



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ПРИКАЗ

«05» 10 2021 г.

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЕД-4-3/869@

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 65630

от "28" октября 2021 г.

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»

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2020, № 48, ст. 7627), а также подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286), в целях реализации положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2021, № 27, ст. 5133) приказываю:

1. 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 номер 56217) с изменениями, внесёнными приказом 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 номер 59876), следующие изменения:

1.1. В приложении № 1 «Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций»:

1.1.1. Штрих-код «00215015» заменить штрих-кодом «00216012», штрих-код «00215022» заменить штрих-кодом «00216029», штрих-код «00215039» заменить штрих-кодом «00216036», штрих-код «00215046» заменить штрих-кодом

«00216043», штрих-код «00215053» заменить штрих-кодом «00216050», штрих-код «00215060» заменить штрих-кодом «00216067», штрих-код «00215077» заменить штрих-кодом «00216074», штрих-код «00215084» заменить штрих-кодом «00216081», штрих-код «00215091» заменить штрих-кодом «00216098», штрих-код «00215107» заменить штрих-кодом «00216104», штрих-код «00215114» заменить штрих-кодом «00216111», штрих-код «00215121» заменить штрих-кодом «00216128», штрих-код «00215138» заменить штрих-кодом «00216135», штрих-код «00215145» заменить штрих-кодом «00216142», штрих-код «00215152» заменить штрих-кодом «00216159», штрих-код «00215169» заменить штрих-кодом «00216166», штрих-код «00215176» заменить штрих-кодом «00216173», штрих-код «00215183» заменить штрих-кодом «00216180», штрих-код «00215190» заменить штрих-кодом «00216197», штрих-код «00215206» заменить штрих-кодом «00216203», штрих-код «00215213» заменить штрих-кодом «00216210», штрих-код «00215220» заменить штрих-кодом «00216227», штрих-код «00215237» заменить штрих-кодом «00216234», штрих-код «00215268» заменить штрих-кодом «00216289», штрих-код «00215275» заменить штрих-кодом «00216296», штрих-код «00215282» заменить штрих-кодом «00216302», штрих-код «00215299» заменить штрих-кодом «00216319», штрих-код «00215305» заменить штрих-кодом «00216326», штрих-код «00215312» заменить штрих-кодом «00216333», штрих-код «00215329» заменить штрих-кодом «00216340», штрих-код «00215336» заменить штрих-кодом «00216357», штрих-код «00215343» заменить штрих-кодом «00216364», штрих-код «00215350» заменить штрих-кодом «00216371», штрих-код «00215367» заменить штрих-кодом «00216388», штрих-код «00215374» заменить штрих-кодом «00216395», штрих-код «00215381» заменить штрих-кодом «00216401», штрих-код «00215398» заменить штрих-кодом «00216418», штрих-код «00215404» заменить штрих-кодом «00216425», штрих-код «00215411» заменить штрих-кодом «00216432», штрих-код «00215428» заменить штрих-кодом «00216449»;

1.1.2. В приложении № 7 к Листу 02 «Расчет инвестиционного налогового вычета» Раздел Г «Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, при применении налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.1.3. В Листе 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)» Раздел А «Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)» изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.1.4. Приложение № 2 к налоговой декларации изложить в редакции согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

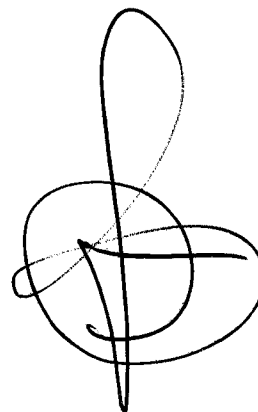
1.2. В приложение № 2 «Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» внести изменения согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

1.3. В приложение № 3 «Формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» внести изменения согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

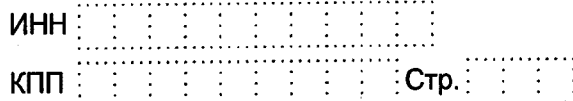
2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2022 года, и применяется начиная с представления налоговой декларации за налоговый период 2021 года.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения 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).

Руководитель Федеральной
налоговой службы

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a vertical stroke.

Д.В.Егоров



Приложение № 7 к Листу 02
(продолжение Раздела Г)

[illegible]



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от "18" "08" 2021 г.
№ ЕД-1-3/1690

Лист 03

**Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом
(источником выплаты доходов)**

**Раздел А. Расчет налога с доходов в виде дивидендов
(доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)**

Категория налогового агента ☐ 1 – организация - эмитент ценных бумаг (организация, распределяющая прибыль)
☐ 2 – организация, выплачивающая доход по ценным бумагам, эмитентом которых не является

ИНН организации - эмитента ценных бумаг _____ организации, имеющие код категории налогового агента "1",
данную строку не заполняют

Вид дивидендов ☐ 1 – промежуточные дивиденды
☐ 2 – по результатам финансового года

Налоговый (отчетный) период (код) _____ Отчетный год _____

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу всех получателей (Д1)	001	
Сумма дивидендов, подлежащих выплате акционерам (участникам) в текущем налоговом периоде – всего	010	
в том числе: дивиденды, начисленные получателям дохода – российским организациям	020	
в том числе:		
дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 0 %	021	
дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 13 %	022	
дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке	023	
дивиденды, распределяемые в пользу акционеров (участников), не являющихся налогоплательщиками	024	
дивиденды, начисленные получателям дохода – физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	030	
Дивиденды, начисленные получателям дохода – международным холдинговым компаниям	035	
в том числе:		
дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 0 %	036	
дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке	037	
дивиденды, начисленные получателям дохода – иностранным организациям	040	
из них:		
фактическими получателями дохода являются российские организации	041	
дивиденды, начисленные получателям дохода – физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	050	
из строк (040 - 041), 050 – дивиденды, налоги с которых согласно международным договорам исчислены:		
по ставке 0 %	051	
по ставке до 5 % включительно	052	
по ставке свыше 5 % до 10 % включительно	053	
по ставке свыше 10 %	054	



ИНН

КПП

Стр.

Лист 03 (продолжение Раздела А)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Дивиденды, перечисленные лицам, не являющимся получателями дохода	070	
Дивиденды, полученные самим налоговым агентом в предыдущих и в текущем налоговых периодах до распределения дивидендов между акционерами (участниками)	080	
в том числе без учета полученных дивидендов, налог с которых исчислен по ставке 0 % и по иным основаниям, указанным в абзаце седьмом пункта 5 статьи 275 Налогового кодекса Российской Федерации	081	
Сумма дивидендов, распределяемая в пользу всех получателей, уменьшенная на показатель строки 081 (Д1 - Д2)	090	
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов:		
по российским организациям (по налоговой ставке 13 %)	091	
по российским организациям (по налоговой ставке 0 %)	092	
по российским организациям (по иным налоговым ставкам)	093	
по международным холдинговым компаниям (по налоговой ставке 0%)	094	
по международным холдинговым компаниям (по иным налоговым ставкам)	095	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	100	
Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в предыдущие отчетные (налоговые) периоды	110	
Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	120	



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от 05.10.2021 г.
№ 15-13/8090

Приложение №2
к налоговой декларации

Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций

Раздел А. Сведения о доходах (расходах), налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций в целом по соглашению

Субъект Российской Федерации,
в котором реализуется соглашение (код)

Дата соглашения

Номер соглашения

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации	010	
Внереализационные доходы	020	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	
Внереализационные расходы	040	
Убытки по операциям, финансовые результаты по которым учитываются в особом порядке	050	
Итого убыток, если (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) < 0	060	
Налоговая база, если (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) > 0	100	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	110	
Налоговая база (стр.100 - стр.110)	120	
в том числе для исчисления налога по пониженной налоговой ставке	130	
Ставка налога:		
в федеральный бюджет	150	
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	
в том числе для исчисления налога по пониженной налоговой ставке	170	
Сумма фактически исчисленного налога, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений – всего	180	
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.190 ≤ стр.190 Листа 02)	190	
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.200 ≤ стр.200 Листа 02)	200	
инвестиционный налоговый вычет (часть инвестиционного налогового вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта (из стр.190 и стр.200):		
в федеральный бюджет	268	
в бюджет субъекта Российской Федерации	269	



ИНН
КПП Стр.

Приложение №2
к налоговой декларации
(продолжение)

Раздел Б. Сведения о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций при
исполнении соглашения о защите и поощрении капиталовложений по организации или по обособленным
подразделениям в субъекте Российской Федерации

Субъект Российской Федерации,
в котором реализуется соглашение (код)

Дата соглашения

Номер соглашения

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доля налоговой базы (%)	040	
Налоговая база исходя из доли	050	
в том числе для исчисления налога по пониженной налоговой ставке	051	
Ставка налога:		
в федеральный бюджет	059	
в бюджет субъекта Российской Федерации	060	
в том числе для исчисления налога по пониженной налоговой ставке	061	
Сумма фактически исчисленного налога, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений – всего	070	
в том числе:		
в федеральный бюджет	071	
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.072 <= сумме стр.070 Приложений № 5 к Листу 02 по соответствующему субъекту Российской Федерации)	072	
Инвестиционный налоговый вычет (часть инвестиционного налогового вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта (из стр.071 и стр.072):		
в федеральный бюджет	097	
в бюджет субъекта Российской Федерации	098	

**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. В абзаце четвертом пункта 1.1 слова «09 и Приложение № 1 к Листу 09, Приложения № 1 и № 2» заменить словами «Приложение № 1».
2. В абзаце первом пункта 1.2 слова «Приложений № 1 и № 2» заменить словами «Приложения № 1».
3. В пункте 1.6:
 - а) дополнить новым абзацем десятым следующего содержания:
«8» – резидент свободного порта Владивосток.»;
 - б) абзацы десятый – тринадцатый считать абзацами одиннадцатым – четырнадцатым соответственно;
 - в) новый абзац четырнадцатый после слов «по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)»,» дополнить словами «и кода «8» в первом знакоместе реквизита «Номер документа»,».
3. Пункт 1.9 дополнить словами «, а в Листе 02 и приложениях к нему по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывают код «01»».
4. В пункте 1.11:
 - а) абзац первый дополнить предложением следующего содержания:
«Кроме этого, участники региональных инвестиционных проектов, для которых не требуется включения в реестр участников региональных инвестиционных проектов (подпункт 2 пункта 1 статьи 25.9 Кодекса) по реквизиту «Номер документа» в первом знакоместе указывают код «0», далее через знак «/» указывают дату и номер заявления о применении налоговой льготы, представляемого в налоговый орган в соответствии со статьей 25.12-1 Кодекса.»;
 - б) дополнить новым абзацем вторым следующего содержания:
«Если участниками региональных инвестиционных проектов приняты решения об определении налоговой базы в соответствии с абзацем третьим пункта 1 статьи 284.3 или с абзацем третьим пункта 1 статьи 284.3-1 Кодекса, то доходы (расходы), полученные (понесенные) при осуществлении ими иной деятельности, отражаются в Листах 02 и приложениях к ним с указанием кода «01» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)»,»;
 - в) абзацы второй и третий считать абзацами третьим и четвертым соответственно.
5. В пункте 1.15 и абзаце третьем пункта 1.16 слова «полностью на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности,» исключить.
6. Абзац третий пункта 4.7.2 дополнить словами «; участники региональных инвестиционных проектов и специальных инвестиционных контрактов (исходя из показателей Листов 02 с кодами «07», «08» и «01» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» соответственно); организации, указанные в пунктах 1.8-1 и 1.8-2 статьи 284 Кодекса (исходя из показателей Листов 02 с кодами «15», «16» и «01» по

реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» соответственно); резиденты Арктической зоны Российской Федерации (исходя из показателей Листов 02 с кодами «18» и «01» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)»); организации, осуществляющие деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности (исходя из показателей Листов 02 с кодами «20» и «01» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)»).

7. В пункте 5.1:

а) в абзаце тринадцатом слова «и в приложения» заменить словами «и приложения»;

б) дополнить новым абзацем четырнадцатым следующего содержания:

«По реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «20», если Лист 02 и приложения к нему составляются организациями, которые осуществляют деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат налогоплательщику и зарегистрированы в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности, и применяют налоговые ставки в соответствии с пунктом 1.8-3 статьи 284 Кодекса.»;

в) абзац четырнадцатый считать абзацем пятнадцатым и после цифр «18» дополнить цифрами «, 20»;

г) абзац пятнадцатый считать абзацем шестнадцатым и изложить его в следующей редакции:

«При необходимости составления нескольких Листов 02 и приложений к ним с одинаковым кодом по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)» (в том числе с кодом «01») для их идентификации используется реквизит «Номер документа.»;

д) дополнить новым абзацем семнадцатым следующего содержания:

«По первому знакомству реквизита «Номер документа» резидентами (участниками) особых (свободных) экономических зон и свободного порта Владивосток указываются коды с «1» по «8» согласно пункту 1.6 настоящего Порядка. Остальными налогоплательщиками по первому знакомству реквизита «Номер документа» указывается код «0». Далее через знак «/» указываются номера соглашений, договоров (дополнений и изменений к ним), инвестиционных проектов или иные отличительные признаки, позволяющие идентифицировать расчеты налога на прибыль организаций»;

е) абзац шестнадцатый считать абзацем восемнадцатым.

8. В абзаце первом пункта 5.5 слова «и «19»» заменить цифрами «, «19» и «20»».

9. Пункт 5.16 изложить в следующей редакции:

«5.16. Строки 350 и 351 заполняют налогоплательщики - участники региональных инвестиционных проектов, признаваемые таковыми согласно положениям статьи 25.9 Кодекса.

Участники региональных инвестиционных проектов, включенные в реестр участников региональных инвестиционных проектов, по строке 350 отражают объем осуществленных капитальных вложений, указанных в инвестиционной декларации, определенных в соответствии с пунктом 8 статьи 284.3 Кодекса.

Показатель по строке 351 указывается начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта. Показатель определяется нарастающим итогом как разница между суммой налога, рассчитанной исходя из ставки налога в размере 20 процентов, и суммой налога, исчисленного с применением пониженных налоговых ставок, установленных законами субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 статьи 284.3 и пунктом 1.5 статьи 284 Кодекса (ТВ_{прибыль_р}).

Участники региональных инвестиционных проектов, для которых не требуется включения в реестр участников региональных инвестиционных проектов, по строке 350

указывают объем осуществленных капитальных вложений, указанных в заявлении, предусмотренном пунктом 1 статьи 25.12-1 Кодекса.

Показатель по строке 351 (ТВ_{прибыль_з}) исчисляется как разница между суммой налога, рассчитанной исходя из ставки налога в размере 20 процентов, и суммой налога, исчисленного с применением пониженных налоговых ставок, установленных законами субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 статьи 284.3-1 и пунктом 1.5-1 статьи 284 Кодекса. Показатель определяется нарастающим итогом, начиная с налогового периода, в котором впервые одновременно соблюдены условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 284.3-1 Кодекса.».

10. В абзаце девятом пункта 9.1:

а) слова «и «19»» заменить словами «, «19» и «20»»;

б) дополнить словами «, или организацией, осуществляющей деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат.».

11. Пункт 10.1 дополнить абзацами следующего содержания:

«По реквизиту «КПП» указывается код причины постановки на учет:

- по месту нахождения организации, если Приложение № 5 составляется по организации без входящих в нее обособленных подразделений с применением кода «1» по реквизиту «Расчет составлен (код)»;

- по месту нахождения обособленного подразделения организации при составлении Приложения № 5 по обособленному подразделению или по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода, с применением соответственно кодов «2» или «3» по реквизиту «Расчет составлен (код)»;

- по месту нахождения ответственного обособленного подразделения организации при составлении Приложения № 5 по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации, с применением кода «4» по реквизиту «Расчет составлен (код)».

При заполнении реквизита «КПП» не применяется КПП, присвоенный организации налоговым органом по месту учета ее в качестве крупнейшего налогоплательщика.».

12. В абзаце третьем пункта 11.2:

а) слово «также» исключить;

б) слова «(месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика)» исключить.

13. В абзаце первом пункта 11.3 слова «(месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика)» исключить.

14. Абзац первый пункта 13.2 дополнить предложением следующего содержания:

«Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки приводятся по строке 017 с указанием кода расходов «07».».

15. В пункте 13.4:

а) в абзаце втором слова «абзацам первому и второму» заменить словами «абзацу третьему»;

б) дополнить новыми абзацами четвертым - шестым следующего содержания:

«По строкам 026, 028 указывается остаток суммы уменьшения налога, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, не учтенной при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды (далее – остаток суммы уменьшения налога). Остаток суммы уменьшения налога распределяется по строкам 028 по видам расходов, коды которых указаны по строкам 021, 022, 024 в графе 1 «Показатели».

При наличии у организации остатка суммы уменьшения налога возможная сумма расходов, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет текущего

налогового (отчетного) периода (показатели строк 030, 031), определяется с учетом указанного остатка, если иное не предусмотрено законом субъекта Российской Федерации.

Строки 060, 062 заполняются только в Декларации за налоговый период. Остаток суммы уменьшения налога равен строке 020 + строка 026 - строка 050. Показатели строк 060, 062 переносятся в строки 026, 028 Приложения № 7 к Листу 02 Декларации за отчетный период следующего налогового периода.»;

в) абзац четвертый считать абзацем седьмым.

16. В пункте 14.2.2:

а) абзац третий после цифр «030» дополнить цифрами «, 035, 036, 037»;

б) абзац четвертый после цифр «030» дополнить цифрами «, 035».

17. В пункте 14.2.3:

а) абзац первый после слов «российским организациям» дополнить словами «, за исключением международных холдинговых компаний»;

б) в абзаце втором слова «в подпунктах 1 и 1.1» заменить словами «в подпункте 1»;

в) в абзаце четвертом слова «, на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (пункт 4 статьи 346.26 Кодекса)» исключить;

г) в абзаце шестом слова «, подлежащий удержанию налоговым агентом в соответствии со статьями 214 Кодекса и пунктом 5 статьи 275 Кодекса» исключить;

д) дополнить абзацем седьмым следующего содержания:

«По строкам 035, 036, 037 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.».

18. В пункте 14.2.5 абзацы третий и четвертый изложить в следующей редакции:

«При этом по строке 080 отражается сумма дивидендов, полученных в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов за период, указанный в Разделе А Листа 03, при условии, что указанная сумма дивидендов ранее не учитывалась при определении суммы налога по формуле, установленной пунктом 5 статьи 275 Кодекса, и (или) при расчете величины зачета налога на прибыль организаций в соответствии с пунктом 3.1 статьи 214 Кодекса.

По строке 081 отражается сумма дивидендов, приведенных по строке 080, за исключением дивидендов, указанных в подпунктах 1 и 1.1 пункта 3 статьи 284 Кодекса, дивидендов, полученных от иностранных организаций, фактическим источником выплаты которых являются российские организации, на которые налогоплательщик имеет фактическое право и к которым применялись налоговые ставки, установленные подпунктами 1 и 1.1 пункта 3 статьи 284 Кодекса, дивидендов, указанных в подпункте 50.1 пункта 1 статьи 251 Кодекса, а также дивидендов, к которым в соответствии с международным договором Российской Федерации, регулирующим вопросы налогообложения, применена налоговая ставка в меньшем размере, чем налоговая ставка, установленная подпунктом 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса.».

19. В пункте 14.2.6:

а) в абзаце третьем слова «091 и 092» заменить цифрами «091, 092, 093»;

б) дополнить абзацем четвертым следующего содержания:

«По строкам 094 и 095 отражаются суммы дивидендов, используемые для исчисления налога, при выплате их международным холдинговым компаниям. Показатели определяются как суммы налоговых баз, рассчитанных по приведенной в пункте 5 статьи 275 Кодекса формуле расчета налога до применения налоговых ставок.».

20. В пункте 14.2.7:

а) абзац первый дополнить словами «, а также международной холдинговой компании при применении ставки, отличной от указанной в подпункте 1.1 пункта 3 статьи 284 Кодекса»;

б) абзацы второй и третий после слов «российским организациям» дополнить словами «(включая международные холдинговые компании)».

21. Часть XXIII изложить в следующей редакции:

«XXIII. Заполнение Приложения № 2 к Декларации «Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций

23.1. Приложение № 2 к Декларации заполняется налогоплательщиками, которые являются стороной соглашения о защите и поощрении капиталовложений в соответствии с Федеральным законом «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» и включены в реестр соглашений о защите и поощрении капиталовложений.

Если налогоплательщик является стороной нескольких соглашений о защите и поощрении капиталовложений, то Приложения № 2 к Декларации составляются отдельно по каждому соглашению. Идентификационные признаки соглашения указываются по реквизитам «Дата соглашения» и «Номер соглашения».

Приложение № 2 к Декларации включается в состав Декларации за отчетные периоды (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) и налоговый период (год).

23.2. Заполнение показателей Приложения № 2 к Декларации осуществляется с учетом требований пункта 4.3 статьи 5 Кодекса о раздельном учете доходов (расходов), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности, а также налоговой базы и сумм налога на прибыль организаций.

23.3. Если соглашение о защите и поощрении капиталовложений реализуется на территории одного субъекта Российской Федерации, то в состав Приложения № 2 к Декларации включается только Раздел А «Сведения о доходах (расходах), налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций в целом по соглашению». При этом реквизит «Субъект Российской Федерации, в котором реализуется соглашение (код)» заполняется в соответствии с Приложением № 2 к настоящему Порядку.

При реализации соглашения на территории нескольких субъектов Российской Федерации заполняется Раздел А Приложения № 2 к Декларации со сведениями в целом по соглашению о защите и поощрении капиталовложений (по реквизиту «Субъект Российской Федерации, в котором реализуется соглашение (код)» при этом указываются нули) и несколько Разделов Б «Сведения о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций при исполнении соглашения о защите и поощрении капиталовложений по организации или по обособленным подразделениям в субъекте Российской Федерации», количество которых соответствует числу субъектов Российской Федерации, в которых реализуется соглашение.

23.4. Показатели строк 010 – 050 Раздела А Приложения № 2 к Декларации определяются как доходы и расходы, соответственно полученные и понесенные при исполнении соглашения о защите и поощрении капиталовложений. При отсутствии показателей по строкам 010 – 050 указываются нули.

23.5. По строкам 180, 190, 200 Раздела А Приложения № 2 к Декларации указывается сумма фактически исчисленного налога, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений. При этом суммы, указываемые по строкам 180, 190, 200, не могут превышать сумм исчисленного налога по строкам 180, 190, 200 Листов 02 Декларации.

При применении к части налоговой базы пониженной налоговой ставки показатель по строке 200 рассчитывается по алгоритму $[(\text{стр.120} - \text{стр.130}) \times \text{стр.160} : 100] + (\text{стр.130} \times \text{стр.170} : 100)$.

Если соглашение реализуется на территории нескольких субъектов Российской Федерации, то показатели строк 180, 190, 200 Раздела А Приложения № 2 к Декларации рассчитываются как сумма показателей соответственно строк 070, 071, 072 Разделов Б Приложения № 2 к Декларации.

Показатели строк 180, 190, 200 Раздела А Приложений № 2 к Декларации не суммируются с показателями строк 180, 190, 200 Листов 02 и не переносятся в Раздел 1 Декларации.

23.6. В Разделе Б Приложения № 2 к Декларации приводятся сведения в отношении организации и (или) обособленного подразделения (группы обособленных подразделений) организации, находящихся в субъекте Российской Федерации, на территории которого реализуется соглашение о защите и поощрении капиталовложений.

По строкам 040, 050, 051 Раздела Б Приложения № 2 к Декларации приводятся сведения о доле налоговой базы и о налоговой базе исходя из доли, приходящейся на организацию и (или) обособленное подразделение (группу обособленных подразделений) организации, расположенных на территории субъекта Российской Федерации.

По строкам 070, 071, 072 Раздела Б Приложения № 2 к Декларации указываются суммы фактически исчисленного налога, приходящиеся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений.

При применении к части налоговой базы пониженной налоговой ставки показатель по строке 072 «в бюджет субъекта Российской Федерации» рассчитывается по алгоритму $[(\text{стр.050} - \text{стр.051}) \times \text{стр.060} : 100] + (\text{стр.051} \times \text{стр.061} : 100)$.

Показатель по строке 072 не может превышать сумм исчисленного налога по строкам 070 Приложений № 5 к Листам 02 Декларации для уплаты в бюджет субъекта Российской Федерации, который указан по реквизиту «Субъект Российской Федерации, в котором реализуется соглашение (код)» Раздела Б Приложения № 2 к Декларации.

23.7. По строкам 268 и 269 Раздела А Приложения № 2 к Декларации и по строкам 097 и 098 Раздела Б Приложения № 2 к Декларации указывается инвестиционный налоговый вычет (часть инвестиционного налогового вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в части, связанной с исполнением соглашений о защите и поощрении капиталовложений. При этом показатель строки 268 равен сумме показателей строк 097 Разделов Б Приложения № 2 к Декларации, а показатель строки 269 – сумме показателей строк 098 Разделов Б Приложения № 2 к Декларации.

Показатели строк 268 и 269 Раздела А Приложений № 2 к Декларации не могут превышать суммы инвестиционного налогового вычета, указанные по строкам 268 и 269 Листов 02 Декларации.».

22. В таблице «Коды места представления декларации в налоговый орган» Приложения № 1:

- а) строку с кодом «235» исключить;
- б) дополнить строкой следующего содержания:

351	По месту учета международной холдинговой компании
-----	---

23. В таблице «Коды имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» Приложения № 3:

- а) строки с кодами «040» и «324» изложить в следующей редакции:

040	средств дольщиков и (или) инвесторов, аккумулированных на счетах организации-застройщика; средств участников долевого строительства, размещенных на счетах эскроу в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве
-----	---

	многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 1, ст. 40; 2021, № 27, ст. 5180)
324	имущественные права в виде права безвозмездного пользования имуществом, полученные некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности (подпункт 16 пункта 2 статьи 251 Кодекса)

б) после строки с кодом «329» дополнить строкой следующего содержания:

330	средства в виде взносов финансовых организаций, поступающих в фонд финансирования деятельности финансового уполномоченного, образованный в соответствии с Федеральным законом от 4 июня 2018 г. № 123-ФЗ «Об уполномоченном по правам потребителей финансовых услуг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, № 24, ст. 3390; 2021, № 27, ст. 5171)
-----	---

25. В таблице «Коды доходов, не учитываемых при определении налоговой базы; расходов, учитываемых для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков» Приложения № 4:

а) строку с кодом «588» изложить в следующей редакции:

588	дивиденды, полученные от иностранных организаций, фактическим источником выплаты которых являются российские организации, на которые налогоплательщик имеет фактическое право и к которым применялась налоговая ставка, установленная подпунктом 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса с учетом порядка, предусмотренного статьей 312 Кодекса (подпункт 50 пункта 1 статьи 251 Кодекса)
-----	---

б) после строки с кодом «605» дополнить строками следующего содержания:

610	в виде средств, полученных общероссийскими спортивными федерациями или профессиональными спортивными лигами от организаторов азартных игр в букмекерских конторах на основании соглашений, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 1, ст. 7; 2021, № 27, ст. 5183), либо от публично-правовой компании, обеспечивающей реализацию норм законодательства о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр, в виде целевых отчислений, удержанных с организаторов азартных игр в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2020 г. № 493-ФЗ «О публично-правовой компании «Единый регулятор азартных игр» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, № 1, ст. 32; 2021, № 27, ст. 5183)
615	в виде работ (услуг), имущественных прав, полученных безвозмездно от органов государственной власти, органов местного самоуправления, корпорации развития малого и среднего предпринимательства и ее дочерних обществ, организаций, включенных в единый реестр организаций инфраструктуры поддержки в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 31, ст. 4006; 2021, № 27, ст. 5187) (далее – Федеральный закон

	№ 209-ФЗ), в рамках выполнения ими возложенных на них полномочий по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ, а также от организаций, осуществляющих функции по поддержке экспорта в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 50, ст. 4850; 2020, № 52, ст. 8592) (далее – Федеральный закон № 164-ФЗ), в рамках выполнения ими возложенных на них полномочий по поддержке экспорта в соответствии с Федеральным законом № 164-ФЗ в случае, если выполнение указанных работ (оказание услуг), передача имущественных прав осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления
--	---

в) строку с кодом «840» изложить в следующей редакции:

840	расходы на оплату услуг: по организации туризма и отдыха на территории Российской Федерации в соответствии с договором о реализации туристского продукта, оказанных работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет, а также детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях, бывшим подопечным (после прекращения опеки или попечительства) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях; по санаторно-курортному лечению на территории Российской Федерации (пункт 24.2 статьи 255 Кодекса)
-----	---

26. В таблице «Коды основания освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании» Приложения № 7 строку с кодом «1009» изложить в следующей редакции:

1009	Основание освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании, предусмотренное подпунктом 9 пункта 1 статьи 25.13-1 Кодекса, а также признание контролирующего лица контролируемой иностранной компании международной холдинговой компанией в соответствии со статьей 24.2 Кодекса на дату, определяемую в соответствии с пунктом 3 статьи 25.15 Кодекса (подпункт 58 пункта 1 статьи 251 Кодекса)
------	---

**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 «5.09» заменить цифрами «5.10».
2. В пункте 3 раздела II «Описание файла обмена» абзац пятнадцатый изложить в следующей редакции:
«NO_PRIB_1_002_00_05_10, где xx – номер версии схемы.».
3. В абзаце первом пункта 4 раздела II «Описание файла обмена» цифры «4.101» заменить цифрами «4.106».
4. В графе «Дополнительная информация» строки «Версия формата» таблицы 4.1 цифры «5.09» заменить цифрами «5.10».
5. В графе «Дополнительная информация» строки «Код места, по которому представляется документ» таблицы 4.2:
 - а) слова «235 – по месту учета налогового агента, представляющего сведения о доходах, выплаченных физическим лицам |» исключить;
 - б) после слов «249 – по месту учета организации – участника специального инвестиционного контракта» дополнить словами «| 351 – по месту учёта международной холдинговой компании»;
6. В графе «Дополнительная информация» строки «Фамилия, имя, отчество» таблицы 4.6 цифры «4.101» заменить цифрами «4.106».
7. В таблице 4.8:
 - а) в графе «Дополнительная информация» строки «Расчет налога (Лист 02) | Расчет распределения авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения (Приложение № 5 к Листу 02)» цифры «4.98» заменить цифрами «4.103»;
 - б) в графе «Дополнительная информация» строки «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов) (Лист 03)» цифры «4.57» заменить цифрами «4.59»;
 - в) в графе «Дополнительная информация» строки «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)» цифры «4.67» заменить цифрами «4.70»;

г) в графе «Дополнительная информация» строки «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02) (Лист 05)» цифры «4.68» заменить цифрами «4.71»;

д) в графе «Дополнительная информация» строки «Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов (Лист 06)» цифры «4.69» заменить цифрами «4.72»;

е) в графе «Дополнительная информация» строки «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования (Лист 07)» цифры «4.77» заменить цифрами «4.80»;

ж) в графе «Дополнительная информация» строки «Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку, корректировки по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения (Лист 08)» цифры «4.79» заменить цифрами «4.82»;

з) в графе «Дополнительная информация» строки «Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (Лист 09)» цифры «4.85» заменить цифрами «4.88»;

и) в графе «Дополнительная информация» строки «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы; расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков (Приложение № 1 к налоговой декларации)» цифры «4.93» заменить цифрами «4.96»;

к) в графе «Дополнительная информация» строки «Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций (Приложение № 2 к налоговой декларации)» цифры «4.95» заменить цифрами «4.98».

8. В графе «Дополнительная информация» строки «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента) - для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций» таблицы 4.9 цифры «| 235» исключить.

9. В таблице 4.10:

а) в графе «Дополнительная информация» строки «Суммы налога для уплаты в федеральный бюджет» цифры «4.96» заменить цифрами «4.101»;

б) в графе «Дополнительная информация» строки «Суммы налога для уплаты в бюджет субъекта Российской Федерации» цифры «4.96» заменить цифрами «4.101».

10. В таблице 4.11:

а) в графе «Дополнительная информация» строки «Суммы налога для уплаты в федеральный бюджет» цифры «4.97» заменить цифрами «4.102»;

б) в графе «Дополнительная информация» строки «Суммы налога для уплаты в бюджет субъекта Российской Федерации» цифры «4.97» заменить цифрами «4.102».

11. В таблице 4.14:

а) графу «Дополнительная информация» строки «Признак налогоплательщика (код)» дополнить словами «| 20 – организация, осуществляющая деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат»;

б) после строки «По налогоплательщикам - резидентам территории опережающего социально-экономического развития, резидентам свободного порта Владивосток, резидентам Арктической зоны Российской Федерации - доходы, учитываемые при определении первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения» дополнить строками следующего содержания:

«	По налогоплательщикам - резидентам территории опережающего социально- экономического развития, резидентам свободного порта Владивосток, резидентам Арктической зоны Российской Федерации - расходы, учитываемые при определении первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения	РасхПервПрибСогл	A	N(15)	H	
	По налогоплательщикам - резидентам территории опережающего социально- экономического развития, резидентам свободного порта Владивосток, резидентам Арктической зоны Российской Федерации - разница между доходами и расходами, указанными по стр. 357 и стр. 358	Разн357_358	A	N(15)	H	

»;

в) в графе «Дополнительная информация» строки «Расчет распределения авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения (Приложение № 5 к Листу 02)» цифры «4.98» заменить цифрами «4.103».

12. Графу «Дополнительная информация» строки «Признак налогоплательщика (код)» таблицы 4.15 дополнить словами «| 20 – организация, осуществляющая деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат».

13. Графу «Дополнительная информация» строки «Признак налогоплательщика (код)» таблицы 4.22 дополнить словами «| 20 – организация, осуществляющая деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат».

14. Графу «Дополнительная информация» строки «Признак налогоплательщика (код)» таблицы 4.31 дополнить словами «| 20 – организация, осуществляющая деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат».

15. Графу «Дополнительная информация» строки «Признак налогоплательщика (код)» таблицы 4.33 дополнить словами «| 20 – организация, осуществляющая деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат».

16. В графе «Дополнительная информация» строки «Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды, в том числе в части расходов» таблицы 4.47 цифры «4.100» заменить цифрами «4.105», цифру «6» заменить цифрой «7».

17. В графе «Дополнительная информация» строки «Сумма инвестиционного налогового вычета, учитываемая в текущем налоговом (отчетном) периоде, в том числе в части расходов» таблицы 4.48 цифры «4.100» заменить цифрами «4.105», цифру «6» заменить цифрой «7».

18. В графе «Дополнительная информация» строки «Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода, в том числе в части расходов» таблицы 4.49 цифры «4.100» заменить цифрами «4.105», цифру «6» заменить цифрой «7».

19. В таблице 4.54:

а) после строки «КПП по месту учета организации / месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения)» дополнить строкой следующего содержания:

ИНН участника консолидированной группы налогоплательщиков	ИННУч	А	T(=10)	Н	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
---	-------	---	--------	---	----------------------------

»;

б) после строки «Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет» дополнить строкой следующего содержания:

«	Остаток суммы уменьшения налога, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, не учтенной при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды	ОстСумУм	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.56
---	--	----------	---	--	---	--

»;

в) в графе «Дополнительная информация» строки «Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет» цифры «4.56» заменить цифрами «4.57»,

г) после строки «Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет» дополнить строкой следующего содержания:

«	Остаток неучтённого инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода	ОстНеучИнв	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.58
---	---	------------	---	--	---	--

».

20. В таблице 4.55:

а) графу «Наименование элемента» строки «Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет, в том числе 10% суммы расходов на приобретение, сооружение, изготовление основного средства, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, указанных в абзаце втором пункта 1 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации» дополнить словами «(код расходов 01)»;

б) графу «Наименование элемента» строки «Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет, в том числе 10% суммы расходов по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств, указанных в пункте 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением частичной ликвидации)» дополнить словами «(код расходов 02)»;

в) графу «Наименование элемента» строки «Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет, в том числе 15% суммы расходов на создание объектов инфраструктуры, указанных в подпункте 4 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации» дополнить словами «(код расходов 04)»;

г) графу «Наименование элемента» строки «Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет, в том числе сумма иных расходов, предусмотренных пунктом 3 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации» дополнить словами «(код расходов 07)».

21. Дополнить новой таблицей 4.56 следующего содержания:

«Таблица 4.56

Остаток суммы уменьшения налога, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, не учтенной при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды (ОстСумУм)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток суммы уменьшения налога, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, не учтенной при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды - всего	ОстСумУмВс	А	N(15)	Н	
Остаток суммы уменьшения налога, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, не учтенной при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды, в том числе в части расходов	ОстСумУм Расх	С		НМ	Типовой элемент <СумРасхТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.105. Признак множественности элемента М может принимать значение от 0 до 7

».

22. Таблицу 4.56 считать таблицей 4.57, и в ней:

а) графу «Наименование элемента» строки «Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет, в том числе из указанных по строке 021» дополнить словами « + стр.028 с кодом расходов 01»;

б) графу «Наименование элемента» строки «Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет, в том числе из указанных по строке 022» дополнить словами «+ стр.028 с кодом расходов 02»;

в) графу «Наименование элемента» строки «Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет, в том числе из указанных по строке 024» дополнить словами «+ стр.028 с кодом расходов 07».

23. Дополнить новой таблицей 4.58 следующего содержания:

«Таблица 4.58

Остаток неучтённого инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода (ОстНеучИнв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток неучтённого инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода – всего	ОстНеучИнвВс	А	N(15)	Н	
Остаток неучтённого инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода, в том числе в части расходов	ОстНеучИнвРасх	С		НМ	Типовой элемент <СумРасхТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.105. Признак множественности элемента М может принимать значение от 0 до 7

».

24. Таблицу 4.57 считать таблицей 4.59, и в ней:

а) в графе «Дополнительная информация» строки «Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации) (Раздел А)» цифры «4.58» заменить цифрами «4.60»;

б) в графе «Дополнительная информация» строки «Расчет налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (Раздел Б)» цифры «4.65» заменить цифрами «4.68».

25. Таблицу 4.58 считать таблицей 4.60, и в ней:

а) в графе «Дополнительная информация» строки «Дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям» цифры «4.59» заменить цифрами «4.61»;

б) после строки «Дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям» дополнить строкой следующего содержания;

«	Дивиденды, начисленные получателям дохода - международным холдинговым компаниям	ДивХолд	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.62
---	---	---------	---	--	---	--

»;

в) в графе «Дополнительная информация» строки «Дивиденды, начисленные получателям дохода - иностранным организациям» цифры «4.60» заменить цифрами «4.63»;

г) в графе «Дополнительная информация» строки «Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации» цифры «4.61» заменить цифрами «4.64»;

д) в графе «Дополнительная информация» строки «Дивиденды, полученные самим налоговым агентом» цифры «4.62» заменить цифрами «4.65»;

е) в графе «Дополнительная информация» строки «Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов» цифры «4.63» заменить цифрами «4.66»;

ж) в графе «Дополнительная информация» строки «Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов) (раздел В)» цифры «4.64» заменить цифрами «4.67».

26. Таблицу 4.59 считать таблицей 4.61.

27. Дополнить новой таблицей 4.62 следующего содержания:

«Таблица 4.62

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - международным холдинговым компаниям	ДивХолдВс	А	N(15)	Н	
Дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 0 %	ДивХолдСтав0	А	N(15)	Н	

Дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке	ДивХолдСтав Ин	А	N(15)	Н	
--	-------------------	---	-------	---	--

».

28. Таблицы 4.60 и 4.61 считать таблицами 4.63 и 4.64 соответственно.

29. Таблицу 4.62 считать таблицей 4.65, и в ней в графе «Наименование элемента» строки «Дивиденды, полученные самим налоговым агентом в предыдущих и в текущем налоговых периодах до распределения дивидендов между акционерами (участниками), в том числе без учета полученных дивидендов, налог с которых исчислен по ставке 0% согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации» слова «согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284» заменить словами «и по иным основаниям, указанным в абзаце седьмом пункта 5 статьи 275».

30. Таблицу 4.63 считать таблицей 4.66 и дополнить ее строками следующего содержания:

Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов по российским организациям (по иным налоговым ставкам)	ДивНалИн	А	N(15)	Н	
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов по международным холдинговым компаниям (по налоговой ставке 0%)	ДивНалХолд0	А	N(15)	Н	
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов по международным холдинговым компаниям (по иным налоговым ставкам)	ДивНалХолдИн	А	N(15)	Н	

».

31. Таблицу 4.64 считать таблицей 4.67 и в ней в графе «Дополнительная информация» строки «Руководитель организации» цифры «4.101» заменить цифрами «4.106».

32. Таблицу 4.65 считать таблицей 4.68 и в ней в графе «Дополнительная информация» строки «Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов) (раздел В)» цифры «4.66» заменить цифрами «4.69».

33. Таблицу 4.66 считать таблицей 4.69, и в ней в графе «Дополнительная информация» строки «Руководитель организации» цифры «4.101» заменить цифрами «4.106».

34. Таблицы 4.67 и 4.68 считать таблицами 4.70 и 4.71 соответственно.

35. Таблицу 4.69 считать таблицей 4.72, и в ней:

а) в графе «Дополнительная информация» строки «Доход негосударственного пенсионного фонда» цифры «4.70» заменить цифрами «4.73»;

б) в графе «Дополнительная информация» строки «Доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенного пенсионного резерва» цифры «4.71» заменить цифрами «4.74»;

в) в графе «Дополнительная информация» строки «Расходы, связанные с размещением пенсионных резервов» цифры «4.72» заменить цифрами «4.75»;

г) в графе «Дополнительная информация» строки «Отчисления от дохода от размещения пенсионных резервов» цифры «4.73» заменить цифрами «4.76»;

д) в графе «Дополнительная информация» строки «Прибыль (убыток)» цифры «4.74» заменить цифрами «4.77»;

е) в графе «Дополнительная информация» строки «Формирование налоговой базы от вложений в необращающиеся ценные бумаги» цифры «4.75» заменить цифрами «4.78»;

ж) в строке «Формирование налоговой базы от осуществления других инвестиций»:

в графе «Наименование элемента» слово «инвестиции» заменить словом «инвестиций»;

в графе «Дополнительная информация» цифры «4.76» заменить цифрами «4.79».

36. Таблицы 4.70 – 4.76 считать таблицами 4.73 – 4.79 соответственно.

37. Таблицу 4.77 считать таблицей 4.80, и в ней в графе «Дополнительная информация» строки «Сведения по полученным целевым средствам» цифры «4.78» заменить цифрами «4.81».

38. Таблицу 4.78 считать таблицей 4.81.

39. Таблицу 4.79 считать таблицей 4.82, и в ней:

а) в графе «Дополнительная информация» строки «Сведения об организации - участнике консолидированной группы налогоплательщиков» цифры «4.80» заменить цифрами «4.83»;

б) в графе «Дополнительная информация» строки «Сведения о контрагенте – организации | Сведения о контрагенте - физическом лице» цифры «4.81» заменить цифрами «4.84», цифры «4.82» заменить цифрами «4.85»;

в) в графе «Дополнительная информация» строки «Сведения о сделке, по которой произведена корректировка» цифры «4.83» заменить цифрами «4.86»;

г) в графе «Дополнительная информация» строки «Корректировка налоговой базы по сделкам» цифры «4.84» заменить цифрами «4.87».

40. Таблицы 4.80 и 4.81 считать таблицами 4.83 и 4.84 соответственно.

41. Таблицу 4.82 считать таблицей 4.85, и в ней:

а) в графе «Дополнительная информация» строки «Фамилия, имя, отчество физического лица контрагента (в русской транскрипции)» цифры «4.101» заменить цифрами «4.106»;

б) в графе «Дополнительная информация» строки «Фамилия, имя, отчество физического лица контрагента (в латинской транскрипции)» цифры «4.101» заменить цифрами «4.106».

42. Таблицу 4.83 считать таблицей 4.86.

43. Таблицу 4.84 считать таблицей 4.87, и в ней:

а) в графе «Дополнительная информация» строки «Доходы от реализации» цифры «4.99» заменить цифрами «4.104»;

б) в графе «Дополнительная информация» строки «Внереализационные доходы» цифры «4.99» заменить цифрами «4.104»;

в) в графе «Дополнительная информация» строки «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» цифры «4.99» заменить цифрами «4.104»;

г) в графе «Дополнительная информация» строки «Внереализационные расходы» цифры «4.99» заменить цифрами «4.104»;

д) в графе «Дополнительная информация» строки «Итого сумма корректировки» цифры «4.99» заменить цифрами «4.104».

44. Таблицу 4.85 считать таблицей 4.88, и в ней в графе «Дополнительная информация» строки «Сведения о контролируемой иностранной компании (Раздел А)» цифры «4.86» заменить цифрами «4.89».

45. Таблицу 4.86 считать таблицей 4.89, и в ней:

а) в графе «Дополнительная информация» строки «Подтверждение основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения» цифры «4.87» заменить цифрами «4.90»;

б) в графе «Дополнительная информация» строки «Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (Раздел Б1)» цифры «4.88» заменить цифрами «4.91»;

в) в графе «Дополнительная информация» строки «Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (Раздел Б2)» цифры «4.89» заменить цифрами «4.92»;

г) в графе «Дополнительная информация» строки «Расчет прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, по операциям с необращающимися ценными

бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами (Раздел Б3)» цифры «4.90» заменить цифрами «4.93»;

д) в графе «Дополнительная информация» строки «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (Приложение 1 к Листу 09)» цифры «4.91» заменить цифрами «4.94».

46. Таблицы 4.87 – 4.90 считать таблицами 4.90 – 4.93 соответственно.

47. Таблицу 4.91 считать таблицей 4.94, и в ней в графе «Дополнительная информация» строки «Остаток непогашенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам» цифры «4.92» заменить цифрами «4.95».

48. Таблицу 4.92 считать таблицей 4.95.

49. Таблицу 4.93 считать таблицей 4.96, и в ней в графе «Дополнительная информация» строки «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы; расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, по коду» цифры «4.94» заменить цифрами «4.97».

50. Таблицу 4.94 считать таблицей 4.97.

51. Таблицу 4.95 считать таблицей 4.98 и изложить ее в следующей редакции:

«Таблица 4.98

Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций (Приложение № 2 к налоговой декларации) (ДохРасхСоглНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о доходах (расходах), налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций в целом по соглашению (Раздел А)	ДохРасхСоглНалЦел	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.99

».

52. Дополнить новыми таблицами 4.99 и 4.100 следующего содержания:

Сведения о доходах (расходах), налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций в целом по соглашению (Раздел А) (ДохРасхСоглНалЦел)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Субъект Российской Федерации, в котором реализуется соглашение (код)	КодСуб	A	T(=2)	OK	Типовой элемент <ССРФТип>. Принимает значения в соответствии с кодами субъектов Российской Федерации, приведенными в Приложении № 2 к Порядку заполнения. Может принимать значение «00»
Дата соглашения	ДатаСогл	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер соглашения	НомСогл	A	T(1-20)	O	
Доходы от реализации	ДохРеал	A	N(15)	O	
Внереализационные доходы	ВнереалДох	A	N(15)	O	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхРеал	A	N(15)	O	
Внереализационные расходы	ВнереалРасх	A	N(15)	O	
Убытки по операциям, финансовые результаты по которым учитываются в особом порядке	УБОпер	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязатель ности элемента	Дополнительная информация
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	СумУб	A	N(15)	H	
Налоговая база (стр. 100 - стр. 110)	НалогБаза	A	N(15)	O	
Налоговая база (стр. 100 - стр. 110) для исчисления налога по пониженной налоговой ставке	НалогБазаПон	A	N(15)	H	
Ставка налога в федеральный бюджет	СтавНалФед	A	N(4.2)	O	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации	СтавНалСуб	A	N(5.3)	O	
Ставка налога для исчисления налога по пониженной налоговой ставке	СтавНалПон	A	N(5.3)	H	
Сумма фактически исчисленного налога, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений - всего	СумИсчНал	A	N(15)	O	
Сумма фактически исчисленного налога в федеральный бюджет, приходящаяся на	СумИсчНал Фед	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязатель ности элемента	Дополнительная информация
деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений					
Сумма фактически исчисленного налога в бюджет субъекта Российской Федерации, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений	СумИсчНал Суб	A	N(15)	O	
Инвестиционный налоговый вычет (часть инвестиционного налогового вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в федеральный бюджет	НалИнвВыч Фед	A	N(15)	H	
Инвестиционный налоговый вычет (часть инвестиционного налогового вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в бюджет	НалИнвВыч Суб	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
субъекта Российской Федерации					
Итого убыток Налоговая база	ИтогоУб НалБаза	П П	N(15) N(15)	О О	
Сведения о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций при исполнении соглашения о защите и поощрении капиталовложений по организации или по обособленным подразделениям в субъекте Российской Федерации (Раздел Б)	ДохРасхСогл НалСуб	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.100. Элемент является обязательным при значении элемента <КодСуб>=00 и должен отсутствовать при остальных значениях элемента <КодСуб>

Таблица 4.100

**Сведения о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций при исполнении соглашения о защите и поощрении капиталовложений по организации или по обособленным подразделениям в субъекте Российской Федерации (Раздел Б)
(ДохРасхСоглНалСуб)**

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Субъект Российской Федерации, в котором реализуется соглашение (код)	КодСуб	А	T(=2)	ОК	Типовой элемент <ССРФТип>. Принимает значения в соответствии с кодами субъектов Российской Федерации, приведенными в Приложении № 2 к Порядку заполнения

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата соглашения	ДатаСогл	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер соглашения	НомСогл	A	T(1-20)	O	
Доля налоговой базы (%)	ДоляНалБаз	A	N(18.15)	O	
Налоговая база исходя из доли	НалБазаДоля	A	N(15)	O	
Налоговая база исходя из доли для исчисления налога по пониженной налоговой ставке	НалБазаДоля Пон	A	N(15)	H	
Ставка налога в федеральный бюджет	СтавНалФед	A	N(4.2)	O	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации	СтавНалСуб	A	N(5.3)	O	
Ставка налога для исчисления налога по пониженной налоговой ставке	СтавНалПон	A	N(5.3)	H	
Сумма фактически исчисленного налога, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений - всего	СумИсчНал	A	N(15)	O	
Сумма фактически исчисленного налога в федеральный бюджет,	СумИсчНал Фед	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязатель ности элемента	Дополнительная информация
приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений					
Сумма фактически исчисленного налога в бюджет субъекта Российской Федерации, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений	СумИсчНал Суб	A	N(15)	O	
Инвестиционный налоговый вычет (часть инвестиционного налогового вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в федеральный бюджет	НалИнвВыч Фед	A	N(15)	H	
Инвестиционный налоговый вычет (часть инвестиционного налогового вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного	НалИнвВыч Суб	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязатель ности элемента	Дополнительная информация
проекта в бюджет субъекта Российской Федерации					

».

53. Таблицы 4.96 и 4.97 считать таблицами 4.101 и 4.102 соответственно.

54. Таблицу 4.98 считать таблицей 4.103, и в ней графу «Дополнительная информация» строки «Признак налогоплательщика (код)» дополнить словами «| 20 – организация, осуществляющая деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат».

55. Таблицу 4.99 считать таблицей 4.104.

56. Таблицу 4.100 считать таблицей 4.105, и в ней графу «Дополнительная информация» строки «Код расходов» дополнить цифрами «| 07».