

О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@

Приказ · № СД-7-3/753@ · от 17.08.2022 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

17 августа 2022 г. № СД-7-3/753@

О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@

Зарегистрирован Минюстом России 19 сентября 2022 г.

Регистрационный № 70146

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 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286), в целях реализации положений главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2022, № 29, ст. 5291) и в связи с принятием Федеральных законов от 09.03.2022 № 50-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 11, ст. 1600), от 26.03.2022 № 66-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 13, ст. 1955), от 26.03.2022 № 68-ФЗ "О внесении изменений в статьи 284 и 284.8 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 13, ст. 1957) и от 14.07.2022 № 323-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 29, ст. 5290) приказываю:

- Внести в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14.10.2019, регистрационный № 56217) с изменениями, внесенными приказами Федеральной налоговой службы от 11.09.2020 № ЕД-7-3/655@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15.09.2020, регистрационный № 59876) и от 05.10.2021 № ЕД-7-3/869@ "О внесении изменений в приложения к приказу федеральной налоговой службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28.10.2021, регистрационный № 65630), следующие изменения:

- 1.1. В приложении № 1 "Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций":

1.1.1. Штрих-код "00216012" заменить штрих-кодом "00217019", штрих-код "00216029" заменить штрих-кодом "00217026", штрих-код "00216036" заменить штрих-кодом "00217033", штрих-код "00216043" заменить штрих-кодом "00217040", штрих-код "00216050" заменить штрих-кодом "00217057", штрих-код "00216067" заменить штрих-кодом "00217064", штрих-код "00216074" заменить штрих-кодом "00217071", штрих-код "00216081" заменить штрих-кодом "00217088", штрих-код "00216098" заменить штрих-кодом "00217095", штрих-код "00216104" заменить штрих-кодом "00217101", штрих-код "00216111" заменить штрих-кодом "00217118", штрих-код "00216128" заменить штрих-кодом "00217125", штрих-код "00216135" заменить штрих-кодом "00217132", штрих-код "00216142" заменить штрих-кодом "00217149", штрих-код "00216159" заменить штрих-кодом "00217156", штрих-код "00216166" заменить штрих-кодом "00217163", штрих-код "00216173" заменить штрих-кодом "00217170", штрих-код "00216180" заменить штрих-кодом "00217187", штрих-код "00216197" заменить штрих-кодом "00217194", штрих-код "00216203" заменить штрих-кодом "00217200", штрих-код "00216210" заменить штрих-кодом "00217217", штрих-код "00216227" заменить штрих-кодом "00217224", штрих-код "00216234" заменить штрих-кодом "00217231", штрих-код "00216241" заменить штрих-кодом "00217248", штрих-код "00216258" заменить штрих-кодом "00217255", штрих-код "00216319" заменить штрих-кодом "00217316", штрих-код "00216326" заменить штрих-кодом "00217323", штрих-код "00216333" заменить штрих-кодом "00217330", штрих-код "00216340" заменить штрих-кодом "00217347", штрих-код "00216357" заменить штрих-кодом "00217354", штрих-код "00216364" заменить штрих-кодом "00217361", штрих-код "00216371" заменить штрих-кодом "00217378", штрих-код "00216388" заменить штрих-кодом "00217385", штрих-код "00216395" заменить штрих-кодом "00217392", штрих-код "00216401" заменить штрих-кодом "00217408", штрих-код "00216418" заменить штрих-кодом "00217415", штрих-код "00216425" заменить штрих-кодом "00217422", штрих-код "00216432" заменить штрих-кодом "00217439", штрих-код "00216449" заменить штрих-кодом "00217446", штрих-код "00216456" заменить штрих-кодом "00217453", штрих-код "00216463" заменить штрих-кодом "00217460".

1.1.2. Лист 03 "Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)" изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

1.1.3. Лист 04 "Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации" изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

1.2. В приложение № 2 "Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций" внести изменения согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

1.3. В приложение № 3 "Формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" внести изменения согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев после дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2023 года, и применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за налоговый период 2022 года.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам исчисления, полноты и своевременности перечисления в бюджетную систему Российской Федерации налога на прибыль организаций.

Исполняющий обязанности
руководителя Федеральной
налоговой службы Д.С.Сатин

Изменения, вносимые в приложение № 2 "Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций" к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@

1. Пункт 1.9 изложить в следующей редакции:

"1.9. Музеи, театры, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, дома и дворцы культуры, клубы, учредителями которых являются муниципальные образования (за исключением указанных домов и дворцов культуры, клубов, располагающихся в городах, районных центрах (кроме административных центров муниципальных районов, являющихся единственным населенным пунктом муниципального района), поселках городского типа) и применяющие налоговую ставку 0 процентов согласно статье 284 8 Кодекса, в Титульном листе (Листе 01) Декларации по реквизиту "по месту нахождения (учета) (код)" указывают код "246", а в Листе 02 и приложениях к нему по реквизиту "Признак налогоплательщика (код)" указывают код "01".

2. В абзаце третьем пункта 1.16 после слов "в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" либо участников проекта в соответствии с Федеральным законом об инновационных научно-технологических центрах и использующие право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков налога на прибыль" дополнить словами ", а также организации, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей 246 3 Кодекса".

3. В абзаце пятом пункта 4.9.1 цифру "9" заменить цифрами "09".

4. В абзаце третьем пункта 4.9.2 слова ", - не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода" исключить.

5. В пункте 4.9.3:

1) в абзаце первом слова "доходы отражаются в Листе 04 Декларации с кодами вида доходов "1" и "2" заменить словами "доходы отражаются в Листе 04 Декларации с кодами вида доходов "01" и "02";

2) в абзаце третьем цифры "1" и "2" заменить цифрами "01" и "02".

6. Пункт 4.9.4 изложить в следующей редакции:

"4.9.4. В подразделе 1.3 с кодом вида платежа "4" по строке 010 отражается налог на прибыль с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях), а также с доходов, полученных акционером (участником) организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками), если источником дохода налогоплательщика является иностранная организация.

С кодом вида платежа "8" по строке 010 отражается налог на прибыль с доходов в виде дивидендов, полученных международной холдинговой компанией от иностранной организации, налогообложение которых осуществляется по ставке 5 процентов, предусмотренной подпунктом 2.1 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

По реквизиту "Срок уплаты" указывается последний день срока уплаты в федеральный бюджет налога на прибыль с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях) в соответствии с пунктом 1 статьи 287 Кодекса.

Сумма показателей строк 040 должна соответствовать показателю строки 080 Листа 04 с кодом вида дохода "04" или "12" соответственно."

7. В абзаце третьем пункта 4.9.5 цифру "6" заменить цифрами "06".

8. В пункте 4.9.6:

1) в абзаце первом слова "по 31 декабря 2021 года включительно" исключить;

2) в абзаце втором цифру "8" заменить цифрами "08".

9. Пункт 4.9.7 признать утратившим силу.

10. Дополнить пунктами 4.9.8 - 4.9.11 следующего содержания:

"4.9.8. В подразделе 1.3 с кодом вида платежа "9" по строке 010 отражается налог с доходов в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, являющимся обязательствами международных холдинговых компаний, облагаемых по налоговой ставке 10 процентов, предусмотренной подпунктом 4 пункта 4 статьи 284 Кодекса.

Сумма показателей строк 040 должна соответствовать показателю строки 080 Листа 04 с кодом вида дохода "10".

4.9.9. В подразделе 1.3 с кодом вида платежа "8" по строке 010 отражается налог с доходов в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, полученных международной холдинговой компанией, облагаемых по налоговой ставке 5 процентов, предусмотренной подпунктом 5 пункта 4 статьи 284 Кодекса.

Сумма показателей строк 040 должна соответствовать показателю строки 080 Листа 04 с кодом вида дохода "11".

4.9.10. В подразделе 1.3 с кодом вида платежа "9" по строке 010 отражается налог с доходов, полученных от международной холдинговой компании при использовании ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемых по налоговой ставке 10 процентов, предусмотренной пунктом 4.3 статьи 284 Кодекса.

С кодом вида платежа "8" по строке 010 отражается налог с доходов, полученных международной холдинговой компанией от предоставления ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемых по налоговой ставке 5 процентов, предусмотренной пунктом 4.4 статьи 284 Кодекса.

Сумма показателей строк 040 должна соответствовать показателю строки 080 Листа 04 с кодом вида дохода "13" или "14" соответственно.

4.9.11. В случае, если организация имеет обязанность по уплате налога с нескольких видов доходов, поименованных в Листе 04, в составе Декларации представляется соответствующее количество страниц подраздела 1.3 Раздела 1."

11. В абзаце третьем пункта 14.2.2 после цифр "037" дополнить цифрами ", 038".

12. Абзац седьмой пункта 14.2.3 изложить в следующей редакции:

"По строкам 035, 036, 037, 038 указываются дивиденды, начисленные получателям дохода - международным холдинговым компаниям, из них по строке 036 приводится сумма дивидендов, налогообложение которой осуществляется в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 3 статьи 284 Кодекса. По строке 037 приводится сумма дивидендов, налогообложение которой осуществляется по ставке 5 процентов в соответствии с подпунктом 2.1 пункта 3 статьи 284 Кодекса. По строке 038 приводится сумма дивидендов, налогообложение которой осуществляется по иным ставкам."

13. Абзац четвертый пункта 14.2.6 дополнить предложением вторым в следующей редакции: "По строке 095 отражаются суммы дивидендов, налогообложение которых осуществляется по ставкам, отличным от ставки 0 процентов."

14. В абзаце первом пункта 14.2.7 слова "при применении ставки, отличной от указанной в подпункте 1.1" заменить словами "при применении ставок, отличных от указанной в подпункте 1.1".

15. В пункте 15.1 слова "заполняют отдельные Листы 04 по каждому виду ценной бумаги" заменить словами "заполняют отдельные Листы 04 по каждому виду дохода".

16. В пункте 15.1.1:

1) в абзаце первом слова "по реквизиту "Вид дохода" кода "1" в Листе 04" заменить словами "по реквизиту "Вид дохода" кода "01" в Листе 04";

2) в абзаце втором:

а) слова "по 31 декабря 2021 года включительно" исключить;

б) цифру "8" заменить цифрами "08".

17. В абзаце первом пункта 15.1.2 слова "по реквизиту "Вид дохода" кода "2" отражается" заменить

словами "по реквизиту "Вид дохода" кода "02" отражается".

18. В абзаце первом пункта 15.1.3 слова "по реквизиту "Вид дохода" кода "3" отражается" заменить словами "по реквизиту "Вид дохода" кода "03" отражается".

19. Пункт 15.1.4 изложить в следующей редакции:

"15.1.4. При указании по реквизиту "Вид дохода" кода "04" отражается сумма доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях), облагаемых по налоговой ставке 13 процентов согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

При указании по реквизиту "Вид дохода" кода "05" отражается сумма доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов согласно подпункту 1 и 1.1 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

При указании по реквизиту "Вид дохода" кода "12" отражается сумма доходов, полученных международной холдинговой компанией в виде дивидендов от иностранных организаций, а также доходов, полученных в виде дивидендов по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками, налогообложение которых осуществляется согласно подпункту 2.1 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

С указанием по реквизиту "Вид дохода" кодов "04", "05", "12" отражаются также доходы, полученные акционером (участником) организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками), если источником дохода налогоплательщика является иностранная организация (пункт 2 статьи 275 Кодекса).

При указании по реквизиту "Вид дохода" кода "06" отражается сумма доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в российских организациях), облагаемых согласно пункту 2 статьи 282 Кодекса.

При указании по реквизиту "Вид дохода" кода "07" отражается сумма доходов от реализации или иного выбытия акций (долей участия), облигаций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов согласно пункту 4.1 статьи 284 Кодекса.

По реквизиту "Вид дохода" указывается код "09", если доходы получены акционером (участником) российской организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками). Сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется налогоплательщиком самостоятельно исходя из суммы полученных дивидендов и соответствующей налоговой ставки, предусмотренной пунктом 3 статьи 284 Кодекса."

20. Пункт 15.2 изложить в следующей редакции:

"15.2. По строке 010 с кодом "01" по реквизиту "Вид дохода" указывается, в частности, совокупная сумма дохода в виде процентов по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, исчисленная в соответствии со статьей 328 Кодекса, по которым, согласно условиям их выпуска и обращения, процентный доход возникает при обращении на вторичном рынке, доход по дисконтным государственным и муниципальным ценным бумагам, выпущенным до 1 января 1999 года, определяемый как разница между ценой реализации (погашения) и ценой приобретения, доход в виде процентного (купонного) дохода, по государственным и муниципальным ценным бумагам, по которым не установлена процентная ставка, выпущенным с 1 января 1999 года, исходя из заранее заявленного (установленного) дохода в виде дисконта, рассчитанного как разница между номинальной стоимостью и ценой первичного размещения облигаций, по процентным доходам российских организаций за время владения ценными бумагами, полученными первичными владельцами в обмен на государственные краткосрочные бескупонные облигации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 20.07.1998 № 843 "О мерах по стабилизации ситуации на рынках государственных долговых обязательств Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 32, ст. 3873), а также процентный доход, образующийся за время владения облигациями

внешнего облигационного займа 1998 года (для первичных владельцев облигаций, полученных в результате новации государственных ценных бумаг), облагаемые по ставке налога 15 процентов. По строке 010 с кодом "02" по реквизиту "Вид дохода" отражаются, в частности, доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также от доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

По строке 010 с кодом "03" по реквизиту "Вид дохода" указывается процентный доход, облагаемый по ставке налога на прибыль 0 процентов согласно статье 284 Кодекса по ценным бумагам, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по ОВГВЗ 1999 года, эмитированным при осуществлении новации ОВГВЗ серии III.

По строке 010 с кодом "10" по реквизиту "Вид дохода" указываются доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, являющимся обязательствами международных холдинговых компаний, облагаемые по налоговой ставке 10 процентов, предусмотренной подпунктом 4 пункта 4 статьи 284 Кодекса.

По строке 010 с кодом "11" по реквизиту "Вид дохода" указываются доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, полученным международной холдинговой компанией, облагаемые по налоговой ставке 5 процентов, предусмотренной подпунктом 5 пункта 4 статьи 284 Кодекса.

По строке 010 с кодом "13" по реквизиту "Вид дохода" указываются доходы, полученные от международной холдинговой компании при использовании ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по налоговой ставке 10 процентов, предусмотренной пунктом 4.3 статьи 284 Кодекса.

По строке 010 с кодом "14" по реквизиту "Вид дохода" указываются доходы, полученные международной холдинговой компанией от предоставления ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по налоговой ставке 5 процентов, предусмотренной пунктом 4.4 статьи 284 Кодекса.

По строке 010 с кодами "04", "05", "12" по реквизиту "Вид дохода" отражается совокупная сумма доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия), источником которых являются иностранные организации (пункт 2 статьи 275 Кодекса).

По строке 010 с кодом "06" по реквизиту "Вид дохода" отражается совокупная сумма доходов в виде дивидендов в случае, если покупателем по первой части РЕПО является Центральный банк Российской Федерации или управляющая компания паевого инвестиционного фонда, действующая в интересах этого фонда.

По строке 010 с кодом "07" по реквизиту "Вид дохода" отражается налоговая база, определяемая согласно статье 284 2 Кодекса по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских и (или) иностранных организаций (долей участия в уставном капитале российских и (или) иностранных организаций), при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в уставном капитале организаций) они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет."

21. В абзаце третьем и четвертом пункта 15.3 цифру "4" заменить цифрами "04".

22. В таблице "Коды места представления декларации в налоговый орган" Приложения № 1 к Порядку заполнения декларации:

а) строку с кодом "246" изложить в следующей редакции:

"

По месту учета музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, дома или дворца культуры, клуба, учредителями которых являются муниципальные образования (за исключением указанных домов и дворцов культуры, клубов, располагающихся в городах, районных центрах (кроме административных центров муниципальных районов, являющихся единственным населенным пунктом муниципального района), поселках городского типа)

".

23. В таблице "Коды доходов, не учитываемых при определении налоговой базы; расходов, учитываемых для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков" Приложения № 4 к Порядку заполнения декларации:

а) после строки с кодом "615" дополнить строками следующего содержания:

"

616в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией (иностранном гражданином), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранном гражданином) либо иностранной организацией (иностранном гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившей (получившим) право требования по такому договору займа (кредита) до 31 декабря 2022 года (за исключением процентов, учтенных в составе внереализационных расходов)

617в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств по оплате права требования по обязательствам, вытекающим из указанного в абзаце втором подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 Кодекса договора займа (кредита), которое приобретено налогоплательщиком по договору уступки права требования, в случае принятия решения о прощении такого обязательства иностранной организацией (иностранном гражданином), заключившей (заключившим) договор уступки права требования

618в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств, связанных с выплатой иностранному участнику общества с ограниченной ответственностью действительной стоимости доли при выходе в 2022 году из состава участников такого общества или в результате его исключения в 2022 году из состава участников в судебном порядке

619в виде сумм прекращенных обязательств кредитора перед внешним участником по соглашению о финансировании участия в кредите (займе), если обязательства этого кредитора прекратились в связи с прекращением обязательств перед ним заемщика, а также прекращением обязательств лиц, предоставивших обеспечение исполнения обязательств этого заемщика

".

Приложение № 4

к приказу ФНС России от 17 августа 2022 г. № СД-7-3/753@

Изменения, вносимые в приложение № 3 "Формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@

1. В пункте 2 раздела I "Общие сведения" цифры "5.10" заменить цифрами "5.11".

2. В пункте 3 раздела II "Описание файла обмена" абзац пятнадцатый изложить в следующей редакции:

"NO_PRIB_1_002_00_05_11_xx, где xx - номер версии схемы."

3. В таблице 4.1 "Файл обмена (Файл)" в графе "Дополнительная информация" строки "Версия формата" цифры "5.10" заменить цифрами "5.11".

4. В таблице 4.2 "Состав и структура документа (Документ)" в графе "Дополнительная информация" строки "Код места, по которому представляется документ" слова "246 - по месту учета музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования" изложить в следующей редакции "246 - по месту учета музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, дома или дворца культуры, клуба, учредителями которых являются муниципальные образования (за исключением указанных домов и дворцов культуры, клубов, располагающихся в городах, районных центрах (кроме административных центров муниципальных районов, являющихся единственным населенным пунктом муниципального района), поселках городского типа)".
5. В таблице 4.14 "Расчет налога (Лист 02) (РасчНал)" в графе "Формат элемента" строки "Номер лицензии на пользование недрами" слова "Т(=5)" заменить словами "Т(5-6)".
6. В таблице 4.15 "Доходы от реализации и внереализационные доходы (Приложение № 1 к Листу 02) (ДохРеалВнеРеал)" в графе "Формат элемента" строки "Номер лицензии на пользование недрами" слова "Т(=5)" заменить словами "Т(5-6)".
7. В таблице 4.22 "Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняваемые к внереализационным расходам (Приложение № 2 к Листу 02) (РасхРеалВнеРеал)" в графе "Формат элемента" строки "Номер лицензии на пользование недрами" слова "Т(=5)" заменить словами "Т(5-6)".
8. В таблице 4.31 "Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением отраженных в Листе 05) (Приложение № 3 к Листу 02) (РасчРасхОпер)" в графе "Формат элемента" строки "Номер лицензии на пользование недрами" слова "Т(=5)" заменить словами "Т(5-6)".
9. В таблице 4.33 "Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу (Приложение № 4 к Листу 02) (УбытУменНБ)" в графе "Формат элемента" строки "Номер лицензии на пользование недрами" слова "Т(=5)" заменить словами "Т(5-6)".
10. В таблице 4.35 "Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков (Приложение № 6 к Листу 02) (РасчНалГруп)" графу "Дополнительная информация" строки "Сумма налога к доплате (Сумма налога к уменьшению)" дополнить словами "Сумма налога, начисленная к уменьшению, указывается со знаком "-".".
11. Таблицу 4.62 "Дивиденды, начисленные получателям дохода - международным холдинговым компаниям (ДивХолд)" изложить в следующей редакции:

Таблица 4.62

Дивиденды, начисленные получателям дохода - международным холдинговым компаниям (ДивХолд)

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак
обязательности элементаДополнительная информация

Дивиденды, начисленные получателям дохода - международным холдинговым компаниям

ДивХолдВсАН(15)Н

Дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 0%

ДивХолдСтав0АН(15)Н

Дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 5%

ДивХолдСтав5АН(15)Н

Дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке
ДивХолдСтавИНАН(15)Н

".

12. Таблицу 4.70 "Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (Лист 04) (НалДохСтав)" изложить в следующей редакции:

"

Таблица 4.70

Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (Лист 04) (НалДохСтав)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обитательности элементаДополнительная информация

Вид дохода

ВидДоход

А

Т(=2)

ОК

Принимает значение:

01 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части государственных и муниципальных ценных бумаг) |

02 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 9%, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

03 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 0%, предусмотренной подпунктом 3 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

04 - доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 13%, предусмотренной подпунктом 2 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

05 - доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 0%, предусмотренной подпунктом 1 и 1.1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

06 - доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в российских организациях), облагаемые согласно пункту 2 статьи 282 Налогового кодекса Российской Федерации |

07 - доходы от реализации или иного выбытия акций (долей участия), облигаций, облагаемые по налоговой ставке 0% согласно пункту 4.1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

08 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части облигаций) |

09 - доходы, полученные акционером (участником) организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации |

10 - доходы в виде процентов по долговым

обязательствам любого вида, являющимся обязательствами международных холдинговых компаний, облагаемые по налоговой ставке 10%, предусмотренной подпунктом 4 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

11 - доходы в виде процентов по долговым

обязательствам любого вида, полученные международной холдинговой компанией, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной подпунктом 5 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса

Российской Федерации |

12 - доходы в виде дивидендов, полученные международной холдинговой компанией от иностранных организаций, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной подпунктом 2.1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

13 - доходы, полученные от международной холдинговой компании при использовании ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по налоговой ставке 10%, предусмотренной пунктом 4.3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации |

14 - доходы, полученные международной холдинговой компанией от предоставления ею прав на объекты интеллектуальной собственности, облагаемые по налоговой ставке 5%, предусмотренной пунктом 4.4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации

Налоговая базаНалБазаAN(15)O

Доходы, уменьшающие налоговую базуДохУмНалБазAN(15)H

Ставка налога (%)СтавНалAN(2)O

Исчислено налога с доходовНалИсчислAN(15)O

Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитанная в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275,311 Налогового кодекса Российской Федерации, в предыдущие отчетные периодыНалДивНеРФПредAN(15)H

Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275,311 Налогового кодекса Российской ФедерацииНалДивНеРФAN(15)H

Начислено налога в предыдущие отчетные периодыНалНачислПредAN(15)H

Сумма налога, начисленная с доходов, полученных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периодаНалНачислПослAN(15)H

".

13. В таблице 4.101 "Суммы налога для уплаты в федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации - для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций (ПУАвТип)" графу "Дополнительная информация" строки "Сумма налога к доплате в рублях (сумма налога к уменьшению в рублях)" дополнить текстом "Сумма налога, начисленная к уменьшению, указывается со знаком "-".

14. В таблице 4.103 "Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения (приложение № 5 к листу 02) (РаспрНалСубРФТип)" графу "Дополнительная информация" строки "Сумма налога к доплате (Сумма налога к уменьшению)" дополнить текстом "Сумма налога, начисленная к уменьшению, указывается со знаком "-".