

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на сверхприбыль, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на сверхприбыль в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-3/676@ · от 26.09.2023 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/676@

Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на сверхприбыль, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на сверхприбыль в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 30 октября 2023 г.

Регистрационный № 75775

В соответствии с абзацем первым пункта 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, а также подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в связи с принятием Федерального закона от 04.08.2023 № 414-ФЗ "О налоге на сверхприбыль", Федерального закона от 04.08.2023 № 415-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и статью 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" приказываю:

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по налогу на сверхприбыль согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения налоговой декларации по налогу на сверхприбыль согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

формат представления налоговой декларации по налогу на сверхприбыль 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, но не ранее 01.01.2024.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое и организационное обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц, страховых взносов).

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1

к приказу ФНС России

от 26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/676@

Приложение № 2

к приказу ФНС России

Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на сверхприбыль

I. Общие положения

1. Налоговая декларация по налогу на сверхприбыль (далее - Декларация) представляется по форме, утвержденной приложением № 1 к настоящему приказу, организациями, признающимися налогоплательщиками налога на сверхприбыль (далее - налогоплательщики, налог соответственно) в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 04.08.2023 № 414-ФЗ "О налоге на сверхприбыль" (далее - Федеральный закон).

2. Декларация состоит из:

титульного листа;

раздела 1 "Сумма налога, подлежащая уплате" (далее - Раздел 1 Декларации);

раздела 2 "Расчет суммы налога" (далее - Раздел 2 Декларации);

раздела 2.1 "Балансовая стоимость активов" (далее - Раздел 2.1 Декларации);

раздела 3 "Сведения о реорганизации" (далее - Раздел 3 Декларации).

Титульный лист, разделы 1 и 2 Декларации заполняются и включаются в состав Декларации всеми налогоплательщиками.

3. Раздел 2.1 Декларации подлежит заполнению и включается в состав Декларации только налогоплательщиками, для которых налоговая база признается равной половине прибыли за 2022 год в соответствии с частью 6 статьи 4 Федерального закона .

4. Раздел 3 Декларации подлежит заполнению и включается в состав Декларации только налогоплательщиками - российскими организациями, указанными в части 1 статьи 2 Федерального закона , которые определяют среднюю арифметическую величину прибыли за соответствующий год с учетом требований, установленных частями 7 - 10 статьи 3 Федерального закона .

5. Значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях в случаях, предусмотренных настоящим Порядком. При указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

6. Страницы Декларации должны иметь сквозную нумерацию, начиная с титульного листа (страница 001). Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Например, для первой страницы - "001", для третьей - "003".

7. При заполнении Декларации используются чернила черного, фиолетового или синего цвета. При этом не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства, а также не допускается двусторонняя печать Декларации на бумажном носителе и скрепление листов Декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

8. Каждому показателю Декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых являются дата или десятичная дробь. 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 десятичной дроби 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 бланка Декларации осуществляется заглавными печатными символами. В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля

проставляется прочерк.

При подготовке Декларации с использованием программного обеспечения при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться. Печать знаков выполняется шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

9. Организация-правопреемник налогоплательщика представляет в налоговый орган по месту своего нахождения (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) Декларацию (уточненную Декларацию) за реорганизованную после 31 декабря 2023 года организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) с указанием в титульном листе (страница 001) по реквизиту "Код места нахождения (учета)" кода "215" или "216", а в верхней его части - идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН) и кода причины постановки на учет (далее - КПП) организации- правопреемника. В реквизите "налогоплательщик" указывается полное наименование реорганизованной организации.

В реквизите "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются соответственно ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (для организации, отнесенной к категории крупнейших налогоплательщиков, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

Коды форм реорганизации и ликвидации приведены в приложении № 1 к настоящему Порядку.

Если представляемая в налоговый орган Декларация не является Декларацией за реорганизованную после 31 декабря 2023 года организацию, то по реквизиту "ИНН/КПП реорганизованной организации" проставляются прочерки.

II. Заполнение титульного листа

10. Титульный лист Декларации заполняется налогоплательщиком, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

11. При заполнении титульного листа необходимо указать:

1) в поле "ИНН" для российской организации указывается ИНН в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения;

2) в поле "КПП" для российской организации указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения с указанием по реквизиту "Код места нахождения (учета)" кода "214".

Аналогичный код "214" указывают иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в порядке, установленном статьей 246 2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс);

3) в поле "КПП" для организации, отнесенной к категории крупнейших налогоплательщиков, указывается КПП на основании уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика с указанием по реквизиту "Код места нахождения (учета)" кода "213".

Аналогичный код "213" указывают организации, являвшиеся в 2022 году в соответствии со статьей 25 1 Кодекса ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков;

4) в поле "ИНН" для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через обособленное подразделение, указывается ИНН в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

В поле "КПП" для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через обособленное подразделение, указывается КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе с указанием по реквизиту "Код места нахождения (учета)" кода "331";

5) номер корректировки.

При заполнении первичной Декларации и уточненных Деклараций по реквизиту "Номер корректировки" должна обеспечиваться сквозная нумерация, где "Номер корректировки" для первичной Декларации принимает значение "0--", для уточненной декларации номер указывается последовательно ("1-", "2-", "3-" и так далее).

Не допускается заполнение номера корректировки по уточненной Декларации без ранее представленной первичной Декларации;

6) код налогового органа, в который представляется Декларация;

7) полное наименование организации;

8) номер контактного телефона;

9) количество страниц, на которых составлена Декларация;

10) количество листов подтверждающих документов или их копий, включая документы или их копии, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления Декларации представителем налогоплательщика), приложенных к Декларации.

12. 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 проставляется "1"; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогоплательщика проставляется "2";

2) при представлении Декларации налогоплательщиком по строке "фамилия, имя, отчество* полностью" указываются построчно фамилия, имя, отчество (здесь и далее отчество указывается при наличии) руководителя организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя организации и дата подписания;

3) при представлении Декларации представителем налогоплательщика - физическим лицом по строке "фамилия, имя, отчество* полностью" указываются построчно фамилия, имя, отчество представителя налогоплательщика полностью. Проставляется личная подпись представителя налогоплательщика, дата подписания, а также указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя;

4) по строке "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика" указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, и его реквизиты или указывается в соответствии с положениями пункта 3 статьи 29 и пункта 5 статьи 80 Кодекса GUID доверенности, совершенной в форме электронного документа.

13. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о Декларации (указывается код способа представления Декларации согласно приложению № 1 к настоящему Порядку); количество страниц Декларации; количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Декларации; дату представления; фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего Декларацию; его подпись.

III. Заполнение Раздела 1

"Сумма налога, подлежащая уплате" Декларации

14. В Разделе 1 Декларации указывается сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет.

15. По строке 001 "Код по ОКТМО" указывается код соответствующего муниципального образования по месту нахождения организации. Код указывается в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013.

16. При заполнении реквизита "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, в свободных знакоместах справа от значения кода, в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, проставляются прочерки.

Например, для восьмизначного кода ОКТМО 12445698 указывается одиннадцатизначное значение "12445698----".

17. По строке 005 указан код бюджетной классификации, в соответствии с которым подлежит зачислению сумма налога, рассчитанная в Декларации.

18. По строке 010 указывается сумма налога с учетом налогового вычета, предусмотренного частью 2 статьи 6 Федерального закона, которая определяется как разница показателей строк 120 и 125 Раздела 2 Декларации.

IV. Заполнение Раздела 2

"Расчет суммы налога" Декларации

19. По строкам 010, 020, 030 и 040 указывается прибыль налогоплательщика за соответствующий год, которая для целей Федерального закона исчисляется:

российскими организациями и (или) иностранными организациями, осуществляющими свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, определяемые в соответствии с пунктом 2 статьи 306 Кодекса, а также иностранными организациями, признаваемыми налоговыми резидентами Российской Федерации в порядке, установленном статьей 246 2 Кодекса, как сумма налоговых баз по налогу на прибыль организаций, определяемых в соответствии с положениями статьи 274 Кодекса с учетом положений статьи 283 Кодекса, без учета налоговых баз, к которым применяются налоговые ставки, предусмотренные пунктами 1 6, 1 14, 3, 4, 4 1, 4 3, 4 4 и 5 статьи 284 Кодекса, а также без учета налоговой базы от осуществления деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта, являющегося предметом соглашения о защите и поощрении капиталовложений;

по российским организациям, являвшимся по состоянию на 31 декабря 2022 года участниками консолидированной группы налогоплательщиков, в состав которой в 2022 году не входили организации, указанные в пунктах 4 - 6 части 4 статьи 2 Федерального закона, как сумма налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 278 1 Кодекса и налоговых баз по налогу на прибыль организаций, которые не учитывались при исчислении налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков, без учета налоговых баз, к которым применяются налоговые ставки, предусмотренные пунктами 1 6, 1 14, 3, 4, 4 1, 4 3, 4 4 и 5 статьи 284 Кодекса.

Особенности исчисления прибыли установлены частями 4 - 12 статьи 3 Федерального закона.

20. По строке 050 указывается средняя арифметическая величина прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год, которая рассчитывается как сумма показателей строк 010 и 020, деленная на два.

21. По строке 060 указывается средняя арифметическая величина прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год, которая рассчитывается как сумма показателей строк 030 и 040, деленная на два.

22. По реквизиту "Признак заполнения Раздела 2.1 Декларации" (строка 070) налогоплательщик подтверждает включение в состав Декларации Раздела 2.1 Декларации в случаях, предусмотренных пунктом 3 настоящего Порядка. Если в состав Декларации включается Раздел 2.1 Декларации, проставляется "1", если не включается, проставляется "0".

23. По строке 100 указывается налоговая база, определяемая путем вычитания из показателя строки 060 (средняя арифметическая величина прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год) показателя строки 050 (средняя арифметическая величина прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год).

24. В случае если показатель строки 100 (налоговая база) превышает половину исчисленной прибыли за 2022 год, то для налогоплательщиков, у которых отношение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год к средней арифметической величине прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год оказалось ниже отношения средней арифметической величины показателей балансовой стоимости активов на конец 2021 и 2022 годов к средней арифметической величине аналогичных показателей за 2018 год и 2019 год, налоговая база признается равной

половине прибыли за 2022 год в соответствии с частью 6 статьи 4 Федерального закона .

25. По строке 120 указывается исчисленная сумма налога, определяемая путем умножения размера налоговой базы на ставку налога в размере 10 процентов, установленную статьей 5 Федерального закона .

26. По строке 125 указывается размер налогового вычета, который определяется как сумма обеспечительного платежа по налогу, перечисленного в федеральный бюджет за период с 1 октября по 30 ноября 2023 года включительно. При этом размер налогового вычета не может превышать половину суммы налога, исчисленного в порядке, установленном частью 1 статьи 6 Федерального закона (показатель строки 120).

В случае возврата до установленного статьей 7 Федерального закона срока уплаты налога полностью или частично налогоплательщику (правопреемнику налогоплательщика) на основании его заявления ранее перечисленного им обеспечительного платежа по налогу, размер налогового вычета принимается равным нулю в соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона .

27. По строке 130 указывается сумма обеспечительного платежа, перечисленного в федеральный бюджет за период с 1 октября по 30 ноября 2023 года включительно, которая определяется как сумма показателей строк 135.

28. По строкам 135 указываются суммы и реквизиты платежных документов, которыми в федеральный бюджет перечислен обеспечительный платеж. При заполнении Декларации в электронной форме налогоплательщик может добавить необходимое ему количество строк 135.

29. В случае заполнения строки 125 или строки 130 налогоплательщик одновременно с Декларацией представляет в налоговый орган копии платежных документов, подтверждающих перечисление обеспечительного платежа.

30. Значения показателей строк 010 - 040, 100 - 125 указываются в полных рублях в соответствии с пунктом 5 настоящего Порядка.

V. Заполнение Раздела 2.1

"Балансовая стоимость активов" Декларации

31. Раздел 2.1 Декларации подлежит заполнению и включается в состав Декларации только налогоплательщиками, для которых налоговая база признается равной половине прибыли за 2022 год в соответствии с частью 6 статьи 4 Федерального закона .

32. По строкам 010, 020, 030 и 040 указывается балансовая стоимость активов на конец соответствующего года.

33. По строке 050 указывается средняя арифметическая величина показателей балансовой стоимости активов на конец 2018 и 2019 годов, которая рассчитывается как сумма показателей строк 010 и 020, деленная на два.

34. По строке 060 указывается средняя арифметическая величина показателей балансовой стоимости активов на конец 2021 и 2022 годов, которая рассчитывается как сумма показателей строк 030 и 040, деленная на два.

35. По реквизиту "Признак распределения прибыли за 2021 год и (или) 2022 год" (строка 070) подтверждается отсутствие фактов распределения прибыли за 2021 год и (или) 2022 год. В случае если прибыль за 2021 год и (или) 2022 год не распределялась, проставляется "0", если распределялась, проставляется "1".

36. По строке 080 указывается отношение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли 2022 год к средней арифметической величине прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год, которое определяется путем деления показателя строки 060 Раздела 2 Декларации на показатель строки 050 Раздела 2 Декларации.

При этом в случае если средняя арифметическая величина прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год (строка 050 Раздела 2 Декларации) оказалась равна нулю, то по строке 080 указывается 1 в

соответствии с частью 6 статьи 4 Федерального закона .

37. По строке 090 указывается отношение средней арифметической величины показателей балансовой стоимости активов на конец 2021 и 2022 годов к средней арифметической величине аналогичных показателей за 2018 год и 2019 год, которое определяется путем деления показателя строки 060 на показатель строки 050.

VI. Заполнение Раздела 3

"Сведения о реорганизации" Декларации

38. Раздел 3 Декларации подлежит заполнению и включается в состав Декларации только налогоплательщиками - российскими организациями, указанными в части 1 статьи 2 Федерального закона , которые определяют среднюю арифметическую величину прибыли за соответствующий год с учетом требований, установленных частями 7 - 10 статьи 3 Федерального закона .

39. Раздел 3 Декларации заполняется налогоплательщиком в отношении каждой организации, в результате реорганизации которой в форме слияния или разделения он был создан, а также в отношении каждой организации, реорганизованной в форме присоединения к налогоплательщику, при условии, что реорганизация была завершена до 31 декабря 2023 года.

40. По реквизиту "Форма реорганизации (код)" (строка 220) указывается код, определяющий форму реорганизации:

- 1) налогоплательщик, созданный в результате реорганизации в форме преобразования, при заполнении Раздела 3 Декларации в отношении реорганизованной организации, правопреемником которой он является, указывает код "1";
- 2) налогоплательщик, созданный в результате реорганизации в форме слияния, при заполнении Раздела 3 Декларации в отношении реорганизованной организации, правопреемником которой он является, указывает код "2";
- 3) налогоплательщик, созданный в результате реорганизации в форме разделения, при заполнении Раздела 3 Декларации в отношении организации, правопреемником которой он является, указывает код "3";
- 4) налогоплательщик, который был реорганизован в форме присоединения к нему другой организации, при заполнении Раздела 3 Декларации в отношении присоединенной организации, правопреемником которой он является, указывает код "5".

41. По строке 250 указывается ИНН реорганизованной организации, в отношении которой заполняется Раздел 3 Декларации.

42. По строке 260 указывается наименование реорганизованной организации, в отношении которой заполняется Раздел 3 Декларации.

43. По строке 270 указывается дата завершения реорганизации организации, в отношении которой заполняется Раздел 3 Декларации.

44. По реквизиту "Признак корректировки налоговой базы по налогу на прибыль организаций" (строка 280) налогоплательщик подтверждает отсутствие (наличие) фактов корректировки налоговой базы по налогу на прибыль организаций за 2018, 2019, 2021 и (или) 2022 годы.

В случае если в отношении реорганизованной организации имеются вступившие в силу решения о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, в том числе решения по результатам проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, которыми установлены факты занижения налоговой базы по налогу на прибыль организаций за 2018, 2019, 2021 и (или) 2022 годы, проставляется "1". В случае их отсутствия проставляется "0".

45. По строке 290 указывается размер доли (в процентах), определенной в случаях создания налогоплательщика в результате реорганизации в форме разделения в соответствии с частью 8 статьи 3 Федерального закона .

46. По строкам 300, 310, 320 и 330 указываются данные о величине прибыли реорганизованной организации, в отношении которой заполняется Раздел 3 Декларации, за годы, предшествующие реорганизации.

При заполнении Раздела 3 Декларации в отношении организации, реорганизованной в форме разделения, данные о величине прибыли указываются с учетом доли налогоплательщика, размер которой указан по строке 290.

Значения показателей строк 300 - 330 указываются в полных рублях в соответствии с пунктом 5 настоящего Порядка.

Приложение

к Порядку заполнения декларации по налогу на сверхприбыль,
утвержденному приказом

ФНС России

от 26 сентября 2023 г. № ЕД-7-3/676@

Коды форм реорганизации и код ликвидации организации

Наименование

Код

Преобразование

1

Слияние

2

Разделение

3

Присоединение

5

Разделение с одновременным присоединением

6

Ликвидация

0

Коды, определяющие способ представления налоговой декларации в налоговый орган

Наименование

Код

на бумажном носителе (по почте)

01

на бумажном носителе (лично)

02

по телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью

04

Другое

05

на бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)

09

на бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)

10

Приложение № 3

к приказу ФНС России

Формат представления налоговой декларации по налогу на сверхприбыль в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по налогу на сверхприбыль в налоговый орган.

2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 313.

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_SVERHPRIB;

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

для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица);

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:

Имя файла, содержащего XML-схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO_SVERHPRIB_1_313_00_05_01_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 - 4.14 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 T(n-k) или T(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(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, таких как 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), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М".

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";

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), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Файл обмена (Файл)

Таблица 4.1

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

Идентификатор файла	ИдФайл	А	T(1-255)	О	
---------------------	--------	---	----------	---	--

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)					
---	--	--	--	--	--

Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	А	T(1-40)	О	
--	----------	---	---------	---	--

Версия форматаВерсФормАТ(1-5)О

Принимает значение: 5.01

Состав и структура документаДокументСО

Состав элемента представлен в таблице 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Таблица 4.2

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

Код формы документа по КНДКНДАТ(=7)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 1151163

Дата формирования документаДатаДокАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер корректировкиНомКоррАН(3)О

Принимает 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.

Налоговый периодПериодАТ(=2)ОК

Принимает значение: 99

Отчетный годОтчетГодАО

Типовой элемент .

Год в формате ГГГГ. Принимает значение: 2024

Код налогового органаКодНОАТ(=4)ОК

Типовой элемент

Код места нахождения (учета)ПоМестуАТ(=3)ОК

Принимает значение:

213 - по месту учета в качестве

крупнейшего налогоплательщика |

214 - по месту нахождения

российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком |

215 - по месту нахождения

правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком |

216 - по месту учета

правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком |

331 - по месту осуществления

деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации

Сведения о налогоплательщикеСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Налоговая декларация по налогу на сверхприбыльНалСверхПрибСО

Состав элемента представлен в таблице 4.8

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Таблица 4.3

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

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Налогоплательщик - организацияНПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ)

Таблица 4.4

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

Полное наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КПП организацииКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организацииСвРеоргЮЛСН

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ)

Таблица 4.5

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

Форма реорганизации (ликвидация) (код)ФормРеоргАТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН реорганизованной организацииИННЮЛАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КПП реорганизованной организацииКППАТ(=9)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Таблица 4.6

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

Признак лица, подписавшего документПрПодпАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Фамилия, имя, отчество (при наличии)ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.14

Сведения о представителе налогоплательщикаСвПредСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.7.

Элемент обязателен при =2

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)

Таблица 4.7

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

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

налогоплательщикаНаимДокАТ(1-120)О

Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается GUID доверенности

Налоговая декларация по налогу на сверхприбыль (НалСверхПриб)

Таблица 4.8

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

Сумма налога, подлежащая уплатеСумНалПУСО

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Расчет суммы налогаРасчСумНалСО

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Сведения о реорганизацииСведРеоргСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.13

Сумма налога, подлежащая уплате (СумНалПУ)

Таблица 4.9

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

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) | Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий
муниципальных образований

Код бюджетной классификацииКБКАТ(=20)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 18210103000011000110

Сумма налога с учетом вычета (в рублях)СумНалВычАН(15)О

Принимает значение от 0 и более

Расчет суммы налога (РасчСумНал)

Таблица 4.10

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

Прибыль за 2018 год	Приб2018AN(15)	O			
---------------------	----------------	---	--	--	--

Принимает значение от 0 и более

Прибыль за 2019 год	Приб2019AN(15)	O			
---------------------	----------------	---	--	--	--

Принимает значение от 0 и более

Прибыль за 2021 год	Приб2021AN(15)	O			
---------------------	----------------	---	--	--	--

Принимает значение от 0 и более

Прибыль за 2022 год	Приб2022AN(15)	O			
---------------------	----------------	---	--	--	--

Принимает значение от 0 и более

Средняя арифметическая величина прибыли за 2018 - 2019 годы	СрПриб201819AN(15)	O			
---	--------------------	---	--	--	--

Принимает значение от 0 и более

Средняя арифметическая величина прибыли за 2021 - 2022 годы	СрПриб202122AN(15)	O			
---	--------------------	---	--	--	--

Принимает значение от 0 и более

Признак заполнения Раздела 2.1 ДекларацииПрЗапАТ(=1)OK

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Налоговая база (сверхприбыль)	НалБазаAN(15)	O			
-------------------------------	---------------	---	--	--	--

Принимает значение от 0 и более

Сумма налога, исчисленная по ставке 10%	СумНалЮПроцAN(15)	O			
---	-------------------	---	--	--	--

Принимает значение от 0 и более

Размер налогового вычета	НалВычAN(15)	O			
--------------------------	--------------	---	--	--	--

Принимает значение от 0 и более

Сумма обеспечительного платежа	СумОбеспAN(17.2)	O			
--------------------------------	------------------	---	--	--	--

Принимает значение от 0 и более

Реквизиты и суммы платежных документов, которыми перечислен обеспечительный платежРеквСумПлатСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Балансовая стоимость активов	ПокСтоимАктСНУ				
------------------------------	----------------	--	--	--	--

Состав элемента представлен в таблице 4.12.

Элемент является обязательным при =1 и должен отсутствовать при =0

Реквизиты и суммы платежных документов, которыми перечислен обеспечительный платеж (РеквСумПлат)

Таблица 4.11

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

СуммаСумДокумАН(17.2)О

Принимает значение от 0 и более

Дата документаДатаДокумАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер документаНомДокумАТ(1-15)О

Балансовая стоимость активов (ПокСтоимАкт)

Таблица 4.12

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

Балансовая стоимость активов на конец 2018 годаСтоимАкт2018АН(17.2)О

Принимает значение от 0 и более

Балансовая стоимость активов на конец 2019 годаСтоимАкт2019АН(17.2)О

Принимает значение от 0 и более

Балансовая стоимость активов на конец 2021 годаСтоимАкт2021АН(17.2)О

Принимает значение от 0 и более

Балансовая стоимость активов на конец 2022 годаСтоимАкт2022АН(17.2)О

Принимает значение от 0 и более

Средняя арифметическая величина показателей балансовой стоимости активов на конец 2018 и 2019
годовСрСтоимАкт201819АН(17.2)О

Принимает значение от 0 и более

Средняя арифметическая величина показателей балансовой стоимости активов на конец 2021 и 2022
годовСрСтоимАкт202122АН(17.2)О

Принимает значение от 0 и более

Признак распределения прибыли за 2021 год и (или) 2022 годПрРаспрАТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Отношение средней арифметической величины прибыли за 2021 - 2022 годы к средней
арифметической величине прибыли за 2018 - 2019 годыОтнСрПрибАН(18.6)О

Принимает значение от 0 и более

Отношение средней арифметической величины балансовой стоимости активов на конец 2021 - 2022
годов к средней арифметической величине аналогичных показателей за 2018 - 2019

годыОтнСрСтоимАктАН(18.6)О

Принимает значение от 0 и более

Сведения о реорганизации (СведРеорг)

Таблица 4.13

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

Код формы реорганизацииКодРеоргАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - преобразование |
2 - слияние |
3 - разделение |
5 - присоединение

ИНН реорганизованной организацииИННЮЛРеоргАТ(=10)О

Типовой элемент

Полное наименование реорганизованной организацииНаимРеоргАТ(1-1000)О

Дата завершения реорганизацииДатаРеоргАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Признак корректировки налоговой базы по налогу на прибыль организацийПрКоррАТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - нет |

1 - да

Доля налогоплательщика, определенная при разделенииДоляНПАН(10.8)НУ

Принимает значение от 0 и более.

Элемент является обязательным при =3 и должен отсутствовать при остальных значениях

Величина прибыли реорганизованной организации за 2018 год (в рублях)ПрибРеорг2018АН(15)Н

Принимает значение от 0 и более

Величина прибыли реорганизованной организации за 2019 год (в рублях)ПрибРеорг2019АН(15)Н

Принимает значение от 0 и более

Величина прибыли реорганизованной организации за 2021 год (в рублях)ПрибРеорг2021АН(15)Н

Принимает значение от 0 и более

Величина прибыли реорганизованной организации за 2022 год (в рублях)ПрибРеорг2022АН(15)Н

Принимает значение от 0 и более

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Таблица 4.14

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

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н