

Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@

Приказ Федеральной налоговой службы · от 25.12.2020 · Действует с изменениями

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПРИКАЗ
МОСКВА

25 декабря 2020 г. № ЕД-7-3/958@

Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@

Зарегистрирован Минюстом России 20 января 2021 г.
Регистрационный № 62152

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2020, № 48, ст. 7627), а также подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286), в Целях реализации положений пунктов 4 и 4¹ статьи 346¹³, пунктов 1¹ и 2¹ статьи 346²⁰, пунктов 1, 3 и 4 статьи 346²¹ главы 26² "Упрощенная система налогообложения" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2020, № 31, ст. 5025), в связи с принятием Федерального закона от 31.07.2020 № 266-ФЗ "О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 31, ст. 5025) приказываю:

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;
порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, согласно приложению № 2 к настоящему приказу;
формат представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется, начиная с представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период 2021 года.

3. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ "Об утверждении

формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25.03.2016, регистрационный номер 41552).

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

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического обеспечения работы налоговых органов по вопросам налогообложения при применении специальных налоговых режимов.

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 25 декабря 2020 г. № ЕД-7-3/958@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 25 декабря 2020 г. № ЕД-7-3/958@

Порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

I. Общие положения

1.1. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - Декларация), заполняется налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

1.2. Декларация состоит из:

Титульного листа;

Раздела 1.1 "Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика";

Раздела 1.2 "Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика";

Раздела 2.1.1 "Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)";

Раздела 2.1.2 "Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)";

Раздела 2.2 "Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)";

Раздела 3 "Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого

финансирования".

Для заполнения Декларации применяются:

коды налоговых периодов согласно Приложению № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - Порядок);

коды места представления налоговой декларации в налоговый орган согласно Приложению № 2 к Порядку;

коды форм реорганизации и код ликвидации организации согласно Приложению № 3 к Порядку;

коды, определяющие способ представления налоговой декларации, согласно Приложению № 4 к Порядку;

коды обоснования применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации, согласно Приложению № 5 к Порядку;

коды видов поступления имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования, согласно Приложению № 6 к Порядку.

1.3. Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек (0,5 единицы) отбрасываются, а 50 копеек (0,5 единицы) и более округляются до полного рубля (целой единицы).

1.4. Страницы Декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Показатель номера страницы (поле "Стр."), имеющий три знакоместа, записывается следующим образом:

например, для первой страницы - "001", для десятой страницы - "010".

1.5. Каждому показателю Декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель. Исключение составляют показатели, значениями которых являются дата и налоговая ставка (в процентах).

Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "." ("точка").

Для показателя налоговая ставка (в процентах) используются два поля, разделенные знаком "." ("точка"). Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе - дробной части десятичной дроби.

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

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

Заполнение текстовых полей Декларации осуществляется заглавными печатными символами.

При заполнении Декларации, представляемой на бумажном носителе, используются чернила черного, фиолетового или синего цвета.

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

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

1.6. В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля.

В случае если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк.

Например, при указании десятизначного идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН) организацией в поле "ИНН" из двенадцати знакомест показатель заполняется следующим образом "5024002119--".

При представлении Декларации, подготовленной с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений показателей не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

1.7. При заполнении Декларации в верхней части каждой страницы указываются ИНН и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации в соответствии с пунктом 2.2 Порядка.

1.8. В поле "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 33-2013 (далее - код по ОКТМО).

При заполнении поля "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код по ОКТМО конкретной территории муниципального образования имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода по ОКТМО 12445698 в поле "Код по ОКТМО" указывается одиннадцатизначное значение "12445698---".

1.9. При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Декларации за последний налоговый период и уточненных Деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в Титульном листе в поле "по месту нахождения (учета) (код)" указывается код "215", а в верхней его части указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "налогоплательщик" указывается наименование реорганизованной организации.

В поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются соответственно ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения.

Если представляемая в налоговый орган Декларация не является Декларацией за реорганизованную организацию, то в поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" проставляются прочерки.

При этом в разделах 1.1 и 1.2 Декларации указывается код по ОКТМО того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация.

1.10. Сведения, указанные в разделах 1.1 и 1.2 Декларации по строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю", для организаций подтверждаются подписью руководителя организации или представителя, для индивидуальных предпринимателей - подписью индивидуального предпринимателя или представителя. При этом проставляется дата подписания.

II. Титульный лист Декларации

2.1. Титульный лист Декларации заполняется налогоплательщиком, за исключением раздела "Заполняется работником налогового органа".

2.2. При заполнении Титульного листа необходимо указать:

1) для организации - ИНН и КПП, которые присвоены организации.

В поле "ИНН" указывается ИНН в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения.

В поле "КПП" указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе.

ИНН индивидуального предпринимателя указывается в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации;

2) номер корректировки.

При заполнении первичной Декларации и уточненных Деклараций за соответствующий налоговый период в поле "номер корректировки" проставляется сквозная нумерация, где номер корректировки для первичной Декларации принимает значение "0--", для уточненных Деклараций номер указывается последовательно ("1--", "2--", "3--" и так далее). Не допускается заполнение номера корректировки по уточненной Декларации без ранее представленной первичной Декларации.

При обнаружении налогоплательщиком в представленной в налоговый орган Декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению или завышению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в Декларацию и представить в налоговый орган уточненную Декларацию в порядке, установленном статьей 81 Кодекса.

При обнаружении налогоплательщиком в представленной в налоговый орган Декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в Декларацию и представить в налоговый орган уточненную Декларацию в порядке, установленном статьей 81 Кодекса.

Уточненная Декларация представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

При перерасчете налоговой базы и суммы налога не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот налоговый период, по которому производится перерасчет налоговой базы и суммы налога.

3) налоговый период, за который представляется Декларация.

Поле "Налоговый период (код)" заполняется в соответствии с кодами налоговых периодов согласно Приложению № 1 к Порядку;

4) отчетный год, за который представляется Декларация.

В поле "Отчетный год" указывается год, за налоговый период которого представляется Декларация;

5) код налогового органа, в который представляется Декларация.

В поле "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа, в который представляется Декларация;

6) код места представления Декларации по месту учета налогоплательщика.

В поле "по месту нахождения (учета) (код)" указывается код места представления налоговой декларации в налоговый орган согласно Приложению № 2 к Порядку;

7) наименование налогоплательщика.

В поле "налогоплательщик" указывается полное наименование организации в соответствии с ее учредительным документом (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается) либо построчно полностью фамилия, имя, отчество (здесь и далее по тексту отчество указывается при наличии) индивидуального предпринимателя;

8) код формы реорганизации (ликвидация).

В поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)" указывается код формы реорганизации или код ликвидации организации согласно Приложению № 3 к Порядку;

9) ИНН/КПП реорганизованной организации.

Поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" заполняется в соответствии с пунктом 1.9 Порядка;

10) номер контактного телефона налогоплательщика.

В поле "номер контактного телефона" указывается номер контактного телефона налогоплательщика с указанием телефонного кода города, без пробелов, без скобок, без прочерков;

11) количество страниц.

В поле "На ___ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на ___ листах" указывается количество страниц, на которых составлена Декларация, а также количество приложенных к Декларации листов подтверждающих документов и (или) их копий, в том числе

количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления Декларации представителем налогоплательщика).

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

- 1) в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Декларации руководителем организации-налогоплательщика или индивидуальным предпринимателем - налогоплательщиком - код "1"; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогоплательщика - код "2";
- 2) в поле "фамилия, имя, отчество полностью" построчно указываются:
при представлении Декларации организацией - полностью фамилия, имя, отчество руководителя организации; в поле, отведенном для подписи, проставляется его личная подпись и дата подписания;
при представлении Декларации индивидуальным предпринимателем - фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя не заполняется; в поле, отведенном для подписи, проставляется его личная подпись и дата подписания;
при представлении Декларации представителем налогоплательщика - физическим лицом - полностью фамилия, имя, отчество представителя налогоплательщика; в поле, отведенном для подписи, проставляется его личная подпись и дата подписания;
при представлении Декларации представителем налогоплательщика - юридическим лицом - полностью фамилия, имя, отчество физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя налогоплательщика - юридического лица, подтверждать достоверность и полноту сведений, указанных в Декларации; в поле, отведенном для подписи, проставляется его личная подпись и дата подписания.
- 3) в поле "наименование организации - представителя налогоплательщика" указывается наименование юридического лица - представителя налогоплательщика;
- 4) при представлении Декларации представителем налогоплательщика в поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика" указываются наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика.

2.4. Раздел Титульного листа "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении Декларации:

- 1) способ представления Декларации в соответствии с кодами, определяющими способ представления налоговой декларации, согласно Приложению № 4 к Порядку;
- 2) количество страниц Декларации;
- 3) количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Декларации;
- 4) дату представления Декларации;
- 5) фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего Декларацию;
- 6) подпись работника налогового органа, принявшего Декларацию.

III. Раздел 1.1 "Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика" Декларации

3.1. Раздел 1.1 заполняют налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы.

3.2. По строкам 010, 030, 060, 090 указывается код муниципального образования, на территории которого уплачивается налог.

Код по ОКТМО по строке 010 указывается в обязательном порядке, а по строкам 030, 060, 090 - только при смене в течение налогового (отчетного) периода места нахождения организации (места

жительства индивидуального предпринимателя).

В случае если место постановки на учет в налоговом органе не изменялось, в строках 030, 060, 090 проставляется прочерк.

3.3. По строке 020 указывается сумма авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - налог), подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого апреля отчетного года.

Значение показателя по строке 020 определяется путем уменьшения суммы исчисленного авансового платежа по налогу за первый квартал (строка 130 Раздела 2.1.1 Декларации) на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка 140 Раздела 2.1.1 Декларации), и сумму торгового сбора, уплаченного в течение первого квартала (строка 160 Раздела 2.1.2 Декларации), предусмотренного пунктом 8 статьи 346.21 Кодекса. Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю.

3.4. По строке 040 указывается сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого июля отчетного года.

Значение показателя по строке 040 определяется как разность между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за полугодие (строка 131 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка 141 Раздела 2.1.1 Декларации), и сумму торгового сбора, уплаченного в течение первого квартала (строка 161 Раздела 2.1.2 Декларации), предусмотренного пунктом 8 статьи 346.21 Кодекса, и суммой авансового платежа, указанной по строке 020. Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю.

3.5. По строке 050 указывается сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного периода.

Значение показателя по строке 050 определяется как разность между суммой авансового платежа по налогу, указанной по строке 020, и суммой исчисленного авансового платежа за полугодие (строка 131 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка 141 Раздела 2.1.1 Декларации), и сумму торгового сбора, уплаченного в течение полугодия (строка 161 Раздела 2.1.2 Декларации).

Строка 050 заполняется при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за полугодие и суммой исчисленного авансового платежа по налогу за первый квартал (строка 131 - строка 141) Раздела 2.1.1 Декларации - строка 161 Раздела 2.1.2 Декларации - строка 020 < нуля).

3.6. По строке 070 указывается сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого октября отчетного года.

Значение показателя по строке 070 определяется как разность между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за девять месяцев (строка 132 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка 142 Раздела 2.1.1 Декларации), и сумму торгового сбора, уплаченного в течение девяти месяцев (строка 162 Раздела 2.1.2 Декларации), и суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020 и 040, за вычетом суммы авансового платежа к уменьшению, указанного

по строке 050. Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю.

3.7. По строке 080 указывается сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года.

Значение показателя по строке 080 определяется как разность между суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020 и 040, за вычетом суммы авансового платежа к уменьшению, указанного строке 050, и суммой исчисленного авансового платежа за девять месяцев (строка 132 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка 142 Раздела 2.1.1 Декларации), и сумму торгового сбора, уплаченного в течение девяти месяцев (строка 162 Раздела 2.1.2 Декларации). Строка 080 заполняется при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за девять месяцев и суммой ранее исчисленных авансовых платежей по налогу (строка 132 - строка 142) Раздела 2.1.1 Декларации - строка 162 Раздела 2.1.2 Декларации - (строка 020 + строка 040 - строка 050) < нуля).

3.8. По строке 100 указывается сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Значение показателя по строке 100 определяется как разность между суммой исчисленного налога за налоговый период (строка 133 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка 143 Раздела 2.1.1 Декларации), и сумму торгового сбора, уплаченного в течение налогового периода (строка 163 Раздела 2.1.2 Декларации), и суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм, указанных по строкам 050 и 080, и суммой значения показателя по строке 101. Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю.

3.9. По строке 101 указывается сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету в соответствии с пунктом 7 статьи 346.45 Кодекса.

3.10. По строке 110 указывается сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год).

Значение показателя по строке 110 определяется как разность между суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм авансовых платежей по налогу к уменьшению, указанных по строкам 050 и 080, и суммой исчисленного налога за налоговый период (строка 133 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка 143 Раздела 2.1.1 Декларации), и сумму торгового сбора, уплаченного в течение налогового периода (календарного года) (строка 163 Раздела 2.1.2 Декларации). Данное значение указывается при отрицательной разнице между суммой исчисленного налога за налоговый период и суммой ранее исчисленных авансовых платежей по налогу (строка 133 - строка 143) Раздела 2.1.1 Декларации - строка 163 Раздела 2.1.2 Декларации - (строка 020 + строка 040 - строка 050 + строка 070 - строка 080) < нуля).

IV. Раздел 1.2 "Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика" Декларации

4.1. Раздел 1.2 заполняют налогоплательщики, выбравшие объектом налогообложения доходы,

уменьшенные на величину расходов.

4.2. По строкам 010, 030, 060 и 090 указывается код по ОКТМО по месту нахождения организации (по месту жительства индивидуального предпринимателя).

В случае если место постановки на учет в налоговом органе не изменялось в течение налогового (отчетного) периода, в строках 030, 060 и 090 проставляется прочерк.

4.3. По строке 020 указывается сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого апреля отчетного года.

По строке 020 указывается значение, соответствующее значению показателя по строке 270 Раздела 2.2 Декларации.

4.4. По строке 040 указывается сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого июля отчетного года.

Значение показателя по строке 040 определяется как разность между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за полугодие (строка 271 Раздела 2.2 Декларации) и суммой авансового платежа, указанной по строке 020. Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю.

4.5. По строке 050 указывается сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного периода.

Значение показателя по строке 050 определяется как разность между суммой авансового платежа по налогу, указанной по строке 020, и суммой исчисленного авансового платежа за полугодие (строка 271 Раздела 2.2 Декларации).

Строка 050 заполняется при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за полугодие и суммой исчисленного авансового платежа по налогу за первый квартал (строка 271 Раздела 2.2 Декларации - строка 020 < нуля).

4.6. По строке 070 указывается сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого октября отчетного года.

Значение показателя по строке 070 определяется как разность между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за девять месяцев (строка 272 Раздела 2.2 Декларации) и суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020 и 040, за вычетом суммы авансового платежа к уменьшению (в случае заполнения показателя по строке 050). Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю.

4.7. По строке 080 указывается сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года.

Значение показателя по строке 080 определяется как разность между суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020 и 040, за вычетом суммы авансового платежа к уменьшению, указанного по строке 050, и суммой исчисленного авансового платежа за девять месяцев (строка 272 Раздела 2.2 Декларации).

Строка 080 заполняется при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за девять месяцев и суммой ранее исчисленных авансовых платежей по налогу (строка 272 Раздела 2.2 Декларации - (строка 020 + строка 040 - строка 050) < нуля).

4.8. По строке 100 указывается сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Значение показателя по строке 100 определяется как разность между суммой исчисленного налога за налоговый период (строка 273 Раздела 2.2 Декларации) и суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм, отраженных по строкам 050 и 080, и суммой значения показателя по строке 101. Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю и если значение показателя по строке 273 Раздела 2.2 Декларации больше или равно значению показателя по строке 280 Раздела 2.2 Декларации.

4.9. По строке 101 указывается сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы

налогообложения, подлежащая зачету в соответствии с пунктом 7 статьи 346.45 Кодекса.

4.10. По строке 110 указывается сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год).

Значение показателя по строке 110 определяется как разность между суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм авансовых платежей по налогу к уменьшению, указанных по строкам 050 и 080, и суммой исчисленного налога за налоговый период (строка 273 Раздела 2.2 Декларации).

Строка 110 заполняется при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного налога за налоговый период и суммой ранее исчисленных авансовых платежей по налогу (строка 273 Раздела 2.2 Декларации - (строка 020 + строка 040 - строка 050 + строка 070 - строка 080) < нуля), а также при условии, что значение показателя по строке 273 Раздела 2.2 Декларации больше или равно значению показателя по строке 280 Раздела 2.2 Декларации.

В случае если сумма исчисленного налога за налоговый период (строка 273 Раздела 2.2 Декларации) меньше суммы исчисленного минимального налога за налоговый период (строка 280 Раздела 2.2 Декларации), то сумма налога к уменьшению за налоговый период указывается за вычетом суммы минимального налога, подлежащего уплате за налоговый период. В этом случае значение показателя по строке 110 определяется как разность между суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм авансовых платежей по налогу к уменьшению, указанных по строкам 050 и 080, и суммой исчисленного минимального налога (строка 280 Раздела 2.2 Декларации). Данное значение указывается, если значение показателя по строке 273 Раздела 2.2 Декларации меньше значения показателя по строке 280 Раздела 2.2 Декларации и если сумма исчисленных авансовых платежей по налогу (строка 020 + строка 040 - строка 050 + строка 070 - строка 080) больше суммы исчисленного минимального налога (строка 280 Раздела 2.2 Декларации).

4.11. По строке 120 указывается сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период.

Значение показателя по строке 120 определяется как разность между суммой исчисленного минимального налога за налоговый период (строка 280 Раздела 2.2 Декларации) и суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм авансовых платежей по налогу к уменьшению, указанных по строкам 050 и 080, и суммой значения показателя по строке 101. Данное значение указывается, если значение показателя по строке 280 Раздела 2.2 Декларации больше суммы исчисленных авансовых платежей по налогу (строка 020 + строка 040 - строка 050 + строка 070 - строка 080) и суммы налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащего зачету (строка 101).

В случае если сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (строка 280 Раздела 2.2 Декларации), меньше суммы авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм авансовых платежей по налогу к уменьшению, указанных по строкам 050 и 080, и суммы налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащего зачету (строка 101), то по строке 120 проставляется прочерк.

V. Раздел 2.1.1 "Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)" Декларации

5.1. Раздел 2.1.1 заполняют налогоплательщики, выбравшие объектом налогообложения доходы.

5.2. По строке 101 указывается код признака применения налоговой ставки:

"1" - налоговая ставка в размере 6 процентов, установленная пунктом 1 статьи 346.20 Кодекса, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода;

"2" - налоговая ставка в размере 8 процентов, установленная пунктом 1.1 статьи 346.20 Кодекса,

применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек.

5.3. По строке 102 указывается признак налогоплательщика:

"1" - налогоплательщик (организация или индивидуальный предприниматель), производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;

"2" - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

5.4. По строкам 110 - 113 указывается сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом за первый квартал (строка 110), полугодие (строка 111), девять месяцев (строка 112), налоговый период (строка 113).

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период (строки 110, 111, 112) повторяется по строке 113.

5.5. По строкам 120 - 123 указывается налоговая ставка за первый квартал (строка 120), за полугодие (строка 121), за девять месяцев (строка 122), за налоговый период (строка 123).

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период (строки 120, 121, 122) повторяется по строке 123.

5.6. По строке 124 указывается обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации (строки 120 - 123).

В первой части показателя по строке 124 указывается значение в соответствии с приложением № 5 к Порядку.

Во второй части показателя по строке 124 указывается номер, пункт и подпункт статьи закона субъекта Российской Федерации. Для каждого из указанных реквизитов отведено по четыре знакоместа, заполнение их осуществляется слева направо, и если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями.

Например, если налоговая ставка в пределах от 1 до 6 процентов установлена подпунктом 15.1 пункта 3 статьи 2 закона субъекта Российской Федерации, то по строке 124 указывается:

3462010/0002000315.1

5.7. По строке 130 указывается сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу), исчисленная исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, рассчитанных, нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала (значение показателя по строке 110, умноженное на значение показателя по строке 120 и деленное на 100).

5.8. По строке 131 указывается сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу), исчисленная исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия (значение показателя по строке 111, умноженное на значение показателя по строке 121 и деленное на 100).

В случае если по строке 101 указан код "2" и если налоговая ставка в размере 8 процентов применяется начиная со второго квартала (если строка 121 > строки 120), сумма авансового платежа по строке 131 определяется как сумма авансового платежа по налогу за первый квартал, указанная по строке 130, и величины, равной произведению налоговой ставки в размере 8 процентов и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой за полугодие (строка 111) и налоговой базой за первый квартал (строка 110).

5.9. По строке 132 указывается сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу), исчисленная исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, рассчитанных

нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания девяти месяцев (значение показателя по строке 112, умноженное на значение показателя по строке 122 и деленное на 100). В случае если по строке 101 указан код "2" и если налоговая ставка в размере 8 процентов применяется начиная с третьего квартала (если строка 122 > строки 121), сумма авансового платежа по строке 132 определяется как сумма авансового платежа по налогу за первый квартал, указанная по строке 131, и величины, равной произведению налоговой ставки в размере 8 процентов и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой за девять месяцев (строка 112) и налоговой базой за полугодие (строка 111).

5.10. По строке 133 указывается сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу), исчисленная исходя из налоговой ставки и суммы полученных доходов, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода до его окончания (значение показателя по строке 113, умноженное на значение показателя по строке 123 и деленное на 100).

В случае если по строке 101 указан код "2" и если налоговая ставка в размере 8 процентов применяется начиная с четвертого квартала (если строка 123 > строки 122), сумма авансового платежа по строке 133 определяется как сумма авансового платежа по налогу за первый квартал, указанная по строке 132, и величины, равной произведению налоговой ставки в размере 8 процентов и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой за налоговый период (строка 113) и налоговой базой за девять месяцев (строка 112).

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя по строкам 130, 131, 132 за последний отчетный период повторяется по строке 133.

5.11. По строкам 140 - 143 указывается нарастающим итогом сумма страховых взносов, расходов по выплате работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса, уменьшающая сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период.

В случае если по строке 102 указан код "1", сумма налога (авансовых платежей по налогу) может быть уменьшена на сумму страховых взносов, платежей (взносов) и пособий, указанных в пункте 3.1 статьи 346.21 Кодекса, не более чем на 50 процентов (значения показателей по строкам 140 - 143 не должны быть больше 1/2 суммы исчисленного налога (авансовых платежей по налогу) указанной, соответственно, по строкам 130 - 133).

В случае если по строке 102 указан код "2", по строкам 140 - 143 указывается сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с пунктом 1 статьи 430 Кодекса, уменьшающая сумму налога (авансовых платежей по налогу). При этом сумма страховых взносов, уплаченных в налоговом (отчетном) периоде и относящихся к данному налоговому периоду, указываемая по строкам 140 - 143, не должна быть больше суммы исчисленного налога (авансовых платежей по налогу), указанной по строкам 130 - 133.

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период (строки 140, 141, 142) повторяется по строке 143.

VI. Раздел 2.1.2 "Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)" Декларации

6.1. Раздел 2.1.2 заполняется налогоплательщиками, применяющими объект налогообложения в

виде доходов, только в случае осуществления ими видов предпринимательской деятельности, в отношении которых в соответствии с главой 33 Кодекса установлен торговый сбор.

6.2. Значения показателей по строкам 110 - 143 заполняются в соответствии с пунктами 5.4 - 5.11 Порядка.

По строкам 110 - 143 указываются показатели по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен торговый сбор.

Значения показателей по строкам 110 - 143 включаются в значения показателей по строкам 110 - 143 Раздела 2.1.1 Декларации.

В случае осуществления налогоплательщиком только того вида предпринимательской деятельности, в отношении которого в соответствии с главой 33 Кодекса установлен торговый сбор, значения показателей по строкам 110 - 143 повторяются по строкам 110 - 143 Раздела 2.1.1 Декларации.

6.3. По строкам 150 - 153 указывается нарастающим итогом сумма торгового сбора, фактически уплаченная в течение налогового (отчетного) периода: в течение первого квартала (строка 150), в течение полугодия (строка 151), в течение девяти месяцев (строка 152), в течение налогового периода (строка 153).

6.4. По строкам 160 - 163 указывается сумма уплаченного торгового сбора, уменьшающая сумму налога (авансового платежа по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период.

В случае если сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу) за налоговый (отчетный) период (строки 130 - 133), уменьшенная на сумму страховых взносов, расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строки 140 - 143), меньше фактически уплаченной в налоговом (отчетном) периоде суммы торгового сбора (строки 150 - 153), то значения показателей по строкам 160 - 163 определяется как разница значений показателей по строкам 130 - 133 и значений показателей по строкам 140 - 143.

В случае если сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу) за налоговый (отчетный) период (строки 130 - 133), уменьшенная на сумму страховых взносов, расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строки 140 - 143), больше или равна фактически уплаченной в налоговом (отчетном) периоде суммы торгового сбора (строки 150 - 153), то по строкам 160 - 163 указываются значения показателей, равные значениям показателей по строкам 150 - 153.

Сумма уплаченного торгового сбора, уменьшающая сумму налога (авансового платежа по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, указываемая по строкам 160 - 163, не может быть больше суммы исчисленного налога (авансового платежа по налогу) (строки 130 - 133 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму страховых взносов, расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строки 140 - 143 Раздела 2.1.1 Декларации).

6.5. При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период (строки 160, 161, 162) повторяется по строке 163.

VII. Раздел 2.2 "Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)" Декларации

7.1. Раздел 2.2 заполняют налогоплательщики, выбравшие объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

7.2. По строке 201 указывается код признака применения налоговой ставки:

"1" - налоговая ставка в размере 15 процентов, установленная пунктом 2 статьи 346.20 Кодекса, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской, применяется в течение налогового периода;

"2" - налоговая ставка в размере 20 процентов, установленная пунктом 1.1 статьи 346.20 Кодекса, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек.

7.3. По строкам 210 - 213 указываются суммы полученных доходов нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев, налоговый период.

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период по строкам 210, 211, 212 повторяется по строке 213.

7.4. По строкам 220 - 223 указываются суммы произведенных расходов нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев, налоговый период.

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период по строкам 220, 221, 222 повторяется по строке 223.

7.5. По строке 230 указывается сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период.

7.6. По строке 240 указывается налоговая база для исчисления авансового платежа по налогу за первый квартал.

Значение показателя по строке 240 определяется как разность суммы полученных доходов (строка 210) и суммы произведенных расходов (строка 220). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

7.7. По строке 241 указывается налоговая база для исчисления авансового платежа по налогу за полугодие.

Значение показателя по строке 241 определяется как разность суммы полученных доходов (строка 211) и суммы произведенных расходов (строка 221). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

7.8. По строке 242 указывается налоговая база для исчисления авансового платежа по налогу за девять месяцев.

Значение показателя по строке 242 определяется как разность суммы полученных доходов (строка 212) и суммы произведенных расходов (строка 222). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

7.9. По строке 243 указывается налоговая база для исчисления налога за налоговый период.

Значение показателя по строке 243 определяется как разность суммы полученных доходов (строка 213) и суммы произведенных расходов (строка 223) уменьшенной на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах) (строка 230). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя по строке 243 будет равняться значению показателя за последний отчетный период (строки 240, 241, 242), уменьшенному на

сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах) (строка 230).

В случае если сумма убытка предыдущих налоговых периодов, на которую уменьшается налоговая

база, равна величине налоговой базы, исчисленной за истекший налоговый период, значение показателя по строке 243 равно нулю.

7.10. По строке 250 указывается сумма убытка за первый квартал.

Значение показателя по строке 250 определяется как разность суммы произведенных расходов (строка 220) и суммы полученных доходов (строка 210). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

7.11. По строке 251 указывается сумма убытка за полугодие.

Значение показателя по строке 251 определяется как разность суммы произведенных расходов (строка 221) и суммы полученных доходов (строка 211). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

7.12. По строке 252 указывается сумма убытка за девять месяцев.

Значение показателя по строке 252 определяется как разность суммы произведенных расходов (строка 222) и суммы полученных доходов (строка 212). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

7.13. По строке 253 указывается сумма убытка за налоговый период.

Значение показателя по строке 253 определяется как разность суммы произведенных расходов (строка 223) и суммы полученных доходов (строка 213). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период по строкам 250, 251, 252 повторяется по строке 253.

7.14. По строкам 260 - 263 указывается налоговая ставка за первый квартал (строка 260), полугодие (строка 261), девять месяцев (строка 262), налоговый период (строка 263).

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период по строкам 260, 261, 262 повторяется по строке 263.

7.15. По строке 264 указывается обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации (строки 260 - 263).

В первой части показателя по строке 264 указывается значение в соответствии Приложением № 5 к Порядку;

Во второй части показателя по строке 264 указывается номер, пункт и подпункт статьи закона субъекта Российской Федерации. Для каждого из указанных реквизитов отведено по четыре знакоместа, заполнение их осуществляется слева направо и, если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями.

Например, если налоговая ставка в пределах от 5 до 15 процентов установлена подпунктом 15.1 пункта 3 статьи 2 закона субъекта Российской Федерации, то по строке с кодом 264 указывается: 3462020/0002000315.1

7.16. По строке 270 указывается сумма авансового платежа по налогу, исчисленная исходя из налоговой ставки и налоговой базы, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала (значение показателя по строке 240, умноженное на значение показателя по строке 260 и деленное на 100).

При получении за первый квартал убытков по строке 270 проставляется прочерк.

7.17. По строке 271 указывается сумма авансового платежа по налогу, исчисленная исходя из налоговой ставки и налоговой базы, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия (значение показателя по строке 241, умноженное на значение показателя по строке 261 и деленное на 100).

В случае если по строке 201 указан код "2" и в случае применения начиная со второго квартала налоговой ставки в размере 20 процентов (если строка 261 > строки 260), сумма авансового платежа по строке 271 определяется как сумма авансового платежа по налогу за первый квартал, указанная по строке 270, и величины, равной произведению налоговой ставки в размере 20 процентов и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой за полугодие (строка 241) и налоговой базой за первый квартал (строка 240).

В случае получения за полугодие убытков по строке 271 проставляется прочерк.

7.18. По строке 272 указывается сумма авансового платежа по налогу, исчисленная исходя из налоговой ставки и налоговой базы, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания девяти месяцев (значение показателя по строке 242, умноженное на значение показателя по строке 262 и деленное на 100).

В случае если по строке 201 указан код "2" и в случае применения начиная с третьего квартала налоговой ставки в размере 20 процентов (если строка 262 > строки 261), сумма авансового платежа по строке 272 определяется как сумма авансового платежа по налогу за полугодие, указанная по строке 271, и величины, равной произведению налоговой ставки в размере 20 процентов и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой за девять месяцев (строка 242) и налоговой базой за полугодие (строка 241).

В случае получения за девять месяцев убытков по строке 272 проставляется прочерк.

7.19. По строке 273 указывается сумма налога, исчисленная исходя из налоговой ставки и налоговой базы, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода до его окончания (значение показателя по строке 243, умноженное на значение показателя по строке 263 и деленное на 100).

В случае если по строке 201 указан код "2" и в случае применения начиная с четвертого квартала налоговой ставки в размере 20 процентов (если строка 263 > строки 262), сумма авансового платежа по строке 273 определяется как сумма авансового платежа по налогу за девять месяцев, указанная по строке 272, и величины, равной произведению налоговой ставки в размере 20 процентов и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой за налоговый период (строка 243) и налоговой базой за девять месяцев (строка 242).

В случае получения по итогам налогового периода убытков по строке 273 проставляется прочерк.

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период по строкам 270, 271, 272 повторяется по строке 273.

7.20. По строке 280 указывается сумма исчисленного минимального налога за налоговый период. Значение показателя по строке 280 определяется как значение показателя по строке 213, деленное на 100.

VIII. Раздел 3 "Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования" Декларации

8.1. Раздел 3 заполняют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 251 Кодекса (далее - целевые средства). В Раздел 3 не включаются средства в виде субсидий автономным учреждениям.

8.2. В графе 1 указываются целевые средства в соответствии с кодами, приведенными в Приложении № 6 к Порядку.

8.3. В графе 2 указывается дата поступления целевых средств на счета или в кассу либо дата получения имущества (работ, услуг), имеющих срок использования. В графе 5 указывается дата установленного срока использования.

Графы 2 и 5 заполняют благотворительные организации, созданные в соответствии с Федеральным

законом от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, № 33, ст. 3340; Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 08.12.2020), некоммерческие организации при получении целевых средств, предоставленных передающей стороной с указанием срока использования, и коммерческие организации, получившие средства целевого финансирования согласно пункту 1 статьи 251 Кодекса, по которым установлен срок использования.

8.4. В графах 3 и 6 указывается стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств, срок использования которых не истек.

8.5. В графах 4 и 7 указывается сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока, или сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок.

По строке "Итого по отчету" указываются итоговые суммы по соответствующим графам 3, 4, 6, 7 Раздела 3.

Приложение № 1

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утвержденному приказом ФНС России от _____ № _____

КОДЫ НАЛОГОВЫХ ПЕРИОДОВ

КодНаименование

34Календарный год

50<*>Последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации

95Последний налоговый период при переходе на иной режим налогообложения

96<*>Последний налоговый период при прекращении предпринимательской деятельности

<*> Данный код также применяется для обозначения последнего налогового периода при прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

<*> Данный код также применяется для обозначения последнего налогового периода при прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения.

Приложение № 2

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утвержденному приказом ФНС России от _____ № _____

КОДЫ

МЕСТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

КодНаименование

120По месту жительства индивидуального предпринимателя

210По месту нахождения российской организации

215По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком

Приложение № 3

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением

упрощенной системы налогообложения, утвержденному приказом ФНС России
от _____ № _____

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

КодНаименование

1Преобразование

2Слияние

3Разделение

5Присоединение

6Разделение с одновременным присоединением

0Ликвидация

Приложение № 4

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением
упрощенной системы налогообложения, утвержденному приказом ФНС России
от _____ № _____

КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ СПОСОБ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

КодНаименование

01На бумажном носителе (по почте)

02На бумажном носителе (лично)

03На бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (лично)

04По телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью

05Другое

08На бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (по почте)

09На бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)

10На бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)

Приложение № 5

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением
упрощенной системы налогообложения, утвержденному приказом ФНС России
от _____ № _____

КОДЫ ОБОСНОВАНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ, УСТАНОВЛЕННОЙ ЗАКОНОМ СУБЪЕКТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

КодОбоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской
Федерации

12

3462010Законом субъекта Российской Федерации установлены налоговые ставки в пределах от 1 до
6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков (пункт 1 статьи 346.20 Кодекса)

3462020Законом субъекта Российской Федерации установлены дифференцированные налоговые
ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков (пункт 2
статьи 346.20 Кодекса)

3462030 Законом Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка уменьшена на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации для всех или отдельных категорий налогоплательщиков (пункт 3 статьи 346.20 Кодекса)

3462040 Законом субъекта Российской Федерации установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания (пункт 4 статьи 346.20 Кодекса)

Приложение № 6

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утвержденному приказом ФНС России

от _____ № _____

КОДЫ ВИДОВ ПОСТУПЛЕНИЙ

ИМУЩЕСТВА (В ТОМ ЧИСЛЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ), РАБОТ, УСЛУГ, ПОЛУЧЕННЫХ В РАМКАХ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ, ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

N п/п Наименование полученных целевых средств Код вида поступлений

123

1.

Целевое финансирование в виде:

1.1

грантов

010

1.2

инвестиций, полученных при проведении инвестиционных конкурсов (торгов) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации

020

1.3

инвестиций, полученных от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения, при условии использования их в течение одного календарного года с момента получения

030

1.4

средств дольщиков и (или) инвесторов, аккумулированных на счетах организации-застройщика

040

1.5

средств, полученных из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 35, ст. 4137; Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 08.12.2020) (далее - Федеральный закон "О науке и государственной научно-технической политике"), на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов

060

1.6

средств, поступивших на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике"

070

1.7

средств, получаемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц

110

1.8

средств собственников помещений в многоквартирных домах, поступающих на счета осуществляющих управление многоквартирными домами товариществ собственников жилья, жилищных, жилищно-строительных кооперативов и иных специализированных потребительских кооперативов, управляющих организаций, а также на счета специализированных некоммерческих организаций, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов

112

1.9

в виде процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете, счете, счетах специализированных некоммерческих организаций, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, на которых осуществляется формирование фондов капитального ремонта, а также доходов указанных специализированных некоммерческих организаций, полученных от размещения средств фонда капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов

117

2.

Целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности:

2.1

взносы учредителей (участников, членов), осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях

120

2.2

доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров

130

2.3

пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации

140

2.4

отчисления на формирование в установленном статьей 324 Кодекса порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществом собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативам или иному специализированному

потребительскому кооперативу их членами

141

2.5

целевые поступления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике"

150

2.6

имущество, имущественные права, переходящие некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования

160

2.7

средства, предоставленные на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций из:

федерального бюджета;

170

бюджетов субъектов Российской Федерации;

171

местных бюджетов;

172

бюджетов государственных внебюджетных фондов

173

2.8

средства и иное имущество, имущественные права, полученные на осуществление благотворительной деятельности

180

2.9

поступления от собственников созданным ими учреждениям

220

2.10

средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью

260

2.11

средства, полученные структурными организациями Общероссийской общественно-государственной организации "Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России" (ДОСААФ России):

от федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области обороны;

270

другого органа исполнительной власти (кроме указанного по коду 270) по генеральному договору

271

2.12

целевые отчисления от организаций, входящих в структуру ДОСААФ России, используемые в соответствии с учредительными документами на подготовку в соответствии с законодательством Российской Федерации граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотическое воспитание молодежи, развитие авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта

280

2.13

средства, полученные некоммерческими организациями безвозмездно на обеспечение ведения уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, от созданных ими в соответствии с законодательством Российской Федерации структурных подразделений (отделений), являющихся налогоплательщиками (далее - структурные подразделения (отделения), перечисленные структурными подразделениями (отделениями) за счет целевых поступлений, поступивших им на содержание и ведение уставной деятельности

281

2.14

средства, полученные структурными подразделениями (отделениями) от создавших их в соответствии с законодательством Российской Федерации некоммерческих организаций, перечисленные некоммерческими организациями за счет целевых поступлений, полученных ими на содержание и ведение уставной деятельности

282

2.15

имущество (включая денежные средства) и (или) имущественные права, которые получены религиозными организациями на осуществление уставной деятельности

290

2.16

денежные средства, недвижимое имущество, ценные бумаги, полученные некоммерческими организациями на формирование или пополнение целевого капитала, которые осуществляются в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 1, ст. 38; 2020, № 31, ст. 5041) (далее - Федеральный закон "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций")

321

2.17

денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций"

322

2.18

денежные средства, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций"

323

2.19

имущественные права в виде права безвозмездного пользования государственным и муниципальным имуществом, полученные по решениям органов государственной власти и органов местного самоуправления некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности

324

3.

Средства и иное имущество, полученные в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом от 4 мая 1999 г. № 95-ФЗ "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в

государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 18, ст. 2221; 2008, № 30, ст. 3616)

340

4.

Основные средства и нематериальные активы, безвозмездно полученные в соответствии с международными договорами Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации атомными станциями для повышения их безопасности, используемые для производственных целей

350

5.

Имущество, полученное государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти

360

6.

Имущество, безвозмездно полученное государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности

380

7.

Основные средства, полученные организациями, входящими в структуру ДОСААФ России (при передаче их между двумя и более организациями, входящими в структуру ДОСААФ России), использованные на подготовку граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотическое воспитание молодежи, развитие авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта в соответствии с законодательством Российской Федерации

390

8.

Средства и иное имущество, полученные унитарными предприятиями от собственника имущества этого предприятия или уполномоченного им органа

400

9.

Имущество (включая денежные средства) и (или) имущественные права, полученные религиозной организацией в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний и от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения

410

10.

Иные полученные целевые средства, не учитываемые при определении налоговой базы в соответствии со статьей 251 Кодекса

500

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 25 декабря 2020 г. № ЕД-7-3/958@

Формат представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи

налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.06, часть XXX.

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_USN;

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (K) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов A и K совпадают. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

для физических лиц - двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);

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_USN_1_030_00_05_06_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 - 4.21 настоящего формата.

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

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

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента.

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической

модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-k) или Т(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m). Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, 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 словарию 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					
---------------------	--	--	--	--	--

ИдФайлАТ(1-255)ОУ	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)				
-------------------	---	--	--	--	--

Версия программы, с помощью которой сформирован файл

ВерсПрогАТ(1-40)О

Версия формата

ВерсФормАТ(1-5)ОПринимает значение: 5.06

Состав и структура документа

ДокументСОСостав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы отчетности по КНД

КНДАТ(=7)ОКТиповой элемент <КНДТип>.

Принимает значение: 1152017

Дата формирования документа

ДатаДокАТ(=10)ОТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Налоговый период

ПериодАТ(=2)ОКПринимает значение в соответствии с кодами налоговых периодов согласно

Приложению № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с
применением упрощенной системы налогообложения (далее - Порядок заполнения):

34 - календарный год |

50 - последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации (при прекращении
деятельности в качестве индивидуального предпринимателя) |

95 - последний налоговый период при переходе на иной режим налогообложения |

96 - последний налоговый период при прекращении предпринимательской деятельности, в
отношении которой налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения

Отчетный год

ОтчетГодАОТиповой элемент <xs:gYear>.

Год в формате ГГГГ

Код налогового органа

КодНОАТ(=4)ОКТиповой элемент <СОНОТип>

Номер корректировки

НомКоррАН(3)ОПринимает значение:

0 - первичный документ,

1, 2, 3 и так далее - уточненный документ.

Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом
документа

Код места, по которому представляется документ

ПоМестуАТ(=3)ОКПринимает значение в соответствии с кодами места представления налоговой
декларации в налоговый орган согласно Приложению № 2 к Порядку заполнения:

120 - по месту жительства индивидуального предпринимателя |

210 - по месту нахождения российской организации |

215 - по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком

Сведения о налогоплательщике

СвНПСОСостав элемента представлен в таблице 4.3

Лицо, подписавшее документ

ПодписантСОСостав элемента представлен в таблице 4.7

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

УСНСОСостав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер контактного телефона

ТлфАТ(1-20)Н

Налогоплательщик - организация |

НПЮЛСОСостав элемента представлен в таблице 4.4

Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя

НПФЛСОСостав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организации

НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организации

ИННЮЛАТ(=10)ОТиповой элемент <ИННЮЛТип>

КПП

КППАТ(=9)ОТиповой элемент <КППТип>

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации

СвРеоргЮЛНСОСостав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидация)

ФормРеоргАТ(=1)ОКПринимает значение в соответствии с кодами форм реорганизации и кодом ликвидации организации согласно Приложению № 3 к Порядку заполнения:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН организации

ИННЮЛАТ(=10)НУТиповой элемент <ИННЮЛТип>.

Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП

КППАТ(=9)НУТиповой элемент <КППТип>.

Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 4.6

Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя (НПФЛ)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лица

ИННФЛАТ(=12)ОТиповой элемент <ИННФЛТип>

Фамилия, имя, отчество

ФИОСОТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.21

Таблица 4.7

Лицо, подписавшее документ (Подписант)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документ

ПрПодпАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Фамилия, имя, отчество

ФИОСНУТиповой элемент <ФИОТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.21.

Элемент обязателен при выполнении одного из условий:

<ПрПодп>=2 |

<ПрПодп>=1 и наличие <НПЮЛ>

Сведения о представителе налогоплательщика

СвПредСНУСостав элемента представлен в таблице 4.8.

Элемент обязателен для <ПрПодп>=2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя
налогоплательщика

НаимДокАТ(1-120)О

Наименование организации - представителя налогоплательщика

НаимОргАТ(1-1000)Н

Таблица 4.9

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы
налогообложения (УСН)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной
системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению),

по данным налогоплательщика |

СумНалПУ_НПСОСостав элемента представлен в таблице 4.10

Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

СумНалПУ_СмНПСОСостав элемента представлен в таблице 4.15

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

ОтчетИспСНСостав элемента представлен в таблице 4.18

Таблица 4.10

Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика (СумНалПУ_НП)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код по ОКТМО

ОКТМОАТ(=8) |

Т(=11)

ОКТиповой элемент <ОКТМОТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого апреля отчетного года

АвПУКвАН(12)Н

Код по ОКТМО

ОКТМО_ПгАТ(=8) |

Т(=11)

НКТиповой элемент <ОКТМОТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого июля отчетного года/Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (со знаком "-")

АвПУУменПгАН(12)НСумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года указывается со знаком минус

Код по ОКТМО

ОКТМО_9мАТ(=8) |

Т(=11)

НКТиповой элемент <ОКТМОТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого октября отчетного года/Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (со знаком "-")

АвПУУмен9МАН(12)НСумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года указывается со знаком минус

Код по ОКТМО

ОКТМО_ПерАТ(=8) |

Т(=11)

НКТиповой элемент <ОКТМОТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку/Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку (со знаком "-")

НалПУУменПерАН(12)ОСумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку указывается со знаком минус

Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету

СумНалПатАН(12)Н

Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)

РасчНал1СОСостав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.11

Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы) (РасчНал1)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код признака применения налоговой ставки

ПризСтавАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налоговая ставка в размере 6%,

установленная пунктом 1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода |

2 - налоговая ставка в размере 8%,

установленная пунктом 1.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек

Признак налогоплательщика

ПризНПАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам |

2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом

ДоходСОТиповой элемент <СумТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.20

Налоговая ставка

СтавкаСОСостав элемента представлен в таблице 4.12

Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу)

ИсчислСОТиповой элемент <СумТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.20

Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу)

УменНалСОТиповой элемент <СумТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.20

Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)

РасчТоргСборСН Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.12

Налоговая ставка (Ставка)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Налоговая ставка за первый квартал

СтавкаКвАН(2.1)Н

Налоговая ставка за полугодие

СтавкаПгАН(2.1)Н

Налоговая ставка за девять месяцев

Ставка9мАН(2.1)Н

Налоговая ставка за налоговый период

СтавкаНалПерАН(2.1)О

Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации

КодЛьготАТ(=20)НКЗначение элемента представляется в виде ЛЛЛЛЛЛЛ/XXXXXXXXXXXX, где:

ЛЛЛЛЛЛЛ - значения в соответствии с кодами обоснования применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации, согласно Приложению № 5 к Порядку заполнения,

/XXXXXXXXXXXX - разделительный знак "косая черта" (/) и номер статьи (XXXX), пункта (XXXX) и подпункта (XXXX) закона субъекта Российской Федерации

Таблица 4.13

Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы) (РасчТоргСбор)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом

ДоходСОТиповой элемент <СумТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.20

Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу)

ИсчислСОТиповой элемент <СумТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.20

Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу)

УменНалСОТиповой элемент <СумТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.20

Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в течение налогового (отчетного) периода (нарастающим итогом)

ТоргСборФактСОСостав элемента представлен в таблице 4.14

Сумма уплаченного торгового сбора, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу)

ТоргСборУменСОУТиповой элемент <СумТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.20.

Значение элемента <ТоргСборУмен> за первый квартал (за полугодие, за девять месяцев, за налоговый период) не должно превышать разности значений элементов <Исчисл> и <УменНал> за первый квартал (за полугодие, за девять месяцев, за налоговый период) соответственно

Таблица 4.14

Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в течение налогового (отчетного) периода (нарастающим итогом) (ТоргСборФакт)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

В течение первого квартала

СумТечКвАН(12)Н

В течение полугодия

СумТечПгАН(12)Н

В течение девяти месяцев

СумТеч9мАН(12)Н

В течение налогового периода

СумТечНалПерАН(12)О

Таблица 4.15

Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика (СумНалПУ_СмНП)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код по ОКТМО

ОКТМОАТ(=8) |

Т(=11)

ОКТиповой элемент <ОКТМОТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого апреля отчетного года

АвПУКвАН(12)Н

Код по ОКТМО
ОКТМО_ПгАТ(=8) |
Т(=11)

НКТиповой элемент <ОКТМОТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого июля отчетного года/Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (со знаком "-")

АвПУУменПгАН(12)НСумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года указывается со знаком минус

Код по ОКТМО
ОКТМО_9мАТ(=8) |
Т(=11)

НКТиповой элемент <ОКТМОТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого октября отчетного года/Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (со знаком "-")

АвПУУмен9мАН(12)НСумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года указывается со знаком минус

Код по ОКТМО
ОКТМО_ПерАТ(=8) |
Т(=11)

НКТиповой элемент <ОКТМОТип>.

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету

СумНалПатАН(12)Н

Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) в срок/Сумма налога к уменьшению (со знаком "-")

НалПУУменПерПН(12)ОСумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку указывается со знаком минус

Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год) в срок
НалПУМинПН(12)О

Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

РасчНал2СОСостав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.16

Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

(РасчНал2)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код признака применения налоговой ставки

ПризСтавАТ(=1)ОКПринимает значение:

1 - налоговая ставка в размере 15%, установленная пунктом 2 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода |

2 - налоговая ставка в размере 20%, установленная пунктом 2.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек

Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период

УбытПредАН(12)Н

Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (налоговая ставка 1%)

ИсчислМинАН(12)О

Сумма полученных доходов нарастающим итогом

ДоходСОТиповой элемент <СумТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.20

Сумма произведенных расходов нарастающим итогом

РасходСОТиповой элемент <СумТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.20

Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)/Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период

НалБазаУбытСОТиповой элемент <СумТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.20.

Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период указывается со знаком минус

Налоговая ставка

СтавкаСОСостав элемента представлен в таблице 4.17

Сумма исчисленного налога

(авансового платежа по налогу)

ИсчислСНТиповой элемент <СумТип>.

Состав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.17

Налоговая ставка (Ставка)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Налоговая ставка за первый квартал

СтавкаКвАН(3.1)Н

Налоговая ставка за полугодие

СтавкаПгАН(3.1)Н

Налоговая ставка за девять месяцев

Ставка9мАН(3.1)Н

Налоговая ставка за налоговый период

СтавкаНалПерАН(3.1)О

Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации

КодЛьготАТ(=20)НКЗначение элемента представляется в виде ЛЛЛЛЛЛЛ/XXXXXXXXXXXX, где:
 ЛЛЛЛЛЛЛ - значения в соответствии с кодами обоснования применения налоговой ставки,
 установленной законом субъекта Российской Федерации, согласно Приложению № 5 к Порядку
 заполнения,
 /XXXXXXXXXXXX - разделительный знак "косая черта" (/) и номер статьи (XXXX), пункта (XXXX) и
 подпункта (XXXX) закона субъекта Российской Федерации

Таблица 4.18

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

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
 элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств, итого по отчету

СумДенСредИТAN(12)O

Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока, итого по отчету

СумИспСрокИТAN(12)H

Сумма средств, срок использования которых не истек, итого по отчету

СумИспНеСрокИТAN(12)H

Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок,
 итого по отчету

СумНеИспСрокИТAN(12)H

Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг,
 полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого
 финансирования, по коду вида поступлений

ОтчетИспКодСОМСостав элемента представлен в таблице 4.19

Таблица 4.19

Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг,
 полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого
 финансирования, по коду вида поступлений (ОтчетИспКод)

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
 элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида поступлений

КодВидПостАТ(=3)OKПринимает значение в соответствии с кодами видов поступления имущества (в
 том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности,
 целевых поступлений, целевого финансирования, согласно Приложению № 6 к Порядку заполнения

Дата поступления

ДатаПостАТ(=10)HТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств

СумДенСредAN(12)O

Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока

СумИспСрокAN(12)H

Срок использования (до какой даты)

СрокИспАТ(=10)HТиповой элемент <ДатаТип>.

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сумма средств, срок использования которых не истек

СумИспНеСрокAN(12)H

Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок

СумНеИспСрокAN(12)H

Таблица 4.20

Сведения по суммам (СумТип)

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

За первый квартал

СумЗаКвAN(12)H

За полугодие

СумЗаПгAN(12)H

За девять месяцев

СумЗа9мAN(12)H

За налоговый период

СумЗаНалПерAN(12)O

Таблица 4.21

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

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

Фамилия

ФамилияAT(1-60)O

Имя

ИмяAT(1-60)O

Отчество

ОтчествоAT(1-60)H