-----| |в местный бюджет | 200 ||| +-----+-----+-----+-----+-----
 +-----+-----+-----+-----+-----| |Отметка о возложении обязанности |||| |по уплате налога на обособленное ||||
 |подразделение | 210 | X | X | X | +-----+-----+-----+-----+-----| |Ежемесячные
 авансовые платежи |||| |на ____ квартал: |||| |в бюджет субъекта Российской Федерации |
 220 ||| +-----+-----+-----+-----+-----| |в местный бюджет | 230 ||| +-----+-----+-----+-----+-----
 +-----+-----+-----+-----+-----+ штрих-код +-----+-----+-----+-----+-----+
 +-----+-----+
 КПП ||||| |Стр. ||||
 +-----+-----+
 Форма по КНД 1151006
 Раздел 00205
 Приложение N 5а к Листу 02
 +-----+-----+
 | Отметка налогового органа по месту нахождения организации |
 |о представлении ею декларации, включая данные об исчислении|
 | налога по обособленному подразделению |
 +-----+-----+
 +-----+-----+
 Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль по
 обособленным подразделениям организацией
 +-----+-----+ Наименование соглашения о разделе продукции | | (код строки 001) | |
 +-----+-----+ Является сельскохозяйственным +-----+ товаропроизводителем (код строки 002)
 +-----+
 (руб.) +-----+-----+ | Показатели | Код | Значение | | строки |
 показателя | +-----+-----+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | +-----+-----+
 +-----+-----+ | Наименование обособленного подразделения | 010 | | +-----+-----+
 +-----+-----+ | КПП обособленного подразделения | 020 | | +-----+-----+
 +-----+-----+ | Доля налоговой базы (%) | 030 | | +-----+-----+
 |Налоговая база исходя из доли | 040 | | +-----+-----+-----+-----+-----+ |Налоговая
 база исходя из доли и | | |дополнительных льгот: | | |в бюджет субъекта Российской Федерации |
 050 | | +-----+-----+-----+-----+-----+ |в местный бюджет | 060 | | +-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+ |Ставка налога (%): | | |в бюджет субъекта Российской Федерации | 070
 | | +-----+-----+-----+-----+-----+ |в местный бюджет | 080 | | +-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+ |Сумма налога: | | |в бюджет субъекта Российской Федерации | 090 | | +-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+ |в местный бюджет | 100 | | +-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+ |Начислено налога: | | |в бюджет субъекта Российской Федерации | 110 | | +-----+

-----+ штрих-код +-----+ 51006167 ИНН +-----+

+-----+

КПП |||||Стр. |||

+-----+

Форма по КНД 1151006

Раздел 00207

Приложение N 7 к Листу 02 Внереализационные расходы и убытки,
приравняваемые к внереализационным расходам

+-----+ Наименование соглашения о разделе продукции | | (код строки 001) | |

+-----+ Является сельскохозяйственным +-----+ товаропроизводителем (код строки 002)

+-----+

(руб.) +-----+ | Показатели | Код | Сумма | | строки | | +-----

-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | +-----+-----+-----+ |

| Всего внереализационных расходов и | | | убытков, приравняемых к | | | внереализационным
расходам (сумма строк с | | | 020 по 110 кроме строки 081) | 010 | | +-----+-----+-----+ |

--+-----+ | Внереализационные расходы: | | | +-----+-----+-----+ |

| Расходы в виде процентов по долговым | | | обязательствам любого вида, в том числе | | | процентов,
начисленных по ценным бумагам | | | и иным обязательствам, выпущенным | | | (эмитированным)
налогоплательщиком | 020 | | +-----+-----+-----+ | Расходы
налогоплательщика, применяющего | | | метод начисления, на формирование | | | резервов по
сомнительным долгам | 030 | | +-----+-----+-----+ | Расходы в виде сумм
налогов, относящихся | | | к поставленным товарно-материальным | | | ценностям, работам, услугам,
если | | | кредиторская задолженность (обязательства | | | перед кредиторами) по такой поставке | | |
| списана в отчетном периоде | 040 | | +-----+-----+-----+ | Расходы на
формирование резервов на | | | возможные потери по ссудам | 050 | | +-----+-----+-----+ |

-----+-----+ | Расходы по операциям с финансовыми | | | инструментами срочных сделок | 060 | | +-----+-----+-----+ |

+-----+-----+-----+ | Расходы на содержание переданного по | | | договору
аренды имущества (включая | | | амортизацию по этому имуществу) | 070 | | +-----+-----+-----+ |

-----+-----+-----+ | Расходы на ликвидацию выводимых из | | | эксплуатации основных средств |
080 | | +-----+-----+-----+ | в том числе | | | +-----+-----+-----+ |

+-----+-----+-----+ | суммы недоначисленной амортизации | 081 | | +-----+-----+-----+ |

+-----+-----+-----+ | Убытки, приравняемые к | | | внереализационным расходам: | | | +-----+-----+-----+ |

+-----+-----+-----+ | Убытки прошлых налоговых периодов, | | | выявленные в текущем
отчетном (налоговом) | | | периоде | 090 | | +-----+-----+-----+ | 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 |
100 | | +-----+-----+-----+ | Прочие внереализационные расходы и | | |
| убытки, приравняемые к | | | внереализационным расходам | 110 | | +-----+-----+-----+ |

-----+ штрих-код +-----+ 51006174 ИНН +-----+

+-----+

КПП |||||Стр. |||

+-----+

Форма по КНД 1151006

Раздел 00208

Лист 03

Расчет налога на прибыль с доходов в виде дивидендов
(доходов от долевого участия в других организациях, созданных на
территории Российской Федерации), процентов по государственным

Стр. 13 из 22

Скачано на сайте «Законы РФ» — <https://actrf.ru> Стр. 14 из 22

организаций

В разделе 1 "Общие положения":

Пункт 1.3

После абзаца пятого дополнить указанный пункт текстом следующего содержания:

"Сельскохозяйственные товаропроизводители, не перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога (далее - сельскохозяйственные товаропроизводители) в соответствии с главой 26.1 "Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей" части второй НК по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, налогообложение которой осуществляется в соответствии со статьей 2.1 Федерального закона от 6 августа 2001 г. N 110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33 (часть I), ст. 3413; N 53 (часть I), ст. 5023; 2002, N 1 (часть I), ст. 4; N 22, ст. 2026; N 28, ст. 2790; N 30, ст. 3027; 2003, N 1, ст. 6; N 28, ст. 2886; N 46 (часть I), ст. 4443; N 50, ст. 4849) (далее - Федеральный закон N 110-ФЗ), по итогам отчетных (налоговых) периодов представляют в налоговый орган по месту своего нахождения Титульный лист "Лист 01", Лист 02 (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей), Приложение N 1 к Листу 02 (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей), Приложение N 2 к Листу 02 (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей), Приложение N 4 к Листу 02 (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей), Приложение N 6 к Листу 02 (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей) и Приложение N 7 к Листу 02 (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей) в общеустановленном порядке, при этом в соответствующем поле строки 002 проставляют отметку "+".

Сельскохозяйственные товаропроизводители, имеющие обособленные подразделения, представляют также Приложения N 5 и 5а к Листу 02 (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей). В налоговые органы по месту нахождения каждого обособленного подразделения - Приложение N 5а к Листу 02 в части, относящейся к конкретному обособленному подразделению.

Рыболовецкие артели (колхозы) до 1 января 2005 г. освобождаются от уплаты налога на прибыль (статья 2 Федерального закона N 110-ФЗ)."

В абзаце шестом слово "инвестора" исключить.

Пункт 1.6

Во втором абзаце слова "подраздела 1.1" заменить словами "подразделов 1.1, 1.3, 1.4", слова "подраздел 1.1" заменить словами "подразделы 1.1, 1.3, 1.4".

В первом предложении третьего абзаца слово "определенных" заменить словом "отдельных", слова "учета и отчетности," исключить, слова "Федерального закона от 6 августа 2001 г. N 110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33 (часть I), ст. 3413; N 53 (часть I), ст. 5023; 2002, N 1 (часть I), ст. 4; N 22, ст. 2026; N 28, ст. 2790; N 30, ст. 3027; 2003, N 1, ст. 6; N 28, ст. 2886; N 46 (часть I), ст. 4443) (далее - Федеральный закон N 110-ФЗ)" заменить на слова "Федерального закона N 110-ФЗ".

Во втором предложении третьего абзаца после слова "подразделения," добавить слова "по месту своего нахождения".

В приведенной в пункте 1.6 таблице в графе 2 в строке 19 слово "инвестора" исключить, в строке 20 слово "инвестору" заменить словом "налогоплательщику".

В разделе 2 "Порядок заполнения "Титульного листа" (Листа 01)":

Пункт 2.1

После абзаца четвертого дополнить абзацем следующего содержания:

"реквизит "N месяца" заполняют только организации, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, указывая порядковый номер отчетного периода".

В абзаце одиннадцатом номер приказа "БГ-3-12/309" заменить на номер "ГБ-3-12/309" и дополнить абзац словами "или Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 09-1-2, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178 (зарегистрирован в Минюсте России 24.03.2004, регистрационный N 5685; Российская газета, 2004, N 64)".

В абзаце двенадцатом номер приказа "БГ-3-12/309" заменить на номер "ГБ-3-12/309" и после слов "МНС России" добавить слова "от 27.11.1998", дополнить абзац словами "или Уведомлению о постановке на учет в налоговом органе юридического лица по форме N 09-1-3, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178".

Пункт 2.3

В абзаце двадцать седьмом исключить слово "инвестора".

В абзаце тридцать четвертом слова "инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, получаемых от реализации указанных соглашений," исключить.

Абзац тридцать пятый после слов "пункту 2 статьи 286 НК" дополнить ", и налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим, установленный главой 26.4 Налогового кодекса в части расчетов по налогу на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции".

В разделе 3 "Порядок заполнения Листа 02 "Расчет налога на прибыль организаций":

Абзацы 37 и 38 исключить.

После "Расчета суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия ОВГВЗ серии III к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев)":

В абзаце сороковом слова "инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, получаемых от реализации указанных соглашений," исключить.

Дополнить указанный раздел текстом следующего содержания:

"Порядок заполнения Листа 02 "Расчет налога на прибыль организаций" (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей).

Сельскохозяйственные товаропроизводители, не перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, установленного главой 26.1 "Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, с 01.01.2004 являются плательщиками налога на прибыль.

Сельскохозяйственные товаропроизводители по указанной деятельности заполняют Лист 02 "Расчет налога на прибыль организаций" (код строки 002 - является сельскохозяйственным товаропроизводителем).

Размер налоговой ставки по сельскохозяйственным товаропроизводителям установлен статьей 2.1 Федерального закона N 110-ФЗ.

При определении прибыли от реализации произведенной сельскохозяйственными

товаропроизводителями сельскохозяйственной продукции, а также произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции следует руководствоваться соответствующими документами, определяющими классификацию продукции. Сельскохозяйственные товаропроизводители, получающие доходы по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, налогообложение которых осуществляется в порядке, установленном статьей 2.1 Закона N 110-ФЗ, обязаны вести обособленный учет доходов и расходов по такой деятельности. Расходы сельскохозяйственных товаропроизводителей, связанные с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции и связанные с иными видами деятельности, в случае невозможности их разделения определяются в порядке, установленном пунктом 9 статьи 274 НК.

Сельскохозяйственные товаропроизводители отдельно заполняют Лист 02 (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей) по деятельности, связанной с реализацией произведенной указанными организациями сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, и отдельно Лист 02 по иным видам деятельности, осуществляемым указанными организациями.

Сельскохозяйственные товаропроизводители, не перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, заполняют в 2004-2005 годах только строки с 010 по 140 (кроме строк 060, 090, 110, 120, 130) Листа 02 (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей), учитывая, что за указанные периоды налоговая ставка по налогу на прибыль организаций для них установлена в размере 0 процентов."

В разделе 4 "Порядок заполнения Приложения N 1 к Листу 02 "Доходы от реализации":

Дополнить раздел текстом следующего содержания:

"Сельскохозяйственные товаропроизводители по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, заполняют Приложение N 1 к Листу 02 "Доходы от реализации" (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей)."

В разделе 5 "Порядок заполнения Приложения N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией":

В абзаце "Стоимость доли прибыльной продукции, принадлежащей инвестору по условиям соглашения о разделе продукции, отражается в Приложении N 1 к Листу 11 в строке 280" слово "инвестору" заменить словом "налогоплательщику".

Дополнить раздел текстом следующего содержания:

"Сельскохозяйственные товаропроизводители по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, заполняют Приложение N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией" (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей)."

В разделе 6 "Порядок заполнения Приложения N 4 к Листу 02 "Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу":

Дополнить раздел текстом следующего содержания:

"При расчете суммы убытка или части убытка, уменьшающей налоговую базу за отчетный

(налоговый) период, сельскохозяйственные товаропроизводители отдельно учитывают убыток, полученный по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции.

Указанные организации при расчете суммы убытка или части убытка заполняют Приложение N 4 к Листу 02 "Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу" (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей).".

В разделе 7 "Порядок заполнения Приложения N 5 к Листу 02 "Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций, имеющей обособленные подразделения" и Приложения N 5а к Листу 02 "Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль по обособленным подразделениям организаций":

В абзаце двадцать третьем текст ", учета и отчетности" исключить, слово "определенных" заменить словом "отдельных".

В абзаце тридцать девятом слово "инвестора" исключить.

Дополнить раздел текстом следующего содержания:

"Начиная с 2006 года сельскохозяйственные товаропроизводители, имеющие обособленные подразделения, заполняют Приложение N 5 к Листу 02 "Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций, имеющей обособленные подразделения" (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей) и Приложение N 5а к Листу 02 "Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль по обособленным подразделениям организаций" (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей).

Сельскохозяйственные товаропроизводители Приложения N 5 и 5а заполняют отдельно в части налоговой базы по налогу на прибыль по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции.

Учитывая, что в 2004-2005 годах налоговая ставка для сельскохозяйственных товаропроизводителей установлена в размере 0 процентов, распределение налоговой базы по налогу на прибыль по обособленным подразделениям 2004-2005 годах не производится и указанные приложения не заполняются.".

В разделе 8 "Порядок заполнения Приложения N 6 к Листу 02 "Внереализационные доходы":

Дополнить указанный раздел текстом следующего содержания:

"Сельскохозяйственные товаропроизводители по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, заполняют Приложение N 6 к Листу 02 "Внереализационные доходы" (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей).".

В разделе 9 "Порядок заполнения Приложения N 7 к Листу 02 "Внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам":

Дополнить указанный раздел текстом следующего содержания:

"Сельскохозяйственные товаропроизводители по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, заполняют Приложение N 7 к Листу 02 "Внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам" (код строки 002 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей).".

В разделе 18 "Порядок заполнения Листа 11 "Расчет налога на прибыль инвестора от выполнения соглашения о разделе продукции":

В наименовании раздела слово "инвестора" исключить.

В абзаце десятом слово "инвестором" заменить на слово "налогоплательщиком".

В абзаце двенадцатом слово "инвестору" заменить на слово "налогоплательщику".

В абзаце тринадцатом слово "инвестора" заменить на слово "налогоплательщика".

В абзаце четырнадцатом слово "инвестору" заменить на слово "налогоплательщику".

В абзаце двадцатом слово "инвестором" заменить на слово "налогоплательщиком", слова "в частности, по данной строке учитывается сумма расходов на приобретение пакета геологической информации для участия в аукционе, проводимом в порядке и на условиях пункта 4 статьи 2 Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции", " исключить.

В абзаце двадцать первом слово "инвестором" заменить на слово "налогоплательщиком".

В разделе 19 "Порядок заполнения Приложения N 1 к Листу 11 "Расчет стоимости прибыльной продукции, принадлежащей инвестору, от выполнения соглашения о разделе продукции":

В наименовании раздела слово "инвестору" заменить на слово "налогоплательщику".

В абзаце первом после слова "инвестором" дополнить словом "(инвесторами)".

Абзац четвертый изложить в следующей редакции:

"Статьей 346.34 НК предусмотрено, что ценой продукции является определяемая в соответствии с условиями соглашения стоимость продукции, если иное не установлено главой 26.4 НК."

В абзаце шестом слово "инвестором" заменить словами "налогоплательщиком (налогоплательщиками)".

В абзаце четырнадцатом после слова "налогоплательщиком" дополнить словом "(налогоплательщиками)".

В абзаце пятнадцатом после слова "налогоплательщиком" дополнить словом "(налогоплательщиками)".

В абзаце двадцать втором после слова "налогоплательщика" дополнить словом "(налогоплательщиков)".

В абзаце двадцать третьем после слова "инвестор" дополнить словом "(инвесторы)".

В абзаце двадцать восьмом слово "инвестора" исключить, после слов "по строке 080 Листа 11" дополнить словами "в части управленческих расходов налогоплательщика".

В абзаце двадцать девятом после слова "указывается" дополнить словом "общая", слово "инвестору" заменить на слово "налогоплательщику (налогоплательщикам)".

В абзаце тридцатом после слова "указывается" дополнить словом "общий".

В абзаце тридцать третьем слово "инвестора" заменить словом "налогоплательщика".

После абзаца 34 дополнить абзацем следующего содержания:

"При заполнении строки 260 участником объединения организаций данные указываются на основании договора простого товарищества, определяющего его долю при разделе прибыльной продукции, полученной при выполнении соглашения о разделе продукции."

В абзаце тридцать пятом слово "инвестору" заменить словом "налогоплательщику".

В абзаце тридцать шестом слово "инвестору" заменить словом "налогоплательщику".

В разделе 20 "Порядок заполнения Приложения N 2 к Листу 11 "Отрицательная величина (или ее часть) налоговой базы предыдущих налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу в соответствии с пунктом 14 статьи 346.38 Налогового кодекса":

В абзаце седьмом цифру "200" заменить цифрой "210".