

## Статья 5. Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824)

Приложение N 1

Приложение N 2

(наименование организации)

### РАСЧЕТ

совокупного размера прибыли (убытка) участника проекта по осуществлению исследований, разработок

и коммерциализации их результатов в соответствии с

Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково"

по состоянию на 1 января 20\_\_ г. |-----|-----| | Показатели | Код

|Сумма | | строки|(руб.) | |-----|-----| |Совокупный размер прибыли

(убытка) за предыдущие |010 | | годы (с 20\_\_ года по 20\_\_ год) | | |-----|

|-----|-----| |Совокупный размер прибыли (убытка) за отчетный |020 | | 20\_\_ год (стр. 021 + стр. 022) -

(стр. 024 + | | | стр. 025 - стр. 026) | | |-----|-----| |доходы от

реализации |021 | | |-----|-----| |внереализационные доходы |022 | |

|-----|-----| |доходы, не учитываемые при расчете прибыли |023 | | |

|-----|-----| |расходы, уменьшающие доходы от реализации |024 | | |

|-----|-----| |внереализационные расходы |025 | | |-----|

|-----|-----| |убытки, не учитываемые при расчете прибыли за |026 | | отчетный год | | |

|-----|-----| |Совокупный размер прибыли (убытка) за предыдущие

|030 | | годы, включая отчетный (с 20\_\_ года по 20\_\_ год) | | | (стр. 010 + стр. 020) | | |-----|

|-----|-----| " " 20\_\_ г. (дата составления

расчета) (подпись) (Ф. И. О.)

Совокупный размер прибыли определяется нарастающим итогом как суммы прибыли (убытка), рассчитанные по итогам каждого года начиная с 1 числа года, в котором годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) превысил один миллиард рублей.

Размер прибыли (убытка) за каждый год рассчитывается в соответствии с главой 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса Российской Федерации .

Убыток, полученный организацией в отчетном году (стр. 020), уменьшает совокупный размер прибыли за предыдущие годы (стр. 010) или увеличивает убыток, полученный за предыдущие годы (если стр. 010 < 0).

Убыток по строкам 010, 020 и 030 указывается со знаком "-" (минус).

Показатель строки 030 данного Расчета переносится в строку 010 Расчета за следующий год.

Приложение N 3

(наименование организации)

## РАСЧЕТ

налоговой базы по налогу на прибыль организаций участника проекта по осуществлению исследований, разработок

и коммерциализации их результатов в соответствии с

Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково"

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ год(а) |-----|-----|-----| Показатели | Код | Сумма | |  
|строки|(руб.)| |-----|-----|-----| 1 | 2 | 3 | |-----|  
|-----|-----|-----| Доходы от реализации - всего (стр. 011 + стр. 012 + |010 | | стр. 013) в том числе: | | | |  
|-----|-----|-----| |выручка от реализации товаров (работ, услуг) |011 | |  
|собственного производства | | |-----|-----| |выручка от реализации  
имущественных прав |012 | | |-----|-----| |выручка от реализации  
прочего имущества |013 | | |-----|-----| |Внереализационные доходы  
|020 | | |-----|-----| |Доходы, не учитываемые при определении  
налоговой |030 | | |-----|-----| |Расходы, уменьшающие  
доходы от реализации, - всего |040 | | (стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + | | | стр. 072 + стр.  
073 + стр. 074) в том числе: | | | |-----|-----| |Прямые расходы,  
относящиеся к реализованным |050 | | |товарам, работам, услугам | | | |-----|  
|-----|-----| |Косвенные расходы - всего из них: |060 | | |-----|-----| |-----|  
|расходы на капитальные вложения в соответствии с |061 | | |абзацем вторым пункта 9 статьи 258  
Налогового | | | кодекса Российской Федерации в размере: не более | | | |10% | | | |-----|  
|-----|-----| |не более 30% |062 | | |-----|-----| |-----|  
|расходы на НИОКР - всего |063 | | |-----|-----| |-----| |в том числе не  
давшие положительного результата |064 | | |-----|-----| |-----| |в том числе  
расходы на НИОКР по перечню, |065 | | |установленному Правительством Российской Федерации | | | |  
|-----|-----|-----| |в том числе не давшие положительного результата |066  
| | |-----|-----| |Стоимость реализованных имущественных прав |070  
| | |(включая право требования долга) | | | |-----|-----| |Цена  
приобретения реализованного прочего имущества |071 | | |и расходы, связанные с его реализацией  
(включая | | | амортизируемое имущество) | | | |-----|-----| |Расходы,  
понесенные обслуживающими |072 | | |производствами и хозяйствами при реализации ими | | |  
|товаров (работ, услуг), имущественных прав | | | |-----|-----| |Сумма  
убытка от реализации амортизируемого |073 | | |имущества, относящаяся к расходам текущего | | |  
|отчетного (налогового) периода | | | |-----|-----| |Суммы убытков  
прошлых лет по объектам |074 | | |обслуживающих производств и хозяйств | | | |-----|  
|-----|-----| |Внереализационные расходы |080 | | |-----|-----| |-----|  
|-----| |в том числе убыток от реализации права требования |081 | | |долга, относящийся к текущему  
отчетному | | | (налоговому) периоду | | | |-----|-----| |Убытки,  
приравняемые к внереализационным расходам |090 | | |-----|-----| |-----|  
|Убытки, не учитываемые при определении налоговой |100 | | |базы за отчетный (налоговый) период,  
- всего в | | | |том числе: | | | |-----|-----| |убытки от реализации  
амортизируемого имущества |101 | | |-----|-----| |-----| |убыток от  
реализации права требования долга |102 | | |-----|-----| |-----| |убыток по  
объектам обслуживающих производств и |103 | | |хозяйств, не учитываемый для целей  
налогообложения | | | |в текущем отчетном (налоговом) периоде | | | |-----|  
|-----|-----| |Налоговая база за отчетный (налоговый) период |110 | | |(стр. 010 + стр. 020) - (стр. 040  
+ стр. 080 + | | | стр. 090 - стр. 100) | | | |-----|-----| |-----| "\_\_\_"

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_ (дата составления расчета) (подпись) (Ф. И. О.)

#### Приложение N 4

П О Р Я Д О К заполнения формы расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии

с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково"

1. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций (далее - Расчет) составляется участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 г. N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 40, ст. 4970) (далее - участник проекта).

Расчет составляется участником проекта начиная с 1 числа года, в котором годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) превысил один миллиард рублей и, соответственно, участник проекта утратил право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций.

Расчет составляется за каждый отчетный период, установленный статьей 285 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340) (далее - Кодекс), и за налоговый период (календарный год).

Показатели Расчета определяются в соответствии с положениями главы 25 "Налог на прибыль организаций" Кодекса .

2. По строкам 010-013 отражаются суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), исчисленные в соответствии со статьями 248, 249 Кодекса , в том числе выручки от осуществления операций, указанных в статьях 268, 275.1 и 279 Кодекса .

3. По строке 020 отражается сумма внереализационных доходов, сформированная с учетом положений статьи 250 Кодекса .

4. По строке 050 приводится сумма прямых расходов, относящихся к реализованным товарам, работам, услугам. Данную строку не заполняют организации, применяющие кассовый метод признания доходов и расходов.

5. Организации, применяющие порядок признания доходов и расходов по методу начисления, по строке 060 отражают сумму расходов, относящихся к косвенным расходам, в соответствии со статьей 318 Кодекса .

Организации, применяющие кассовый метод признания доходов и расходов, по строке 060 отражают сумму расходов, признаваемых в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 273 Кодекса .

6. Строки 061 и 062 заполняются участниками проекта, предусмотревшими в учетной политике для целей налогообложения включение в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Кодекса .

7. По строкам 063-066 указываются суммы расходов, учитываемых в порядке, установленном статьей 262 Кодекса .

8. По строке 070 указывается стоимость приобретения (создания) реализованных имущественных прав, включая стоимость реализованного права требования долга, налоговая база при уступке которых определяется в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 279 Кодекса .

9. По строке 071 показываются цена приобретения (создания) реализованного прочего имущества (включая остаточную стоимость реализованного амортизируемого имущества) и расходы, связанные с его реализацией.
10. По строке 072 приводится сумма расходов, понесенных обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде.
11. По строке 073 показывается соответствующая текущему отчетному (налоговому) периоду сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, признаваемая прочими расходами текущего периода в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 268 Кодекса , и учтенная ранее по строке 101 Расчета.
12. По строке 074 показываются суммы убытков предыдущих налоговых периодов по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, которые могут быть учтены в течение 10 лет в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности, в соответствии со статьей 275.1 Кодекса .
13. По строкам 080 и 090 указываются суммы внереализационных расходов и убытков, приравняемых к внереализационным расходам, с учетом положений статьи 265 Кодекса . В показатель по строке 080 включаются, в частности, расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.
- При этом отдельно по строке 081 показывается сумма убытка от реализации права требования долга, относящегося к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода в соответствии с пунктом 2 статьи 279 Кодекса .
14. По строкам 100-103 отражаются исчисленные суммы убытков по операциям, результаты которых учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 279 Кодекса , и выручка по которым отражена в составе показателей по строкам 011-013 Расчета.
- При этом по строке 101 указывается исчисленная сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, который учитывается для целей налогообложения по строке 073 Расчета в соответствии с пунктом 3 статьи 268 Кодекса .
- По строке 102 показываются отрицательная разница (убыток) от реализации права требования долга до наступления срока платежа, определенная организацией в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Кодекса , а также отрицательная разница (убыток), полученная при уступке права требования долга после наступления срока платежа в соответствии с пунктом 2 статьи 279 Кодекса .
- По строке 103 указывается сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, не признаваемая для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде по причине невыполнения условий, предусмотренных статьей 275.1 Кодекса .
15. При получении участником проекта по результатам отчетного (налогового) периода убытка сумма указанного убытка приводится по строке 110 со знаком "-" (минус).
- Убытки, полученные участником проекта в предыдущие налоговые периоды, не уменьшают налоговую базу текущего налогового периода (пункт 9 статьи 246.1 и абзац второй пункта 1 статьи 283 Кодекса ).
-