

О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 февраля 2006 г. N 24н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и Порядка ее заполнения"

Приказ · № 1н · от 09.01.2007 · Министерство финансов · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства финансов Российской Федерации

от 9 января 2007 г. N 1н

О внесении изменений в приказ Министерства финансов

Российской Федерации от 7 февраля 2006 г. N 24н

"Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и Порядка ее заполнения"

Зарегистрирован Минюстом России 9 февраля 2007 г.

Регистрационный N 8924

На основании пункта 1 статьи 54, статей 80 и 81 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; 2001, N 53, ст. 5016; 2003, N 23, ст. 2174; 2004, N 27, ст. 2711; 2006, N 31, ст. 3436) приказываю:

1. Внести в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 февраля 2006 г. N 24н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и Порядка ее заполнения" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 20 февраля 2006 г., регистрационный N 7528; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2006, N 11; Российская газета, N 41, 1 марта 2006 г.) следующие изменения:

1) в приложении N 1 к приказу титульный лист (лист 01), раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика" и лист 03 "Расчет налога на прибыль, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)" изложить в новой редакции согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

2) в приложение N 2 к приказу внести изменения согласно приложению N 2 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу начиная с представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за первый отчетный период 2007 года.

Министр А.Л.Кудрин

Приложение N 1 штрих-код +-----+ 51006013 ИНН +-----+

+-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. |0|0|1|

+-----+

Форма по КНД 1151006

Лист 01

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций Вид документа: 1 - первичный, 3 -
корректирующий (через дробь номер корректировки) Налоговый (отчетный) период: месяц - 1,
квартал - 3, полугодие - 6, 9 месяцев - 9, год - 0 Вид +-+ +-+ Налоговый +-+ N +-+ Отчетный +-----+
документа +-+/-+-+ (отчетный) +-+ месяца +-+ год +-----+
период

+-----+ Представляется в _____ Код +-----+

(наименование налогового органа) По месту российской +-+ обособленного +-+ налогового +-+
нахождения организации +-+ подразделения +-+ агента +-+

+--+ По месту учета крупнейшего налогоплательщика +-+

_____ (полное наименование организации)

(полное наименование обособленного подразделения) Код вида экономической деятельности +---+
 +---+ +---+ согласно Общероссийскому классификатору +---+.+---+.+---+ видов экономической
 деятельности (ОКВЭД) Номер контактного телефона налогоплательщика _____
 Данная декларация страниц с приложением подтверждающих составлена на +-----+ документов
 или их копий на +-----+
 +-----+ +-----+ листах ----- Достоверность и полноту
 сведений, [Заполняется работником указанных в настоящем расчете, [налогового органа
 подтверждаю: |
 [Сведения о представлении Для организации [налоговой декларации
 | Руководитель _____|Данная декларация представлена
 (фамилия, имя, отчество [(нужное отметить значком V)
 (полностью) | +-+ +-+
 [лично +-+ по почте +-+ Подпись _____ |
 М. П. [по телекоммуника- +-+ Дата +---+ +---+ +-----+ |ционными каналам +-+
 +---+ +---+ +-----+ |связи
 | +-----+
 |на +-----+ страницах
 |
 |с приложением
 |подтверждающих
 |документов или +-----+
 |их копий на +-----+ листах
 | Представитель налогоплательщика [Дата предоставления декларации
 _____|+---+ +---+ +-----+ (полное наименование организации/ |+---+ +---+
 + +-----+ фамилия имя отчество (полностью) |
 | Подпись _____|Зарегистрирована за N
 М. П. |+-----+ Дата +---+ +---+ +-----+ |+-----+
 +---+ +---+ +-----+ |
 | _____|_____
 (наименование документа, | (Фамилия, И. О.) Подпись _____|
 подтверждающего полномочия | _____|
 представителя) |
 | штрих-код +-----+ 51006020 ИНН +-----+
 +-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+
 Форма по КНД 1151006
 Раздел 00101
 Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
 по данным налогоплательщика
 1.1. для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог
 на прибыль Показатели Код Значения показателей
 строки
 +-----+ Код по ОКATO 010 +-----+
 +-+ +-+ +---+ Срок уплаты 020 +-+ +-+ +---+ В федеральный бюджет
 +-----+ Код бюджетной классификации 030 +-----+
 +-----+ Сумма налога к доплате 040 +-----+
 +-----+ Сумма налога к уменьшению 050 +-----+ Сумма налога с налоговой базы 051 +-----+
 -----+ переходного периода +-----+ В бюджет субъекта Российской Федерации

+-----+ Код бюджетной классификации 060 +-----+
+-----+ Сумма налога к доплате 070 +-----+
+-----+ Сумма налога к уменьшению 080 +-----+ Сумма налога с налоговой базы 081 +-----
-----+ переходного периода +-----+ В местный бюджет
+-----+ Код бюджетной классификации 090 +-----+ Сумма налога с налоговой базы
091 +-----+ переходного периода +-----+

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Руководитель организации +---+ +---+ +-----+

_____ Дата +---+ +---+ +-----+

Подпись

Представитель налогоплательщика

+---+ +---+ +-----+

_____ Дата +---+ +---+ +-----+

Подпись штрих-код +-----+ 51006037 ИНН +-----+

+-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151006

Раздел 00102

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,

по данным налогоплательщика

1.2. для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи

+-----+

|Налогоплательщики, не исчисляющие|

|ежемесячные авансовые платежи налога|

|на прибыль организаций, Подраздел 1.2|

|Раздела 1 не представляют |

+-----+ Показатели Код Значения показателей

строки

+-----+ Код по ОКATO 010 +-----+

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

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

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

+-----+ Код бюджетной классификации 010 +-----+

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

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

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

Российской Федерации

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

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

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

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

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Руководитель организации +---+ +---+ +-----+

_____ Дата +---+ +---+ +-----+

Подпись

Представитель налогоплательщика

+---+ +---+ +-----+

_____ Дата +---+ +---+ +-----+

Подпись штрих-код +-----+ 51006044 ИНН +-----+

+-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151006

Раздел 00103

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

1.3. для организаций (налоговых агентов), уплачивающих налог
на прибыль с доходов в виде процентов, а также дивидендов

+-----+

|Налогоплательщики, не исчисляющие налог на|

|прибыль с указанных доходов, Подраздел 1.3|

|Раздела 1 не представляют |

+-----+ Показатели Код Значения показателей

строки Вид платежа* 010 ++ (проставить цифру 1, 2, 3 или 4) ++

+-----+ Код по ОКАТО 020 +-----+

+-----+ Код бюджетной классификации 030 +-----+

+-----+ Сумма налога, подлежащая уплате 040 +-----+

+--+ +--+ +--+ По сроку 050 +--+ +--+ +--+

+-----+ Сумма налога, подлежащая уплате 060 +-----+

+--+ +--+ +--+ По сроку 070 +--+ +--+ +--+

+-----+ Сумма налога, подлежащая уплате 080 +-----+

+--+ +--+ +--+ По сроку 090 +--+ +--+ +--+

+-----+ Сумма налога, подлежащая уплате 100 +-----+

+--+ +--+ +--+ По сроку 110 +--+ +--+ +--+

+-----+ Сумма налога, подлежащая уплате 120 +-----+

+--+ +--+ +--+ По сроку 130 +--+ +--+ +--+ * Вид платежа: Для налогового агента: 1 - для
организаций, уплачивающих налог на прибыль с доходов в виде
дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях,
созданных на территории Российской Федерации) (Раздел А Листа
03); 2 - для организаций, уплачивающих налог на прибыль с доходов в виде
процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам,
доходов в виде процентов по муниципальным ценным бумагам,
эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а
также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным
покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам
учредителей доверительного управления ипотечным покрытием,
полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов
участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января
2007 года, удерживаемый налоговым агентом (источником выплаты
доходов) (Раздел Б Листа 03); Для налогоплательщика: 3 - для организаций, самостоятельно
уплачивающих налог на прибыль с
доходов в виде процентов, полученных (начисленных) по
государственным и муниципальным ценным бумагам, доходов в виде
процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок
не менее трех лет до 1 января 2007 года (с видом доходов "1" и
"2" по строке 002 Листа 04); 4 - для организаций, уплачивающих налог на прибыль с доходов в виде
дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных
организациях) (с видом доходов "4" по строке 002 Листа 04).
Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Руководитель организации +---+ +---+ +-----+

_____ Дата +---+ +---+ +-----+

Подпись

Представитель налогоплательщика

+---+ +---+ +-----+

_____ Дата +---+ +---+ +-----+

Подпись штрих-код +-----+ 51006143 ИНН +-----+

+-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151006

Раздел 00206

Лист 03

Расчет налога на прибыль, удерживаемого налоговым агентом

(источником выплаты доходов)

+-----+

|Организации, не являющиеся налоговыми|

|агентами, Лист 03 не представляют |

+-----+

Раздел А. Расчет налога на прибыль с доходов в виде дивидендов

(доходов от долевого участия в других организациях,

созданных на территории Российской Федерации) 1 - промежуточные дивиденды; 2 - по результатам
финансового +-+ года (Код строки 002) +-+ Налоговый (отчетный) период; ежемесячно - 1, квартал -
3, +-+ полугодие - 6, 9 месяцев - 9, год - 0 +-+ (Код строки 003)

+---+ N месяца (Код строки 004) +---+

+-----+ Отчетный год (Код строки 005) +-----+

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

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

дивидендов, подлежащих распределению | 010 | | | между акционерами (участниками) в текущем | | |

|налоговом периоде - всего | | | +-----+ +-----+ +-----+ | Дивиденды к

уменьшению - всего, | 020 | | | +-----+ +-----+ +-----+ | в том числе: | | | +-----+

-----+ +-----+ +-----+ | | дивиденды, начисленные иностранным | 030 | | |

организациям | | | +-----+ +-----+ +-----+ | | дивиденды, начисленные

физическим лицам, не | 040 | | | являющимся резидентами Российской Федерации | | | +-----+

-----+ +-----+ +-----+ | | дивиденды, полученные самим налоговым | 050 | | | агентом в

предыдущем отчетном (налоговом) | | | периоде | | | +-----+ +-----+ +-----+ | |

дивиденды, полученные самим налоговым | 060 | | | агентом в текущем отчетном (налоговом) | | |

периоде, до распределения дивидендов между | | | акционерами (участниками) | | | +-----+

-----+ +-----+ +-----+ | Суммы дивидендов, подлежащие распределению | 070 | | | российским

организациям - плательщикам | | | налога на прибыль | | | +-----+ +-----+ +-----+

-----+ | Удельный вес дивидендов, выплачиваемых | 080 | | | российским организациям -

налогоплательщикам | | | (строка 070: (строка 010 - строка 030 - | | | строка 040) x 100), (%) | | | +-----+

-----+ +-----+ +-----+ | Налоговая база, рассчитанная по пункту 2 | 090 | | | статьи

275 НК (строка 010 - строка 020) - | | | всего, | | | +-----+ +-----+ +-----+ | в

том числе: | | | +-----+ +-----+ +-----+ | | по российским организациям -

плательщикам | 100 | | | налога на прибыль (строка 090 x строка 080) | | | +-----+

---+ +-----+ +-----+ | сумма дивидендов, распределяемая в пользу | 110 | | | акционеров (участников),

не являющихся | | | плательщиками налога на прибыль | | | (указывается справочно) | | | +-----+

-----+ +-----+ +-----+ | сумма дивидендов, распределяемая в пользу | 120 | | |

акционеров (физических лиц - резидентов) | | | (указывается справочно) | | | +-----+

-----+-----+-----| |Ставка налога (9 процентов) | 130 | | +-----+-----+-----
+-----| |Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате| 140 | | |в бюджет (строка 100 x строка 130 :
100) | | | +-----+-----+-----+ штрих-код +-----+ 51006150 ИНН
+-----+

+-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151006

Раздел 00206 +-----+ | Показатели |Код строки| Сумма | +-----
+-----+-----+-----| | 1 | 2 | 3 | +-----+-----+-----|

|Сумма налога, начисленная с дивидендов,| 150 | | |выплаченных в предыдущие отчетные
(налоговые)| | | |периоды | | | +-----+-----+-----| |Сумма налога,
начисленная с дивидендов,| 160 | | |выплаченных в последнем квартале (месяце)| | |отчетного
(налогового) периода - всего | | | +-----+

Раздел 00207

Раздел Б. Расчет налога на прибыль с доходов в виде процентов

по государственным и муниципальным ценным бумагам

+--+ 1 - доход в виде процентов по государственным Код строки 006 +--+

и муниципальным ценным бумагам, удерживаемый

налоговым агентом (источником выплаты

доходов) (ставка 15 процентов) 2 - доход в виде процентов по муниципальным

ценным бумагам, эмитированным на срок не

менее трех лет до 1 января 2007 года, а

также доход в виде процентов по облигациям с

ипотечным покрытием, эмитированным до

1 января 2007 года, и доход учредителей

доверительного управления ипотечным

покрытием, полученным на основании

приобретения ипотечных сертификатов участия,

выданных управляющим ипотечным покрытием до

1 января 2007 года, удерживаемый налоговым

агентом (источником выплаты доходов) (ставка

9 процентов)

(руб.) +-----+ | Показатели |Код строки| Сумма | +-----
+-----+-----+-----| | 1 | 2 | 3 | +-----+-----+-----|

|Налоговая база | 010 | | +-----+-----+-----| |Ставка налога | 020 | | +-----

+-----+-----+-----| |Исчислено налога с доходов | 030 | | |(строка 010 x строка

020 : 100) | | | +-----+-----+-----| |Начислено налога в предыдущие

отчетные | 040 | | |периоды | | | +-----+-----+-----| |Сумма налога,

начисленная с доходов,| 050 | | |выплаченных в последнем квартале (месяце)| | |отчетного

(налогового) периода - всего | | | +-----+-----+-----+ штрих-код +-----

+-----+ 51006167 ИНН +-----+

+-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151006

Раздел 00208

Раздел В. Реестр - расшифровка сумм дивидендов (процентов) +-----

+-----+ | Показатели | Код |Значение показателей| | | строки | | +-----+-----+-----

+-----+ | 1 | 2 | 3 | +-----+-----+-----+ |Наименование получателя | 010

| | +-----+-----+-----+ |Место нахождения | 020 | X | +-----+-----

+-----+-----+-----+ | Почтовый индекс | | | | | | | +-----+-----+-----

Расчет в составе Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03. При этом в Титульном листе (Листе 01) производится отметка по реквизиту "По месту нахождения налогового агента".

4. В пункте 2.5:

а) в абзаце втором слово "уполномоченного" исключить;

б) абзац третий дополнить текстом следующего содержания:

"При получении налоговой декларации по телекоммуникационным каналам связи налоговый орган обязан передать налогоплательщику квитанцию о приеме в электронном виде."

5. Раздел II дополнить пунктом 2.6 следующего содержания:

"2.6. Налоговые агенты заполняют и представляют Расчеты в порядке, предусмотренном настоящим Разделом."

6. Пункт 3.1 дополнить абзацем следующего содержания:

"Титульный лист (Лист 01) Декларации заполняется налоговым агентом в порядке, предусмотренном настоящим Разделом (с учетом положений пункта 1.7 Раздела 1 настоящего Порядка)."

7. В пункте 3.2:

а) в абзаце втором подпункта 2 слово "корректирующей" заменить словом "уточненной";

б) абзацы третий и четвертый подпункта 2 исключить;

в) дополнить подпункт 2 текстом следующего содержания:

"При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, либо недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик представляет в налоговый орган уточненную Декларацию.

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.

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый период, в котором выявлены ошибки (искажения).

При обнаружении налоговым агентом в поданном им в налоговый орган Расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению или завышению суммы налога, подлежащей перечислению, налоговый агент обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный Расчет.

Уточненный Расчет составляется и представляется в порядке, предусмотренном настоящим пунктом. При этом в Титульном листе (Листе 01) уточненного Расчета производится отметка по реквизиту "По месту нахождения налогового агента".

Уточненный Расчет должен содержать данные только в отношении тех налогоплательщиков, в отношении которых обнаружены факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога."

г) подпункт 4 изложить в следующей редакции:

"4) полное наименование налогового органа, в который представляется Декларация, и его код.

Отметки по реквизитам "По месту нахождения российской организации", "По месту нахождения обособленного подразделения", "По месту нахождения налогового агента" и "По месту учета крупнейшего налогоплательщика" производятся с учетом положений пунктов 1.4 и 1.7 Раздела 1 настоящего Порядка."

д) подпункт 6 изложить в следующей редакции;

"б) код основного вида экономической деятельности налогоплательщика согласно Общероссийскому

классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2001 (ОКВЭД).";

е) в подпункте 8 слова "уполномоченного", "уполномоченным" исключить.

8. Пункт 3.3 изложить в следующей редакции:

"3.3. При подтверждении достоверности и полноты сведений, указанных в представляемой Декларации налогоплательщиком-организацией, на Титульном листе (Листе 01) ставится подпись руководителя организации, которая заверяется печатью организации, с указанием даты подписания. Фамилия, имя, отчество руководителя организации на Титульном листе (Листе 01) указываются полностью.

При подтверждении достоверности и полноты сведений, указанных в представляемой Декларации представителем налогоплательщика, указываются полное наименование организации либо фамилия, имя и отчество физического лица - представителя налогоплательщика в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

При подтверждении достоверности и полноты сведений, указанных в Декларации, организацией - представителем налогоплательщика ставится подпись руководителя уполномоченной организацией, которая заверяется печатью организации, и проставляется дата подписания.

При подтверждении достоверности и полноты сведений, указанных в Декларации, физическим лицом - представителем налогоплательщика ставится подпись физического лица и проставляется дата подписания.

Также указывается наименование документа, подтверждающего полномочия представителя. При этом к Декларации прилагается копия указанного документа."

9. В пункте 4.6 слова "и главного бухгалтера" исключить. После слова "организации" дополнить словами "или представителя налогоплательщика".

10. Раздел XI дополнить пунктом 11.5 следующего содержания:

"11.5. Сведения, указанные в Листе 03 Декларации, в строке "Достоверность и полноту сведений, указанных в данном расчете, подтверждаю" подтверждаются подписями руководителя организации или представителя налогоплательщика (с учетом положений пункта 3.3 Раздела III настоящего Порядка), и проставляется дата подписания."
