



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

« 17 » 08 2022 г.

ПРИКАЗ

№

СФ-7-3/453@

Москва
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 70146

от "19" сентября 2022.

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

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 284⁸ 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:

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 № 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



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от "17" 05 2022 г.
№ СА-7-3/3532

**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 ставке 5%	037	
дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке	038	
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 из строк (040 - 041), 050 – дивиденды, налоги с которых согласно международным договорам исчислены:	050	
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
1Код строки
2Сумма 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. _____

**Раздел Б. Расчет налога
с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам**

Вид дохода _____
1 – доходы, облагаемые по налоговой ставке, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части государственных и муниципальных ценных бумаг)
2 – доходы, облагаемые по налоговой ставке, предусмотренной подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
3 – доходы, облагаемые по налоговой ставке, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в части облигаций)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Налоговая база	010	_____
Ставка налога (%)	020	_____
Исчислено налога с доходов	030	_____
Начислено налога в предыдущие отчетные периоды	040	_____
Сумма налога, начисленная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	050	_____



ИНН
КПП Стр.

Раздел В. Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов)

Признак принадлежности А – к Разделу А
Б – к Разделу Б

Показатели 1	Код строки 2	3	Значения показателей 4	5
ИНН получателя	005		КПП	Тип
Наименование получателя	010			

Руководитель
организации 020

Фамилия

Имя

Отчество*

Контактный телефон 030

Дата перечисления
дивидендов (процентов) 040

Сумма дивидендов
(процентов) в рублях 050

Сумма налога в рублях 060

* Отчество указывается при наличии.



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от "17" 08 2022 г.
№ 02-7-3/7530

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

- Вид дохода _____
- 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 подпунктами 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

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Налоговая база	010	
Доходы, уменьшающие налоговую базу	020	
Ставка налога (%)	030	
Исчислено налога с доходов	040	
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 периоды (сумма строк 050 и 060 за предыдущий отчетный период)	050	
Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового кодекса Российской Федерации	060	
Начислено налога в предыдущие отчетные периоды (сумма строк 070 и 080 за предыдущий отчетный период)	070	
Сумма налога, начисленная с доходов, полученных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (стр.040-стр.050-стр.060-стр.070)	080	

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 284⁸ 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, освобождаемые от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей 246³ 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 284² 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:

«

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)
-----	---

».

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:

«

616	в 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)
617	в 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
618	в 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
619	в 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

».

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, приравниваемые 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) 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 ставке 5 %	ДивХолдСтав5	А	N(15)	Н	
Дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке	ДивХолдСтавИн	А	N(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 элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Форма элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид дохода	ВидДоход	A	T(=2)	OK	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 база	НалБаза	A	N(15)	O
Доходы, уменьшающие налоговую базу	ДохУмНалБаз	A	N(15)	H
Ставка налога (%)	СтавНал	A	N(2)	O
Исчислено налога с доходов	НалИсчисл	A	N(15)	O
Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской	НалДивНеРФ Пред	A	N(15)	H

Федерации и засчитанная в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового кодекса Российской Федерации, в предыдущие отчетные периоды	НалДивНеРФ	А	N(15)	Н	
Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Налогового кодекса Российской Федерации					

Начислено налога в предыдущие отчетные периоды	НалНачислПр ед	A	N(15)	H	
Сумма налога, начисленная с доходов, полученных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	НалНачислПо сл	A	N(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 «-»».