



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

« 03 » 10 2025 г. № ЕД-7-3/8550

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 84026

от "31" октября 2025.

О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы
от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830@

В соответствии с абзацем первым пункта 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем первым пункта 1, подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях реализации положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с принятием федеральных законов от 27.11.2023 № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», от 29.11.2024 № 418-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» приказываю:

1. Внести в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830@ «Об утверждении формы, порядка заполнения (представления) и формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, а также о внесении изменений в приложение к приказу ФНС России от 29.02.2024 № ЕД-7-3/164@»

(зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.11.2024, регистрационный № 80397) следующие изменения:

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

1.1.1. Штрих-код «00218016» заменить штрих-кодом «00219013», штрих-код «00218023» заменить штрих-кодом «00219020», штрих-код «00218030» заменить штрих-кодом «00219037», штрих-код «00218047» заменить штрих-кодом «00219044», штрих-код «00218078» заменить штрих-кодом «00219075», штрих-код «00218085» заменить штрих-кодом «00219082», штрих-код «00218092» заменить штрих-кодом «00219099», штрих-код «00218108» заменить штрих-кодом «00219105», штрих-код «00218115» заменить штрих-кодом «00219112», штрих-код «00218122» заменить штрих-кодом «00219129», штрих-код «00218139» заменить штрих-кодом «00219136», штрих-код «00218153» заменить штрих-кодом «00219150», штрих-код «00218160» заменить штрих-кодом «00219167», штрих-код «00218177» заменить штрих-кодом «00219174», штрих-код «00218184» заменить штрих-кодом «00219181», штрих-код «00218191» заменить штрих-кодом «00219198», штрих-код «00218207» заменить штрих-кодом «00219204», штрих-код «00218214» заменить штрих-кодом «00219211», штрих-код «00218221» заменить штрих-кодом «00219228», штрих-код «00218238» заменить штрих-кодом «00219235», штрих-код «00218245» заменить штрих-кодом «00219242», штрих-код «00218252» заменить штрих-кодом «00219259», штрих-код «00218269» заменить штрих-кодом «00219266», штрих-код «00218276» заменить штрих-кодом «00219273», штрих-код «00218283» заменить штрих-кодом «00219303», штрих-код «00218290» заменить штрих-кодом «00219310», штрих-код «00218306» заменить штрих-кодом «00219327», штрих-код «00218313» заменить штрих-кодом «00219334», штрих-код «00218344» заменить штрих-кодом «00219365», штрих-код «00218351» заменить штрих-кодом «00219372», штрих-код «00218368» заменить штрих-кодом «00219389», штрих-код «00218375» заменить штрих-кодом «00219396», штрих-код «00218382» заменить штрих-кодом «00219402», штрих-код «00218399» заменить штрих-кодом «00219419», штрих-код «00218405» заменить штрих-кодом «00219426»,

штрих-код «00218412» заменить штрих-кодом «00219433», штрих-код «00218429» заменить штрих-кодом «00219440»;

1.1.2. Лист 02 «Расчет суммы налога» страницу со штрих-кодом «00218054» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.1.3. Лист 02 «Расчет суммы налога» страницу со штрих-кодом «00218061» изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.1.4. Приложение № 4 к Листу 02 «Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу» изложить в редакции согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.1.5. Дополнить Листом 05.1 «Операции с цифровой валютой» согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

1.1.6. Лист 08 «Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку, корректировки по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения» изложить в редакции согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

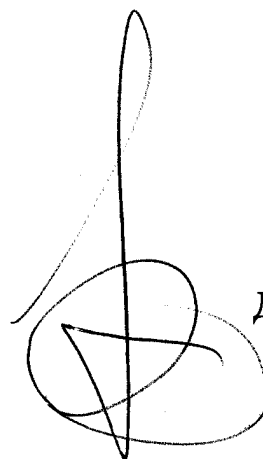
1.2. В приложение № 2 «Порядок заполнения (представления) налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» внести изменения согласно приложению № 6 к настоящему приказу.

1.3. Приложение № 3 «Формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» изложить в редакции согласно приложению № 7 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, но не ранее 01.01.2026, и применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за налоговый период 2025 года, за исключением пункта 4 приложения № 6 к настоящему приказу, который вступает в силу с 26.03.2026 и применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за первый отчетный период 2026 года.

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

Руководитель Федеральной
налоговой службы

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop with a vertical line extending upwards and a horizontal line crossing it.

Д.В. Егоров



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от "03.10.2025 г.
№ 20-7-3/8250

Лист 02

Расчет суммы налога

Признак налогоплательщика (код)

указывается 01, если организация не относится к указанным ниже

Номер документа

02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель
03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
04 – недропользователь новых морских месторождений
06 – резидент территории опережающего развития
07 – участник регионального инвестиционного проекта
08 – участник специального инвестиционного контракта
09 – образовательная организация
10 – медицинская организация
11 – образовательная и медицинская организация
12 – организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан

14 – оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами
15 – недропользователь, применяющий налог на дополнительный доход
16 – организация по производству СПГ и переработке углеводородов
17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации
19 – организация радиозлектронной промышленности
20 – организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности
21 – организация по производству аммиака и водорода
22 – малая технологическая компания

Показатели
1Код строки
2Сумма в рублях
3

Доходы от реализации (стр.040 приложения № 1 к Листу 02)

010

Внереализационные доходы (стр.100 приложения № 1 к Листу 02)

020

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 приложения № 2 к Листу 02)

030

Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 приложения № 2 к Листу 02)

040

Убытки (стр.360 приложения № 3 к Листу 02)

050

Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) +
(стр.330 - стр.340) Листа 06

060

Доходы, исключаемые из прибыли

070

Налоговая база
(стр.060 - стр.070 - стр.400 приложения № 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 +
стр.550 Листа 05.1 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 08 (или - стр.050
Листов 08, если показатель указан со знаком «минус») - стр.010 Листа 04
с кодом вида дохода «37»)

100

Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный
(налоговый) период (стр.150 приложения № 4 к Листу 02)

110

Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)

120

Ставка налога в федеральный бюджет (%)

150

Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)

160

Сумма исчисленного налога – всего

180

в том числе:

в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)

190

в бюджет субъекта Российской Федерации
(стр.120 x стр.160 : 100)

200



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от "03" 10 / 2025 г.
№ 20-7-3/8550

Лист 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)

Номер документа

Показатели
1Код строки
2Сумма в рублях
3Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего
в том числе:

210

в федеральный бюджет

220

в бюджет субъекта Российской Федерации

230

Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и
засчитываемая в уплату налога согласно статье 311 Налогового кодекса
Российской Федерации (далее - Кодекс)

240

в том числе:

в федеральный бюджет

250

в бюджет субъекта Российской Федерации

260

Сумма торгового сбора, исчисленная с начала налогового периода

265

Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет
субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период

266

Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые
платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный
(налоговый) период

267

Сумма уменьшения авансовых платежей (налога)
при применении налоговых вычетов

в федеральный бюджет

268

в бюджет субъекта Российской Федерации

269

Сумма налога к доплате

в федеральный бюджет (стр.190 - стр.220 - стр.250 - стр.268)

270

в бюджет субъекта Российской Федерации
(стр.200 - стр.230 - стр.260 - стр.267 - стр.269)

271

Сумма налога к уменьшению

в федеральный бюджет (стр.220 + стр.250 + стр.268 - стр.190)

280

в бюджет субъекта Российской Федерации
(стр.230 + стр.260 + стр.267 + стр.269 - стр.200)

281

Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале,
следующем за текущим отчетным периодом

290

в том числе:

в федеральный бюджет

300

в бюджет субъекта Российской Федерации

310

Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом
квартале следующего налогового периода

320

в том числе:

в федеральный бюджет

330

в бюджет субъекта Российской Федерации

340

По налогоплательщикам – участникам региональных инвестиционных проектов:

объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации
инвестиционного проекта

350

разница между суммой налога, рассчитанной по общей налоговой ставке, и
суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок

351



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 3
к приказу ФНС Россииот "03" 10 2025 г.
№ 20-73/8580

Приложение № 4 к Листу 02

Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу

Признак налогоплательщика (код) указывает 01, если организация не относится к указанным ниже

Номер документа

03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
04 – недропользователь новых морских месторождений
05 – операции с необращаемыми: ценными бумагами, производными финансовыми инструментами; цифровыми финансовыми активами
51 – операции с цифровой валютой
06 – резидент территории опережающего развития
07 – участник регионального инвестиционного проекта
08 – участник специального инвестиционного контракта
15 – недропользователь, применяющий налог на дополнительный доход

16 – организация по производству СПГ и переработке углеводородов
17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации
19 – организация радиоэлектронной промышленности
20 – организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности
21 – организация по производству аммиака и водорода
22 – малая технологическая компания

Показатели
1Код строки
2Сумма в рублях
3Остаток непоенененного убытка на начало налогового периода -
всего

010

в том числе:

за год

040

за год

050

за год

060

за год

070

за год

080

за год

090

за год

100

за год

110

за год

120

за год

130

Налоговая база за отчетный (налоговый) период
(стр. 100 Листа 02 или стр. 060 Листа 05 или стр. 500 Листа 05.1)

140

Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за
отчетный (налоговый) период – всего

150

Остаток непоенененного убытка на конец налогового периода – всего

160



ИНН

КПП

Стр.

Приложение № 4
к приказу ФНС России
от "03.10.2025"
№ ЕД-7-3/8550

Лист 05.1

Операции с цифровой валютой

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы		
Доходы (выручка) от реализации цифровой валюты (далее – ЦВ) (всего)	100	
в том числе:		
от реализации ЦВ, полученной в результате майнинга	105	
сумма увеличения доходов в связи с отклонением цены от рыночной котировки	110	
от реализации ЦВ, не связанной с майнингом	115	
сумма увеличения доходов в связи с отклонением цены от рыночной котировки	120	
доходы от безвозмездной передачи ЦВ	125	
Внереализационные доходы (всего)	200	
в том числе:		
в виде ЦВ, полученной в результате майнинга	205	
в виде ЦВ, полученной безвозмездно	210	
Расходы		
Расходы, связанные с приобретением, получением (за исключением майнинга) и реализацией ЦВ (всего)	300	
в том числе:		
стоимость приобретения ЦВ, реализованной в отчетном (налоговом) периоде	305	
стоимость реализованной ЦВ, полученной в результате осуществления майнинга	310	
стоимость реализованной ЦВ, полученной безвозмездно	315	
стоимость приобретения ЦВ, переданной впоследствии безвозмездно	320	
прочие расходы, связанные с реализацией ЦВ (всего)	325	
из них:		
на оплату услуг посредников, не являющихся организаторами торговли ЦВ (включая биржи)	326	
прочие расходы, связанные с приобретением, получением (за исключением майнинга) реализованной ЦВ (всего)	330	
из них:		
на оплату услуг посредников, не являющихся организаторами торговли ЦВ (включая биржи)	331	
Сумма превышения расходов в связи с отклонением цены приобретения ЦВ от рыночной котировки	350	



ИНН

КПП

Стр.

Лист 05.1 (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Расходы, связанные с получением ЦВ в результате майнинга (всего)	400	
в том числе:		
сумма амортизации по основным средствам и (или) нематериальным активам, используемым при майнинге ЦВ	405	
сумма расходов на приобретение электрической и (или) иной энергии	410	
суммы налогов и сборов (страховых взносов), за исключением перечисленных в статье 270 Кодекса	415	
сумма расходов на оплату труда, учитываемых в соответствии со статьей 255 Кодекса	420	
сумма расходов в виде арендных платежей за имущество, используемое при майнинге ЦВ	425	
Прибыль по операциям с ЦВ (стр.100 + стр.200 - стр.300 - стр.400)	500	
Убыток по операциям с ЦВ (стр.100 + стр.200 - стр.300 - стр.400, если результат расчета отрицательный)	520	
Сумма убытка, уменьшающая прибыль за отчетный (налоговый) период (стр.150 приложения № 4 к Листу 02 с кодом «51» в реквизите "Признак налогоплательщика (код)")	530	
Налоговая база по операциям с ЦВ (стр. 500 - стр. 530)	550	

Метод списания стоимости ЦВ:

☐

1 – по стоимости первой по времени приобретения (ФИФО)

2 – по стоимости единицы

Метод начисления амортизации:

☐

1 – линейный

2 – нелинейный

ИИИ

КПЛ

Стр.

Приложение № 5
к приказу ФНС России
от "03" 10 / 2025 г.
№ 10-7-3/8550

Лист 08

Корректировки, связанные с ценообразованием

Вид корректировки

- 1 – самостоятельная корректировка (пункты 6 и 6.1 статьи 105.3 Кодекса)
- 2 – симметричная корректировка (подпункт 1 пункта 2 статьи 105.18 Кодекса)
- 3 – симметричная корректировка (подпункт 2 пункта 2 статьи 105.18 Кодекса)
- 4 – обратная корректировка (абзац первый пункта 12 статьи 105.18 Кодекса)
- 5 – обратная корректировка (абзац второй пункта 12 статьи 105.18 Кодекса)
- 6 – корректировка по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения (пункт 1 статьи 105.18-1 Кодекса)

Код основания отнесения сделки к контролируемой в соответствии со статьей 105.14 Кодекса

Код страны регистрации (инкорпорации) контрагента

ИНН контрагента

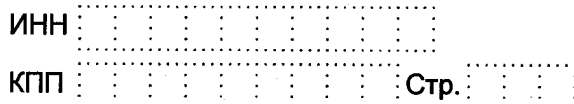
Регистрационный номер контрагента в стране регистрации (инкорпорации)

Наименование организации (фамилия, имя, отчество*) контрагента

(в русской транскрипции)

(в латинской транскрипции)

* Отчество указывается при наличии.



Сведения о сделке, по которой произведена корректировка

Номер договора

Дата договора

Уникальный номер контракта / кредитного договора

							/			/			/	/
--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	---	--	--	---	---

Тип предмета сделки

- 1 – товар
2 – работа, услуга
3 – иной объект гражданских прав

Наименование предмета сделки

Код предмета сделки по ТН ВЭД

.....

Код предмета сделки по ОКПД2

Код предмета сделки по ОКВЭД2

Корректировка налоговой базы по сделкам

Показатели	Код строки	Признак (0 — уменьшение 1 — увеличение)	Сумма в рублях
1	2	3	4
Доходы от реализации	010		
Внереализационные доходы	020		
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030		
Внереализационные расходы	040		
Итого сумма корректировки	050		

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Сумма дохода, приравниваемого к дивидендам (пункт 6.1 статьи 105.3 Кодекса)	060	
Ставка налогообложения (%)	070	
Сумма исчисленного (удержанного) налога (в рублях) (стр.060 x стр.070 : 100)	080	
Признак применения пункта 6.2 статьи 105.3 Кодекса	085	0 - нет 1 - да
Дата возврата дохода	090	
Сумма учтенных доходов в виде процентов (подпункт 2 пункта 6.2 статьи 105.3 Кодекса)	095	

**Изменения, вносимые в приложение № 2 «Порядок заполнения (представления)
налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» к приказу
Федеральной налоговой службы от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830@**

1. Абзац девятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:

«Листа 08 «Корректировки, связанные с ценообразованием»;».

2. Дополнить пунктом 22(1) следующего содержания:

«22(1). Если организация осуществляет операции с цифровой валютой, налоговая база по которым определяется отдельно от общей налоговой базы, в состав Декларации дополнительно включается Лист 05.1, который заполняется в соответствии с требованиями главы XIV(1) настоящего Порядка.».

3. Абзац третий пункта 32 изложить в следующей редакции:

«Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), использующие право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков налога на прибыль, в частности, в соответствии со статьями 246.1, 246.1-1, 246.3 Кодекса, а также организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, которые по итогам отчетных (налоговых) периодов не получают доходов, подлежащих налогообложению налогом на прибыль, исполняют обязанности налоговых агентов и представляют по итогам отчетных (налоговых) периодов Расчет в составе титульного листа, подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03.».

4. Абзац восьмой подпункта 85.1 пункта 85 признать утратившим силу.

5. Подпункт 85.4 пункта 85 дополнить абзацами следующего содержания:

«Реквизит «Номер документа», указанный в приложениях № 1 – № 5 к Листу 02, заполняется в соответствии с реквизитом «Номер документа» Листа 02, относящегося к соответствующему соглашению о защите и поощрении капиталовложений.

Налогоплательщики – участники соглашений о защите и поощрении капиталовложений, заключившие такие соглашения после 01.06.2022, в целях реализации требований статьи 288.4 Кодекса заполняют Декларацию в соответствии с положениями настоящего подпункта.».

6. В пункте 90:

а) абзац первый изложить в следующей редакции:

«90. В строке 100 отражается налоговая база, которая определяется путем вычитания из показателя строки 060 значений строк 070 и 400 приложения № 2 к Листу 02, а также суммирования полученного результата с показателями строк 100 Листов 05, строки 550 Листа 05.1 и строки 530 Листа 06. Кроме того, при формировании показателя строки 100 учитываются суммы корректировок налоговой базы в соответствии с положениями раздела V.1 Кодекса (строки 050 Листов 08).»;

б) абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«строка 100 = строка 060 – строка 070 – строка 400 приложения № 2 к Листу 02

+ строки 100 Листов 05 + строка 550 Листа 05.1 + строка 530 Листа 06 + строки 050 Листов 08 (если показатель строки 050 Листов 08 имеет отрицательное значение, он учитывается со знаком «минус») – строка 010 Листа 04 с кодом «37» в реквизите «Вид дохода (код)»».

7. Пункт 93 изложить в следующей редакции:

«93. В строках 150 – 160 указываются налоговые ставки в соответствии с главой 25 Кодекса. Налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, проставляют только налоговую ставку для исчисления налога, подлежащего уплате в федеральный бюджет (строка 150).».

8. Пункт 94 признать утратившим силу.

9. Абзац второй пункта 95 изложить в следующей редакции:

«В строке 200 отражается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, не имеющей обособленных подразделений; она определяется путем умножения значения строки 120 на ставку налога на прибыль, указанную в строке 160.».

10. Пункт 99 дополнить абзацем следующего содержания:

«В случае одновременного применения инвестиционного налогового вычета, предусмотренного статьей 286.1 Кодекса, и федерального инвестиционного налогового вычета, предусмотренного статьей 286.2 Кодекса, сумма расходов, на которую уменьшена сумма платежей за текущий отчетный (налоговый) период в федеральный бюджет, переносится в строку 268 из строки 050 раздела Г «Расчет уменьшения суммы налога в федеральный бюджет» приложения № 7 к Листу 02 и из строки 170 раздела Д «Расчет федерального инвестиционного налогового вычета» того же приложения.».

11. В абзаце седьмом пункта 135 слово «(выплаченных)» исключить.

12. В пункте 148 слова «(пункты 157 и 159 настоящего Порядка)» заменить словами «(пункт 157 настоящего Порядка)».

13. Дополнить пунктом 148(1) следующего содержания:

«148(1). В реквизите «Признак налогоплательщика (код)» указывается код «51», если приложение № 4 к Листу 02 составляется в отношении убытков от операций с цифровой валютой, расчет по которым производится в Листе 05.1.».

14. Пункт 151 признать утратившим силу.

15. В пункте 153 слова «(включая учтенные убытки из указанных в строке 135)» исключить.

16. Пункт 154 признать утратившим силу.

17. Пункт 155 изложить в следующей редакции:

«155. Строка 160 заполняется при составлении Декларации за налоговый период.

В строке 160 остаток непоперенесенного убытка определяется как разность показателя строки 010 и строки 150. Если в истекшем налоговом периоде, за который представлена Декларация, получен убыток, то остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода (строка 160) включает показатель строки 010 и сумму убытка истекшего налогового периода. Сумма убытка истекшего налогового периода определяется как разность показателя строки 060 Листа 02 и доходов, включенных в

показатель строки 070 Листа 02 (по которым налоговая база исчислена отдельно и налог удержан по ставке, отличной от установленной пунктом 1 статьи 284 Кодекса), скорректированная на положительные величины показателей строк 100 Листов 05, строки 550 Листа 05.1 и строки 530 Листа 06. То есть остаток неперенесенного убытка равен: строка 010 + абсолютная величина [(строка 060 Листа 02 – указанные доходы из строки 070 Листа 02) + положительная величина строк 100 Листов 05, строки 550 Листа 05.1 и строки 530 Листа 06].

Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода (строка 160) переносится в строки 010 – 130 расчета, представляемого за отчетный (налоговый) период следующего года.

Сумма убытка истекшего налогового периода указывается последней в перечне лет, за которые получены убытки.».

18. Пункт 156 признать утратившим силу.

19. Пункт 157 изложить в следующей редакции:

«157. Приложение № 4 с кодом «05» в реквизите «Признак налогоплательщика (код)» составляется с учетом следующих особенностей.

В строке 010 и в строках 040 – 130 отражаются полученные с 01.01.2015 неперенесенные убытки от операций с обращающимися ценными бумагами и обращающимися производными финансовыми инструментами, а также убытки от операций с цифровыми финансовыми активами.

В строке 140 отражается совокупная налоговая база по операциям с обращающимися ценными бумагами и обращающимися производными финансовыми инструментами, а также цифровыми финансовыми активами, которая используется при расчете суммы убытка предыдущих налоговых периодов, уменьшающей налоговую базу текущего налогового периода. Показатель в строке 140 равен показателю строки 060 Листа 05.

В строке 150 отражаются убытки, на которые уменьшается налоговая база текущего налогового периода. Показатель в строке 150 определяется в соответствии с ограничением, установленным пунктом 2.1 статьи 283 Кодекса. Показатель в строке 150 переносится в строку 080 Листа 05.».

20. Дополнить пунктом 157(1) следующего содержания:

«157(1). Приложение № 4 с кодом «51» в реквизите «Признак налогоплательщика (код)» составляется с учетом следующих особенностей.

В строке 010 и в строках 040 – 130 указываются неперенесенные убытки от операций с цифровой валютой (за исключением убытков, полученных по операциям с цифровой валютой, указанным в пункте 8 статьи 282.3 Кодекса).

В строке 140 отражается совокупная налоговая база по операциям с цифровой валютой, которая используется при расчете суммы убытка предыдущих налоговых периодов, уменьшающей налоговую базу текущего налогового периода. Показатель в строке 140 равен показателю строки 500 Листа 05.1.

В строке 150 отражаются убытки, на которые уменьшается налоговая база текущего налогового периода. Показатель в строке 150 определяется в соответствии с ограничением, установленным пунктом 2.1 статьи 283 Кодекса. Показатель в строке

150 переносится в строку 530 Листа 05.1.».

21. Пункт 158 изложить в следующей редакции:

«158. Строка 160 заполняется при составлении Декларации за налоговый период.

В строке 160 остаток непоперенесенного убытка определяется как разность показателей строк 010 и 150. Если в истекшем налоговом периоде, за который представлена Декларация, получен убыток, то остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода (строка 160) включает показатель строки 010 и сумму убытка истекшего налогового периода. Сумма убытка истекшего налогового периода переносится из строки 040 Листа 05 при заполнении приложения № 4 к Листу 02 с указанием кода «05» в реквизите «Признак налогоплательщика (код)» или строки 520 Листа 05.1 при заполнении приложения № 4 к Листу 02 с указанием кода «51» в реквизите «Признак налогоплательщика (код)».

Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода (строка 160) переносится в строки 010 – 130 приложения № 4 к Листу 02, представляемого за отчетный (налоговый) период следующего года.».

22. Пункт 159 признать утратившим силу.

23. Пункт 162 изложить в следующей редакции:

«162. В строке 060 приложения № 5 к Листу 02 указывается налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в котором расположена организация и ее обособленные подразделения.

В строке 061 указываются реквизиты закона субъекта Российской Федерации, которым установлена примененная налогоплательщиком пониженная налоговая ставка. При этом последовательно указываются номер, пункт и подпункт статьи закона субъекта Российской Федерации. Для каждого из указанных реквизитов отведено по четыре знакоместа, заполнение их осуществляется слева направо, и если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями. Пятнадцать знакомест предназначены для указания номера закона субъекта Российской Федерации.

Например, если соответствующая налоговая льгота установлена подпунктом 15.1 пункта 3 статьи 2 закона субъекта Российской Федерации № 285/2019-ОУ, то в строке с кодом 171 указывается:

0	0	0	2	/	0	0	0	3	/	1	5	.	1	/
0	0	0	0	2	8	5	/	2	0	1	9	-	O	Y

Показатели строки 070 определяются путем умножения данных строки 050 на строку 060. Сумма строк 070 приложения № 5 по организации без входящих в нее обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению (группе обособленных подразделений) переносится в строку 200 Листа 02.».

24. Пункт 184 изложить в следующей редакции:

«184. В реквизите «Расчет составлен (код)» указывается код «1» в случае, если расчет составляется налогоплательщиком, осуществившим расходы, формирующие ФИНВ, в соответствии с пунктом 4 статьи 286.2 Кодекса, в том числе, когда такие расходы произведены как самим налогоплательщиком, так и одним или несколькими

лицами, входящими с ним в одну группу лиц. В этом случае реквизит «ИНН организации, осуществившей расходы» не заполняется.».

25. Пункт 185 изложить в следующей редакции:

«185. В реквизите «Расчет составлен (код)» указывается код «2» в случае, если расчет составляется налогоплательщиком, не осуществившим самостоятельно расходы, формирующие ФИНВ, но входящим в одну группу лиц с налогоплательщиком, который такие расходы осуществил. В этом случае в реквизите «ИНН организации, осуществившей расходы» указывается ИНН одного из лиц, фактически осуществивших расходы, формирующие ФИНВ, по выбору налогоплательщика.».

26. Абзац второй пункта 211 изложить в следующей редакции:

«10» – при отражении доходов в виде процентов по государственным ценным бумагам, включая ценные бумаги субъектов Российской Федерации, ценные бумаги государств – участников Союзного государства, а также по муниципальным ценным бумагам, облагаемых по ставке 20 процентов, предусмотренной подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса;».

27. В пункте 218 слова «сумма дохода» заменить словами «сумма налога».

28. Пункт 222 изложить в следующей редакции:

«222. Сумма исчисленного налога, срок уплаты которого установлен пунктом 4 статьи 287 Кодекса, указывается в строках 040, 050 и 060 подраздела 1.3 Раздела 1. Если срок уплаты налога установлен пунктом 1 статьи 287 Кодекса, то сумма налога указывается в строке 070. Строки 040 – 060 или 070 подраздела 1.3 Раздела 1 заполняются по каждому виду доходов, полученных налогоплательщиком, за исключением доходов, облагаемых по ставке 0 процентов.».

29. Пункт 268 изложить в следующей редакции:

«268. В строке 100 отражается налоговая база по налогу на прибыль по операциям с кодами 1, 2 или 3 в реквизите «Вид операции». При положительном значении показатель строки 100 подлежит переносу в строку 100 Листа 02, заполненного с кодом «01» в реквизите «Признак налогоплательщика (код)», при незаполненном реквизите «Номер документа». При отсутствии в декларации такого Листа 02 налогоплательщик заполняет отдельный Лист 02 с указанием в реквизите «Признак налогоплательщика (код)» кода «01», не заполняя при этом реквизит «Номер документа», и осуществляет перенос.».

30. Дополнить главой XIV(1) следующего содержания:

«XIV(1). Заполнение Листа 05.1 «Операции с цифровой валютой» Декларации

268(1). Лист 05.1 «Операции с цифровой валютой» Декларации заполняется налогоплательщиками, осуществляющими операции с цифровой валютой (далее – ЦВ), налоговая база по которым определяется отдельно от общей налоговой базы в соответствии с пунктом 1 статьи 282.3 Кодекса, в том числе организациями, осуществляющими майнинг ЦВ.

268(2). В Листе 05.1 не отражаются доходы и расходы по операциям с ЦВ (за исключением доходов и расходов, связанных с майнингом), если такие операции осуществлены в рамках экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций, предусматривающего использование ЦВ в качестве средства платежа по внешнеторговым договорам (контрактам), установленного в соответствии со статьей 1.1 Федерального закона от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

268(3). В Листе 05.1 отражаются операции (доходы, расходы) с ЦВ, полученной налогоплательщиком в результате ее майнинга, а также операции (доходы, расходы) с ЦВ, полученной иным способом, не связанным с майнингом, в том числе в результате ее приобретения, обмена или по иным гражданско-правовым основаниям (далее в настоящей главе – ЦВ, не связанная с майнингом).

268(4). В строке 100 отражается совокупная сумма доходов (выручки) от реализации ЦВ, полученных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде.

Доходы определяются в соответствии с пунктом 3 статьи 282.3 Кодекса.

Сумма, подлежащая отражению в строке 100, включает как фактические доходы от реализации, так и корректировку доходов до минимального значения (при необходимости).

Детализация таких доходов по источникам происхождения ЦВ и суммам корректировки производится в строках 105, 110, 115, 120 и 125.

268(5). В строке 105 отражается сумма доходов от реализации ЦВ, полученной налогоплательщиком в результате майнинга.

Доход отражается по фактической цене реализации ЦВ. Если фактическая цена ЦВ оказалась ниже минимального значения, определенного в соответствии с пунктом 3 статьи 282.3 Кодекса, сумма корректировки доходов до минимального значения указывается отдельно в строке 110.

268(6). В строке 110 отражается сумма увеличения доходов в случае, если фактическая цена реализации ЦВ, полученной в результате майнинга (отраженной в строке 105), оказалась ниже минимального значения, установленного пунктом 3 статьи 282.3 Кодекса.

Например, налогоплательщик реализовал ЦВ по цене 100 000 рублей. Рыночная котировка на дату реализации составила 150 000 рублей. Минимальное значение – 120 000 рублей. В этом случае 100 000 рублей отражаются в строке 105, а 20 000 рублей – в строке 110.

268(7). В строке 115 отражается сумма доходов от реализации ЦВ, не связанной с майнингом. В строке отражаются доходы только от реализации ЦВ на возмездной основе. Доходы от безвозмездной передачи ЦВ не включаются в строку 115 и отражаются в строке 125.

Доход определяется по фактической цене реализации ЦВ. Если фактическая цена оказалась ниже минимального значения, установленного пунктом 3 статьи 282.3 Кодекса, сумма корректировки до минимального значения указывается в строке 120.

268(8). В строке 120 отражается сумма увеличения доходов в случае, если

фактическая цена реализации ЦВ, не связанной с майнингом (отраженной в строке 115), оказалась ниже минимального значения, рассчитанного по правилам пункта 3 статьи 282.3 Кодекса. Пример заполнения указан в пункте 268(6) настоящего Порядка.

268(9). В строке 125 отражается сумма доходов, признанных в связи с безвозмездной передачей ЦВ за отчетный (налоговый) период.

Доход определяется исходя из рыночной котировки соответствующей ЦВ на дату ее передачи в соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 282.3 Кодекса.

В строке 125 отражаются доходы, признанные в связи с безвозмездной передачей ЦВ, независимо от способа ее получения (в том числе связанной или не связанной с майнингом).

268(10). В строке 200 отражается совокупная сумма внереализационных доходов налогоплательщика, осуществляющего операции с ЦВ, за отчетный (налоговый) период, в том числе доходы в виде ЦВ, полученной в результате майнинга (строка 205), которые учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с пунктом 32 части второй статьи 250 Кодекса, а также доходы в виде ЦВ, полученной налогоплательщиком безвозмездно (строка 210).

268(11). В строке 300 отражается совокупная сумма расходов по операциям с ЦВ, учитываемых при определении налоговой базы, понесенных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, за исключением расходов, связанных с получением ЦВ в результате майнинга. Детализация указанной суммы производится в строках 305, 310, 315, 320, 325 и 330.

Если цена приобретения ЦВ превышает максимальное значение, установленное пунктом 3 статьи 282.3 Кодекса, сумма превышения не учитывается при определении налоговой базы и отражается отдельно в строке 350.

268(12). В строке 305 отражается сумма расходов в виде стоимости приобретения ЦВ, реализованной налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, определенная без учета расходов, относящихся к такой реализованной ЦВ, связанных с ее приобретением, отражаемых отдельно в строке 330.

268(13). В строке 310 отражается сумма расходов в виде стоимости ЦВ, реализованной в отчетном (налоговом) периоде, полученной налогоплательщиком в результате майнинга.

268(14). В строке 315 отражается сумма расходов в виде стоимости ЦВ, реализованной в отчетном (налоговом) периоде, если такая ЦВ была получена налогоплательщиком безвозмездно, определенная без учета расходов, относящихся к такой реализованной ЦВ, связанных с ее получением, отражаемых отдельно в строке 330.

268(15). В строке 320 отражается сумма расходов в виде стоимости приобретения ЦВ, переданной налогоплательщиком безвозмездно в отчетном (налоговом) периоде, определенная без учета расходов, относящихся к такой переданной ЦВ, связанных с ее приобретением, отражаемых отдельно в строке 330.

268(16). В строке 325 отражается сумма прочих расходов, связанных с реализацией ЦВ (всего), независимо от способа ее получения. Из суммы строки 325 в

строке 326 выделяются расходы на оплату услуг посредников, не являющихся организаторами торговли ЦВ (включая биржи).

268(17). В строке 330 отражается сумма прочих расходов, связанных с приобретением и получением (за исключением майнинга) ЦВ, которая была реализована в отчетном (налоговом) периоде (всего). Из суммы строки 330 в строке 331 выделяются расходы на оплату услуг посредников, не являющихся организаторами торговли ЦВ (включая биржи).

268(18). В строке 350 отражается сумма превышения фактических расходов на приобретение ЦВ, не связанной с майнингом, над максимальным значением, установленным абзацем вторым пункта 3 статьи 282.3 Кодекса. Сумма такого превышения при определении налоговой базы не учитывается.

268(19). В строке 400 отражается совокупная сумма косвенных расходов, связанных с осуществлением майнинга ЦВ за отчетный (налоговый) период. Детализация таких расходов указана в строках 405, 410, 415, 420 и 425.

268(20). В строке 405 отражается сумма амортизации, начисленной в отчетном (налоговом) периоде по основным средствам и (или) нематериальным активам, используемым при майнинге ЦВ.

268(21). В строке 410 отражается сумма расходов на приобретение электрической и (или) иной энергии, потребленной в процессе майнинга ЦВ за отчетный (налоговый) период.

268(22). В строке 415 отражается сумма налогов и сборов (страховых взносов), за исключением перечисленных в статье 270 Кодекса, подлежащих учету в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 264 Кодекса, если они связаны с деятельностью по майнингу ЦВ.

268(23). В строке 420 отражается сумма расходов на оплату труда работников, занятых в деятельности по майнингу ЦВ, учитываемых в составе расходов в соответствии со статьей 255 Кодекса.

268(24). В строке 425 отражается сумма расходов в виде арендных платежей за имущество, используемое при майнинге ЦВ за отчетный (налоговый) период.

268(25). В строке 500 отражается прибыль за отчетный (налоговый) период по операциям с ЦВ, определяемая по формуле:

$$\text{строка 500} = \text{строка 100} + \text{строка 200} - \text{строка 300} - \text{строка 400}.$$

Если результат расчета по указанной формуле является положительным, он указывается в строке 500. Если результат равен нулю либо является отрицательным, в строке 500 указывается значение «0».

268(26). В строке 520 отражается сумма убытка за отчетный (налоговый) период по операциям с ЦВ, определяемая по формуле, указанной в пункте 268(25) настоящего Порядка, если результат расчета по этой формуле является отрицательным.

Значение строки 520 указывается без знака «-» («минус»).

268(27). В строке 530 отражается сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения, уменьшающая налоговую базу по

операциям с ЦВ за отчетный (налоговый) период (в соответствии с пунктом 7 статьи 282.3 и статьей 283 Кодекса).

268(28). В строке 550 отражается налоговая база по операциям с ЦВ, которая определяется по формуле: строка 550 = строка 500 – строка 530. Положительная сумма строки 550 Листа 05.1 подлежит переносу в строку 100 Листа 02, заполненного с кодом «01» в реквизите «Признак налогоплательщика (код)», при незаполненном реквизите «Номер документа». При отсутствии в декларации такого Листа 02 налогоплательщик заполняет отдельный Лист 02 с указанием в реквизите «Признак налогоплательщика (код)» кода «01», не заполняя при этом реквизит «Номер документа», и осуществляет перенос.

268(29). В реквизите «Метод списания стоимости ЦВ» указывается код способа определения стоимости реализуемой ЦВ, применяемый налогоплательщиком при расчете налоговой базы по операциям с ЦВ:

«1» – по стоимости первой по времени приобретения (ФИФО);

«2» – по стоимости единицы.

268(30). В реквизите «Метод начисления амортизации» указывается код применяемого налогоплательщиком метода начисления амортизации по основным средствам и (или) нематериальным активам, используемым при майнинге ЦВ:

«1» – линейный метод;

«2» – нелинейный метод.».

31. Заголовок главы XVII изложить в следующей редакции:

«XVII. Лист 08 «Корректировки, связанные с ценообразованием» Декларации».

32. В пункте 320:

а) абзац первый изложить в следующей редакции:

«320. Лист 08 заполняется в отношении сделки (или группы однородных сделок), по которой произведены корректировки в соответствии с разделом V.1 Кодекса. В Листе 08 отражаются в том числе доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную корректировку (включая симметричную и обратную), корректировки по результатам взаимосогласительной процедуры, проведенной в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также корректировки, предусмотренные пунктом 6.1 статьи 105.3 Кодекса.»;

б) абзац пятый изложить в следующей редакции:

«Код «1» указывается, если в Листе 08 отражается самостоятельная корректировка, осуществленная в соответствии с пунктами 6 и 6.1 статьи 105.3 Кодекса.».

33. Дополнить пунктом 327(1) следующего содержания:

«327(1). В реквизите «Уникальный номер контракта / кредитного договора» указывается уникальный номер, присвоенный банком в соответствии с Инструкцией Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» (зарегистрирована

Минюстом России 31.10.2017, регистрационный № 48749, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 29.11.2017 № 4629-У (зарегистрировано Минюстом России 07.12.2017, регистрационный № 49152), от 05.07.2018 № 4855-У (зарегистрировано Минюстом России 17.09.2018, регистрационный № 52167), от 25.01.2022 № 6062-У (зарегистрировано Минюстом России 12.04.2022, регистрационный № 68176), от 09.01.2024 № 6663-У (зарегистрировано Минюстом России 25.03.2024, регистрационный № 77632), от 06.08.2024 № 6819-У (зарегистрировано Минюстом России 08.11.2024, регистрационный № 80086).

Указанный номер должен соответствовать договору, сведения о котором отражены в реквизитах «Номер договора» и «Дата договора» при совершении внешнеторговых сделок.».

34. Дополнить пунктами 336(1) – 336(6) следующего содержания:

«336(1). В строке 060 указывается сумма дохода, приравненного к дивидендам в соответствии с пунктом 6.1 статьи 105.3 Кодекса, в связи с самостоятельной корректировкой налоговой базы налогоплательщиком по сделке между взаимозависимыми лицами, одной из сторон которой является лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации.

336(2). В строке 070 указывается ставка налога, применяемая в отношении дохода, отраженного в строке 060.

336(3). В строке 080 указывается сумма налога, исчисленная (удержанная) с дохода, отраженного в строке 060. Указанная сумма налога в Раздел 1 Декларации не переносится.

336(4). В реквизите «Признак применения пункта 6.2 статьи 105.3 Кодекса» указывается код:

«1» – если доход, указанный в строке 060, был возвращен лицом, не являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, а также выполнены иные условия, предусмотренные статьей 105.3 Кодекса;

«0» – в остальных случаях.

При указании кода «1» в данном реквизите, в случае возврата дохода в соответствии с пунктом 6.2 статьи 105.3 Кодекса, подлежат заполнению строки 090 и 095. При этом строки 070 и 080 не заполняются.

336(5). В строке 090 указывается дата возврата дохода, отраженного в строке 060, при соблюдении условий, предусмотренных пунктом 6.2 статьи 105.3 Кодекса. В случае возврата дохода несколькими платежами указывается дата последнего платежа.

336(6). В строке 095 указывается сумма доходов в виде процентов, учтенная налогоплательщиком при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с пунктом 6.2 статьи 105.3 Кодекса.».

35. В таблице «Коды доходов (расходов), не учитываемых при определении налоговой базы или учитываемых отдельными категориями налогоплательщиков» приложения № 3 к Порядку заполнения декларации по налогу на прибыль организаций:

а) после строки с кодом «567» дополнить строкой следующего содержания:

«

570	доходы банка развития – государственной корпорации
-----	--

»;

б) после строки с кодом «640» дополнить строками следующего содержания:

«

641	расходы в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества, указанных в пункте 93 статьи 217 Кодекса, учтенные в соответствии с подпунктом 19.12 пункта 1 статьи 265 Кодекса
642	расходы в виде стоимости имущества (за исключением денежных средств), работ, услуг, безвозмездно переданных являющимся казенными учреждениями воинским частям и организациям Вооруженных Сил Российской Федерации, войск национальной гвардии Российской Федерации, органов федеральной службы безопасности, учтенные в соответствии с подпунктом 19.12-1 пункта 1 статьи 265 Кодекса

».

36. Строку 136 таблицы «Коды основания отнесения сделки к контролируемой» приложения № 4 к Порядку заполнения декларации по налогу на прибыль организаций изложить в следующей редакции:

«

136	Хотя бы одна из сторон сделки является: – исследовательским корпоративным центром, указанным в Федеральном законе от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» и применяет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145.1 Кодекса; – участником проекта в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и применяет освобождение в соответствии со статьей 145.1 Кодекса; – участником Военного инновационного технополиса «Эра» Министерства обороны Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 253-ФЗ «О Военном инновационном технополисе «Эра» Министерства обороны Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и применяет освобождение в соответствии со статьей 145.2 Кодекса (подпункт 8 пункта 2 статьи 105.14 Кодекса)
-----	---

».

Формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в налоговые органы.
2. Номер версии настоящего формата 5.13, часть II.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение NO_PRIB;

A_K – идентификатор получателя информации, где: **A** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, **K** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (**K**) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором **A**. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов **A** и **K** совпадают. Каждый из идентификаторов (**A** и **K**) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

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

GGGG – год формирования передаваемого файла, **MM** – месяц, **DD** – день;

N – идентификационный номер файла. (Длина – от 1 до 36 знаков.

Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла – XML. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

`<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>`

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

NO_PRIB_1_002_00_05_13_хх, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.108 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML-файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-k) или Т(=k), где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной

части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, таких как элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

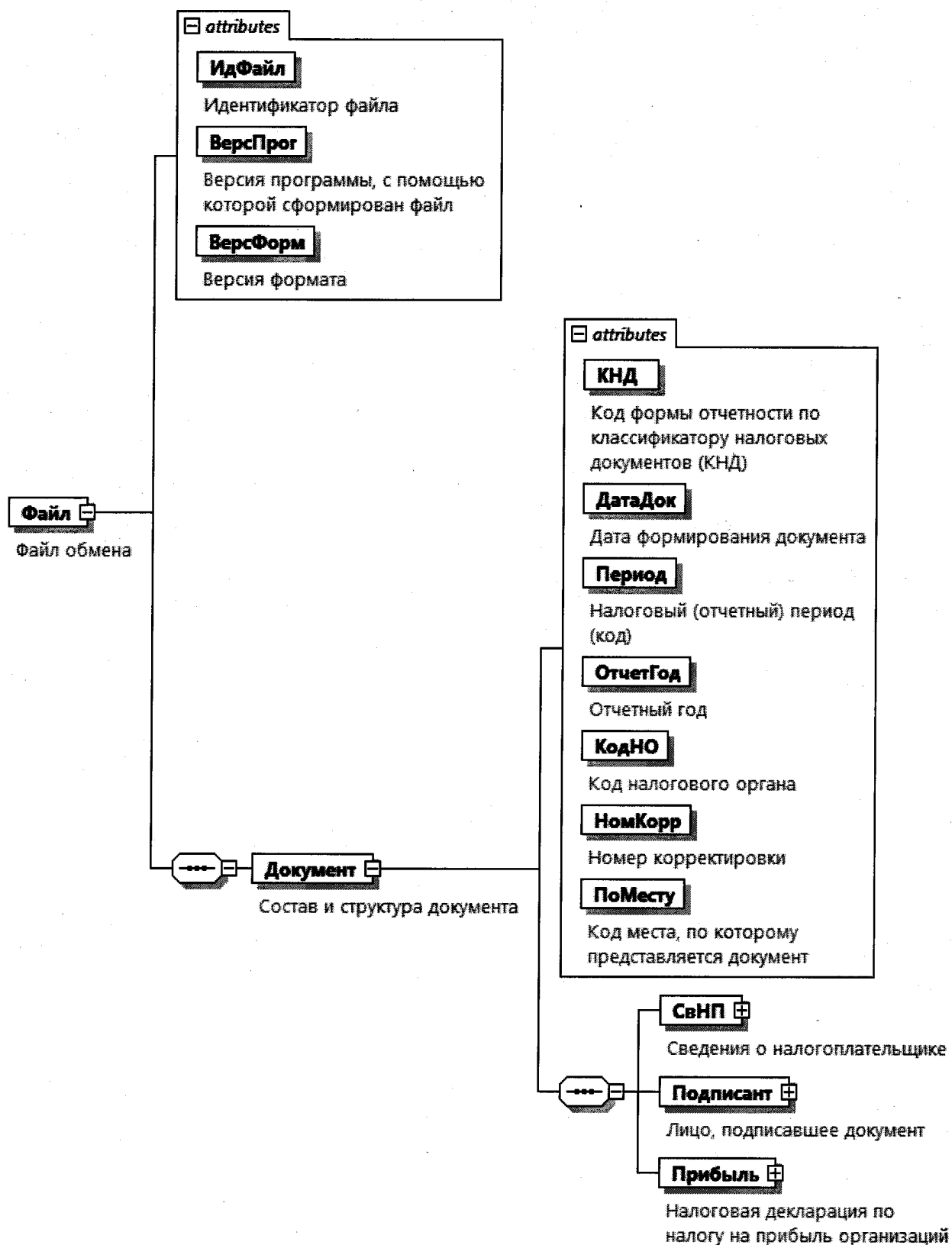


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор файла	ИдФайл	A	T(1-255)	OY	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	O	
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	O	Принимает значение: 5.13
Состав и структура документа	Документ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы отчетности по классификатору налоговых документов (КНД)	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1151006
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Налоговый (отчетный) период (код)	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значения в соответствии с кодами, определяющими отчетный (налоговый) период, приведенными в приложении № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (далее – Порядок заполнения): 21 – первый квартал 31 – полугодие 33 – девять месяцев 34 – год

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					35 – один месяц 36 – два месяца 37 – три месяца 38 – четыре месяца 39 – пять месяцев 40 – шесть месяцев 41 – семь месяцев 42 – восемь месяцев 43 – девять месяцев 44 – десять месяцев 45 – одиннадцать месяцев 46 – год 50 – последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации Коды в диапазоне с 35 по 46 указываются налогоплательщиками, уплачивающими ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли
Отчетный год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Код налогового органа	КодНО	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>
Номер корректировки	НомКорр	A	N(3)	O	Принимает значение: 0 – первичный документ, 1, 2, 3 и так далее – уточненный документ. Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа
Код места, по которому представляется документ	ПоМесту	A	T(=3)	OKU	Принимает значения в соответствии с кодами места представления декларации в налоговый

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					орган, приведенными в приложении № 1 к Порядку заполнения: 213 – по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика 214 – по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком 215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком 216 – по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком 220 – по месту нахождения обособленного подразделения российской организации 223 – по месту нахождения (учета) российской организации при представлении декларации по закрытому обособленному подразделению 225 – по месту учета организации, получившей статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» либо участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					226 – по месту учета организации, осуществляющей образовательную и (или) медицинскую деятельность
					228 – по месту учета организации – участника регионального инвестиционного проекта
					229 – по месту учета некоммерческой организации, представляющей налоговую декларацию только за налоговый период
					230 – по месту учета организации, получившей статус резидента свободного порта Владивосток
					231 – по месту нахождения налогового агента – организации
					234 – по месту учета театра, музея, библиотеки, концертной организации, являющихся бюджетными учреждениями (кроме применивших код 246)
					236 – по месту учета организации, осуществляющей социальное обслуживание граждан
					237 – по месту учета организации, получившей статус резидента территории опережающего развития
					238 – по месту нахождения (учета) организации, признаваемой контролирующим лицом иностранной компании
					246 – по месту учета музея, театра, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, дома или дворца культуры,

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					клуба, учредителями которых являются муниципальные образования 249 – по месту учета организации – участника специального инвестиционного контракта 331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации 332 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через иную организацию 333 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через физическое лицо 351 – по месту учета международной холдинговой компании Значение может зависеть от 5 и 6 знакомест в значении элемента <КПП> (из таблицы 4.4): - код 213 только при 50. При значении кодов 229, 234 и 238 элемент <Период> может принимать только значение 34 или 50. Элемент может принимать значение 331, 332 и 333 только при значении <ОтчетГод> ≥ 2026
Сведения о налогоплательщике	СвНП	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Лицо, подписавшее документ	Подписант	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.6
Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций	Прибыль	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер контактного телефона	Тлф	A	T(1-20)	H	
Налогоплательщик – организация (обособленное подразделение)	НПЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.4

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (обособленное подразделение) (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации (обособленного подразделения, отделения иностранной организации)	НаимОрг	A	T(1-1000)	O	
ИНН организации	ИННЮЛ	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Код государства (территории) налогового резидентства иностранной организации	КодМестЮ	A	T(=3)	НКУ	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира. Элемент является обязательным при значении элемента <ПоМесту>=331 332 333 (из таблицы 4.2) и должен отсутствовать при остальных значениях элемента <ПоМесту>
Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (обособленном подразделении)	СвРеоргЮЛ	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (обособленном подразделении) (СвРеоргЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы реорганизации (ликвидации) / изменения полномочий (закрытия) обособленного подразделения	ФормРеорг	A	T(=1)	OK	Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения: 0 – ликвидация 1 – преобразование 2 – слияние 3 – разделение 5 – присоединение 6 – разделение с одновременным присоединением 9 – изменение полномочий (закрытие) обособленного подразделения
ИНН реорганизованной организации (обособленного подразделения) / изменившего полномочия (закрытого) обособленного подразделения	ИННЮЛ	A	T(=10)	NU	Типовой элемент <ИННЮЛТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6 9
КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения) / изменившего полномочия (закрытого) обособленного подразделения	КПП	A	T(=9)	NU	Типовой элемент <КППТип> Элемент обязателен при <ФормРеорг> = 1 2 3 5 6 9

Таблица 4.6

Лицо, подписавшее документ (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак лица, подписавшего документ	ПрПодп	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – налогоплательщик, налоговый агент 2 – представитель налогоплательщика, налогового агента
Фамилия, имя, отчество (при наличии)	ФИО	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>.
Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента	СвПред	C		NU	Состав элемента представлен в таблице 4.108 Состав элемента представлен в таблице 4.7. Элемент обязателен при <ПрПодп>=2

Таблица 4.7

Сведения о представителе налогоплательщика, налогового агента (СвПред)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента	НаимДок	A	T(1-120)	O	Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается только GUID доверенности

Таблица 4.8

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций (Прибыль)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате	НалПУ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.9
Расчет суммы налога (Лист 02)	РасчНал	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.18
Распределение налога в бюджеты субъектов Российской Федерации (приложение № 5 к Листу 02)	РаспрНалСубРФ	С		НМ	Типовой элемент <РаспрНалСубРФТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.105
Расчет налога, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты дохода) (Лист 03)	НалУдНА	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.59
Расчет налога, исчисленного по ставкам, отличным от ставок, указанных в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) (Лист 04)	НалДохСтав	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.69
Расчет налоговой базы по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (Лист 05)	НалБазОпОсобН	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.70
Операции с цифровой валютой (Лист 05.1)	ОперЦВ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.71
Налоговая база негосударственного пенсионного фонда от	ДохРасНалБазаНПФ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.76

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
размещения пенсионных резервов (Лист 06)					
Отчет о целевом использовании имущества (денежных средств) (Лист 07)	ЦелИспИмущ	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.84
Корректировки, связанные с ценообразованием (Лист 08)	ДохРасхКор	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.86
Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (Лист 09)	РасчНалКИК	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.92
Сведения о доходах (расходах), не учитываемых при определении налоговой базы или учитываемых отдельными категориями налогоплательщиков (приложение № 1 к налоговой декларации)	ДохНеУч_РасхУч	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.100
Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога (приложение № 2 к налоговой декларации)	ДохРасхСоглНал	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.102

Таблица 4.9

Сумма налога, подлежащая уплате (НалПУ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате - налог в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации	НалПУАв	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.10. Элемент отсутствует при <ПоМесту> = 231 229 238 (из таблицы 4.2) и обязателен при других значениях элемента <ПоМесту>
Сумма налога, подлежащая уплате - ежемесячные авансовые платежи	НалПУМес	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.13. Элемент отсутствует при выполнении хотя бы одного из следующих условий: • <ПоМесту> = 231 238 (из таблицы 4.2) • <Период> = 34 46 50 (из таблицы 4.2) и необязателен при одновременном невыполнении обоих условий
Сумма налога, подлежащая уплате - налог с отдельных видов доходов	НалПУПроц	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.16. Элемент обязателен при <ПоМесту> = 231 238 (из таблицы 4.2) и необязателен при других значениях элемента <ПоМесту>

Таблица 4.10

Сумма налога, подлежащая уплате - налог в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации (НалПУАв)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	А	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет	ФедБдж	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.11
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта Российской Федерации	СубБдж	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.12

Таблица 4.11

Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет (ФедБдж)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	А	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>
Сумма налога к доплате (в рублях) / сумма налога к уменьшению (в рублях)	НапПУ	А	N(15)	О	Сумма налога, начисленная к уменьшению, указывается со знаком "-"

Таблица 4.12

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта Российской Федерации (СубБдж)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
КПП места нахождения организации	КППМест	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Код бюджетной классификации	КБК	А	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>
Сумма налога к доплате (в рублях) / сумма налога к уменьшению (в рублях)	НапПУ	А	N(15)	О	Сумма налога, начисленная к уменьшению, указывается со знаком "-"

Таблица 4.13

Сумма налога, подлежащая уплате - ежемесячные авансовые платежи (НалПУМес)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Квартал, на который исчисляются авансовые платежи (код)	КвИсчислАв	A	T(=2)	НК	Принимает значение: 21 – первый квартал 24 – четвертый квартал
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	ОК	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет	ФедБдж	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.14
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта Российской Федерации	СубБдж	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.15

Таблица 4.14

Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет (ФедБдж)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	ОК	Типовой элемент <КБКТип>
Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку (в рублях)	АвПлат1	A	N(15)	O	
Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку (в рублях)	АвПлат2	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку (в рублях)	АвПлат3	A	N(15)	O	

Таблица 4.15

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта Российской Федерации (СубБдж)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
КПП – места нахождения организации (обособленного подразделения)	КППМест	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку (в рублях)	АвПлат1	A	N(15)	O	
Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку (в рублях)	АвПлат2	A	N(15)	O	
Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку (в рублях)	АвПлат3	A	N(15)	O	

Таблица 4.16

Сумма налога, подлежащая уплате - налог с отдельных видов доходов (НалПУПрц)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код по ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Сумма налога, подлежащая уплате по сроку	УплСрок	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.17

Таблица 4.17

Сумма налога, подлежащая уплате по сроку (УплСрок)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид дохода (код)	ВидДоход	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 20 10 11 12 13 14 16 17 21 23 24 25 31 32 33 34 35 36 38 39
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>
Сумма налога по первому сроку (в рублях)	СумНал1	A	N(15)	O	
Сумма налога по второму сроку (в рублях)	СумНал2	A	N(15)	O	
Сумма налога по третьему сроку (в рублях)	СумНал3	A	N(15)	O	
Сумма налога по сроку уплаты за отчетный (налоговый) период (в рублях)	СумНалОтч	A	N(15)	O	

Расчет суммы налога (Лист 02) (РасчНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 01 – налоговая база организации, не относящейся к указанным ниже 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 04 – недропользователь новых морских месторождений 06 – резидент территории опережающего развития 07 – участник регионального инвестиционного проекта 08 – участник специального инвестиционного контракта 09 – образовательная организация 10 – медицинская организация 11 – образовательная и медицинская организация 12 – организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан 14 – оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами 15 – недропользователь, применяющий налог на дополнительный доход 16 – организация по производству СПГ и переработке углеводородов

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий 18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации 19 – организация радиоэлектронной промышленности 20 – организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности 21 – организация по производству аммиака и водорода 22 – малая технологическая компания
Номер документа	НомДок	A	T(1-21)	HV	Элемент обязателен при <ТипНП>=03 04 и может отсутствовать или присутствовать при всех остальных значениях элемента <ТипНП>
Доходы от реализации	ДохРеал	A	N(15)	H	
Внереализационные доходы	ДохВнереал	A	N(15)	H	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхУмРеал	A	N(15)	H	
Внереализационные расходы	РасхВнереал	A	N(15)	H	
Убытки	Убытки	A	N(15)	H	
Итого прибыль (убыток)	ПрибУб	A	N(15)	H	
Доходы, исключаемые из прибыли	ДохИсклПриб	A	N(15)	H	
Налоговая база	НалБаза	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	УбытУмНБ	A	N(15)	H	
Налоговая база для исчисления налога	НалБазаИсч	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Ставка налога в федеральный бюджет	СтавНалФБ	A	N(4.2)	H	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации	СтавНалСуб	A	N(5.3)	H	
Сумма исчисленного налога - всего	НалИсчисл	A	N(15)	H	
Сумма исчисленного налога в федеральный бюджет	НалИсчислФБ	A	N(15)	H	
Сумма исчисленного налога в бюджет субъекта Российской Федерации	НалИсчислСуб	A	N(15)	H	
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего	АвНачисл	A	N(15)	H	
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период в федеральный бюджет	АвНачислФБ	A	N(15)	H	
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период в бюджет субъекта Российской Федерации	АвНачислСуб	A	N(15)	H	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно статье 311 Кодекса	НалВыпл311	A	N(15)	H	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в	НалВыпл311ФБ	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
уплату налога в федеральный бюджет согласно статье 311 Кодекса					
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации согласно статье 311 Кодекса	НалВыпл311Суб	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, исчисленная с начала налогового периода	ТСУплНачПер	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	ТСУменАвПред	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	ТСУменАвОтч	A	N(15)	H	
Сумма уменьшения авансовых платежей (налога) при применении налоговых вычетов в федеральный бюджет	УмАвИнвВычФБ	A	N(15)	H	
Сумма уменьшения авансовых платежей (налога) при применении налоговых вычетов	УмАвИнвВычСуб	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
в бюджет субъекта Российской Федерации					
Сумма налога к доплате в федеральный бюджет	НалДоплФБ	A	N(15)	H	
Сумма налога к доплате в бюджет субъекта Российской Федерации	НалДоплСуб	A	N(15)	H	
Сумма налога к уменьшению в федеральный бюджет	НалУменФБ	A	N(15)	H	
Сумма налога к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации	НалУменСуб	A	N(15)	H	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	АвПлатМес	A	N(15)	H	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в федеральный бюджет в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	АвПлатМесФБ	A	N(15)	H	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	АвПлатМесСуб	A	N(15)	H	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в	АвПлатУплКв	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
первом квартале следующего налогового периода					
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в федеральный бюджет в первом квартале следующего налогового периода	АвПлатУпл1КвФБ	A	N(15)	H	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации в первом квартале следующего налогового периода	АвПлатУпл1КвСуб	A	N(15)	H	
По налогоплательщикам - участникам региональных инвестиционных проектов - объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	ОбъемКапВлКонт	A	N(15)	H	
По налогоплательщикам - участникам региональных инвестиционных проектов - разница между суммой налога, рассчитанной по общей налоговой ставке, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	СовОбРасх	A	N(15)	H	
По налогоплательщикам - участникам специальных	ДохПервПриб	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
инвестиционных контрактов - объем капитальных вложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен специальным инвестиционным контрактом					
По налогоплательщикам - участникам специальных инвестиционных контрактов - совокупный объем расходов и недополученных доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, образующихся в связи с применением мер стимулирования деятельности в сфере промышленности в отношении инвестиционного проекта	РасхПервПриб	A	N(15)	H	
По налогоплательщикам - резидентам территории опережающего развития, резидентам свободного порта Владивосток, резидентам Арктической зоны Российской Федерации - доходы, учитываемые при определении первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения	РазнДохРасх	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
По налогоплательщикам – резидентам территории опережающего 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 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	
По налогоплательщикам – отделениям иностранных организаций - налоговая база при осуществлении деятельности подготовительного и вспомогательного характера в пользу третьих лиц	НалБазаПодгДеят	A	N(15)	H	
По налогоплательщикам – отделениям иностранных	РасхПодгДеят	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
организаций - расходы, понесенные иностранной организацией, осуществляющей деятельность подготовительного и вспомогательного характера					
Состав доходов налогоплательщика (приложение № 1 к Листу 02)	ДохРеалВнеРеал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.19
Состав расходов налогоплательщика (приложение № 2 к Листу 02)	РасхРеалВнеРеал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.25
Расходы по операциям, особенности учета которых установлены статьями 268, 275.1, 276, 279, 323 Кодекса (приложение № 3 к Листу 02)	РасчРасхОпер	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.34
Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу (приложение № 4 к Листу 02)	УбытУменНБ	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.36
Распределение налога в бюджеты субъектов Российской Федерации (приложение № 5 к Листу 02)	РаспрНалСубРФ	С		НМ	Типовой элемент <РаспрНалСубРФ Тип>. Состав элемента представлен в таблице 4.105
Расчет инвестиционных налоговых вычетов (приложение № 7 к Листу 02)	ИнвНалВыч	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.38

Таблица 4.19

Состав доходов налогоплательщика (приложение № 1 к Листу 02) (ДохРеалВнеРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	А	T(=2)	ОК	Принимает значение: 01 – налоговая база организации, не относящейся к указанным ниже 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 04 – недропользователь новых морских месторождений 06 – резидент территории опережающего развития 07 – участник регионального инвестиционного проекта 08 – участник специального инвестиционного контракта 09 – образовательная организация 10 – медицинская организация 11 – образовательная и медицинская организация 12 – организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан 14 – оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами 15 – недропользователь, применяющий налог на дополнительный доход 16 – организация по производству СПГ и переработке углеводородов

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий 18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации 19 – организация радиоэлектронной промышленности 20 – организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности 21 – организация по производству аммиака и водорода 22 – малая технологическая компания
Номер документа	НомДок	A	T(1-21)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=03 04 и может отсутствовать или присутствовать при всех остальных значениях элемента <ТипНП>
Доходы от реализации	ДохРеал	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.20
Внебюджетные доходы	ДохВнеРеал	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.24

Таблица 4.20

Доходы от реализации (ДохРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	ВырРеалПред	A	N(15)	Н	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в приложении № 3 к Листу 02	ВырРеалОпер32	A	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Итого сумма доходов от реализации	ВырРеалИтог	A	N(15)	O	
Выручка от реализации	ВырРеал	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.21
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг	ВырРеалЦБ	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.22
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	ВырРеалЦБОбр	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.23

Таблица 4.21

Выручка от реализации (ВырРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка от реализации - всего	ВырРеалВс	A	N(15)	H	
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	ВырРеалТовСоб	A	N(15)	H	
Выручка от реализации покупных товаров	ВырРеалТовПок	A	N(15)	H	
Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований	ВырРеалИмПрав	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
долга, указанных в приложении № 3 к Листу 02					
Выручка от реализации прочего имущества	ВырРеалИмПроч	A	N(15)	H	

Таблица 4.22

Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг (ВырРеалЦБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего	ВырРеалЦБВс	A	N(15)	H	
Сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам	ОтклВырЦБОбр	A	N(15)	H	
Сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на	ОтклВырЦБНеОбр	A	N(15)	H	

02.10.2025 12:46

Экспресс/Ю.Р./прим-Л467-7

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
организованном рынке ценных бумаг, ниже минимальной (расчетной) цены по необращающимся ценным бумагам					

Таблица 4.23
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ВырРеалЦБОбр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - всего	ВырРеалЦБВс	A	N(15)	H	
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	ОтклВырЦБМин	A	N(15)	H	

Внереализационные доходы (ДохВнеРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Внереализационные доходы - всего	ВнеРеалДохВс	A	N(15)	O	
Внереализационные доходы - доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	ВнеРеалДохПр	A	N(15)	H	
Внереализационные доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	ВнеРеалДохСт	A	N(15)	H	
Внереализационные доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Кодекса), а также имущества, выявленного в результате инвентаризации	ВнеРеалДохБезв	A	N(15)	H	
Внереализационные доходы - штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, суммы возмещения причиненного ущерба	ВнеРеалДохШтраф	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Внереализационные доходы - сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Кодекса	ВнеРеалДохВРасх	A	N(15)	H	
Внереализационные доходы - доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	ВнеРеалДохРынЦБДД	A	N(15)	H	
Внереализационные доходы - доходы в виде части прибыли от участия в инвестиционном товариществе	ВнеРеалДохИнвГов	A	N(15)	H	
Внереализационные доходы - доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида	ВнеРеалДохПроцДолг	A	N(15)	H	
Внереализационные доходы - доходы в виде положительной курсовой разницы (пункт 11 статьи 250 Кодекса)	ВнеРеалДохКурсРазн	A	N(15)	H	

Состав расходов налогоплательщика (приложение № 2 к Листу 02) (РасхРеалВнеРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	А	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 – налоговая база организации, не относящейся к указанным ниже 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 04 – недропользователь новых морских месторождений 06 – резидент территории опережающего развития 07 – участник регионального инвестиционного проекта 08 – участник специального инвестиционного контракта 09 – образовательная организация 10 – медицинская организация 11 – образовательная и медицинская организация 12 – организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан 14 – оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами 15 – недропользователь, применяющий налог на дополнительный доход 16 – организация по производству СПГ и переработке углеводородов

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий 18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации 19 – организация радиоэлектронной промышленности 20 – организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности 21 – организация по производству аммиака и водорода 22 – малая технологическая компания
Номер документа	НомДок	A	T(1-21)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=03 04 и может отсутствовать или присутствовать при всех остальных значениях элемента <ТипНП>
Расходы, связанные с производством и реализацией	РасхРеал	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.26
Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период	СумАморт	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.29
Внереализационные расходы	РасхВнеРеал	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.30
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам	УбытПриравн	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.31
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога	КорНБЛиш	C		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.32

Расходы, связанные с производством и реализацией (РасхРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	ПрямРасхРеал	A	N(15)	H	
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в приложении № 3 к Листу 02)	РеалИмущПрав	A	N(15)	H	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	ПриобрРеалИмущ	A	N(15)	H	
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	АктивРеалПред	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	ПриобрРеалЦБ	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных	СумОтклЦен	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
бумаг - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены					
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	ПриобрРеалЦБOrg	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	СумОтклЦенOrg	A	N(15)	H	
Расходы по операциям, отраженным в приложении № 3 к Листу 02	РасхОпер32	A	N(15)	H	
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно - коммунальной и социально - культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	УбытПрошОбсл	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	УбытРеалАмИм	A	N(15)	H	
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	НадбПокПред	A	N(15)	H	
Итого признанных расходов	РасхПризнИтого	A	N(15)	O	
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	ПрямРасхТорг	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.27
Косвенные расходы	КосвРасх	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.28

Таблица 4.27

Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам (ПрямРасхТорг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам - всего	ПрямРасхТоргВс	A	N(15)	O	
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам, в том числе стоимость реализованных покупных товаров	РеалПокТов	A	N(15)	H	

Таблица 4.28

Косвенные расходы (КосвРасх)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Косвенные расходы - всего	КосвРасхВс	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Суммы налогов и сборов (страховых взносов), за исключением перечисленных в статье 270 Кодекса	Налоги	A	N(15)	H	
Расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Кодекса в размере не более 10%	РасхКапВл10	A	N(15)	H	
Расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Кодекса в размере не более 30%	РасхКапВл30	A	N(15)	H	
Расходы, учтенные в отчетном (налоговом) периоде с применением повышающего коэффициента в соответствии с подпунктом 26 пункта 1 статьи 264 Кодекса	РасхУчтПовыш	A	N(15)	H	
Расходы, понесенные иностранной организацией, относящиеся к деятельности постоянного представительства (отделения)	РасхИнОрг	A	N(15)	H	
Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее - НИОКР)	НИОКР	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	НИОКРнеПолРез	A	N(15)	H	
Расходы на НИОКР, учтенные в составе прочих расходов с применением повышающего коэффициента (пункт 7 статьи 262 Кодекса)	НИОКРПер	A	N(15)	H	
Расходы на НИОКР, учтенные в составе прочих расходов с применением повышающего коэффициента (пункт 7 статьи 262 Кодекса), не давшие положительного результата	НИОКРПерНеРез	A	N(15)	H	

Таблица 4.29

Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период (СумАморт)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом	СумАмортПерЛ	A	N(15)	H	
Сумма амортизации по нематериальным активам за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом	СумАмортПерНмАЛ	A	N(15)	H	
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период,	СумАмортПерН	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
начисленная нелинейным методом					
Сумма амортизации по нематериальным активам за отчетный (налоговый) период, начисленная нелинейным методом	СумАмортПерНмАН	A	N(15)	H	
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике (код)	МетодНачАморт	A	T(=1)	HK	Принимает значение: 1 – линейный 2 – нелинейный

Таблица 4.30

Внереализационные расходы (РасхВнеРеал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Внереализационные расходы - всего	РасхВнеРеалВс	A	N(15)	O	
Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе по ценным бумагам, эмитированным налогоплательщиком	РасхВнереалПрДО	A	N(15)	H	
Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе по ценным бумагам, эмитированным	РасхВнереалПрДОПрц	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
налогоплательщиком, из них сумма процентов по задолженности, признаваемой контролируемой					
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	РасхЛиквОС	A	N(15)	H	
Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, суммы возмещения причиненного ущерба	РасхШтраф	A	N(15)	H	
Расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	РасхРынЦБДД	A	N(15)	H	
Расходы в виде части убытка от участия в инвестиционном товариществе	РасхВнреалИнвТов	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы (подпункт 5 пункта 1 статьи 265 Кодекса)	РасхОтрицКурс	A	N(15)	H	

Таблица 4.31

Убытки, приравняемые к внереализационным расходам (УбытПриравн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам - всего	УбытПриравнВс	A	N(15)	O	
Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	УбытПрошПер	A	N(15)	H	
Суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет резерва	СумБезнадДолг	A	N(15)	H	

Таблица 4.32

Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога (КорНБЛиш)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога - всего	КорНБЛишВс	A	N(15)	O	
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога, по годам	КорНБЛишГод	C		NM	Состав элемента представлен в таблице 4.33

Таблица 4.33

Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога, по годам (КорНБЛишГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам,	КорНБЛишВс	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
приведшим к излишней уплате налога за год					

Таблица 4.34
Расходы по операциям, особенности учета которых установлены статьями 268, 275.1, 276, 279, 323 Кодекса (приложение № 3 к Листу 02)
(РасчРасхОпер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 – налоговая база организации, не относящейся к указанным ниже 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 04 – недропользователь новых морских месторождений 06 – резидент территории опережающего развития 07 – участник регионального инвестиционного проекта 08 – участник специального инвестиционного контракта 09 – образовательная организация 10 – медицинская организация 11 – образовательная и медицинская организация 12 – организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					14 – оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами 15 – недропользователь, применяющий налог на дополнительный доход 16 – организация по производству СПГ и переработке углеводородов 17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий 18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации 19 – организация радиоэлектронной промышленности 20 – организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности 21 – организация по производству аммиака и водорода 22 – малая технологическая компания
Номер документа	НомДок	A	T(1-21)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=03 04 и может отсутствовать или присутствовать при всех остальных значениях элемента <ТипНП>
Количество реализованных объектов амортизируемого имущества - всего (единиц)	КолОбРеалАИ	A	N(6)	H	
Количество объектов реализации амортизируемого имущества, в том числе объектов, реализованных с убытком (единиц)	КолОбРеалАИУб	A	N(6)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Выручка от реализации амортизируемого имущества	ВыручРеалАИ	A	N(15)	H	
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	ОстСтРеалАИ	A	N(15)	H	
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	ПрибРеалАИ	A	N(15)	H	
Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью)	УбытРеалАИ	A	N(15)	H	
Выручка от реализации права требования долга до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 Кодекса)	ВыручРеалПТ/ДоСр	A	N(15)	H	
Стоимость реализованного права требования долга до наступления срока платежа	СтоимРеалПТ/ДоСр	A	N(15)	H	
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	ВыручРеалТов	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде	РасхРеалГов	A	N(15)	H	
Сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	УбытОбОбсл	A	N(15)	H	
Сумма убытков, не учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде, по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	УбытОбОбслНеобл	A	N(15)	H	
Доходы учредителя доверительного управления (доходы выгодоприобретателя), полученные в рамках договора доверительного управления имуществом	ДохДоговДУИ	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы учредителя доверительного управления (доходы выгодоприобретателя), полученные в рамках договора доверительного управления имуществом, в том числе внереализационные доходы	ДохДоговДУИ_ВНР	A	N(15)	H	
Расходы учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом	РасхДоговДУИ	A	N(15)	H	
Расходы учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом, в том числе внереализационные расходы	РасхДоговДУИ_ВНР	A	N(15)	H	
Убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде в рамках договора доверительного управления имуществом	УбытДоговДУИ	A	N(15)	H	
Цена реализации права на земельный участок	ЦенРеалПрЗУ	A	N(15)	H	
Сумма не возмещенных налогоплательщику затрат,	НеВозЗатрПрЗУ	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
связанных с приобретением права на земельный участок					
Убыток от реализации права на земельный участок	УбытРеалПрЗУ	A	N(15)	H	
Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в приложении № 3 к Листу 02	ВыручОп302Ит	A	N(15)	O	
Итого расходы по операциям, отраженным в приложении № 3 к Листу 02	РасхОп302Ит	A	N(15)	O	
Убытки по операциям, отраженным в приложении № 3 к Листу 02	УбытОп302	A	N(15)	O	
Убыток от реализации права требования долга в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Кодекса	УбытРеалПТ1	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.35

Таблица 4.35

Убыток от реализации права требования долга в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Кодекса (УбытРеалПТ1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Размер убытка, соответствующий сумме процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 Кодекса	Убыт1Соот269	A	N(15)	H	
Размер убытка, превышающий сумму процентов, исчисленных	Убыт1Прев269	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
в соответствии со статьей 269 Кодекса					

Таблица 4.36
Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу (приложение № 4 к Листу 02) (УбытУменНБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 – налоговая база организации, не относящейся к указанным ниже 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 04 – недропользователь новых морских месторождений 05 – операции с необращающимися: ценными бумагами, производными финансовыми инструментами; цифровыми финансовыми активами 51 – операции с цифровой валютой 06 – резидент территории опережающего развития 07 – участник регионального инвестиционного проекта 08 – участник специального инвестиционного контракта 15 – недропользователь, применяющий налог на дополнительный доход 16 – организация по производству СПГ и переработке углеводородов

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий 18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации 19 – организация радиоэлектронной промышленности 20 – организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности 21 – организация по производству аммиака и водорода 22 – малая технологическая компания
Номер документа	НомДок	A	T(1-21)	HU	Элемент обязателен при <ТипНП>=03 04 и может отсутствовать или присутствовать при всех остальных значениях элемента <ТипНП>
Остаток непокрытого убытка на начало налогового периода - всего	ОстУбытНачВс	A	N(15)	H	
Налоговая база за отчетный (налоговый) период	НалБаза	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период - всего	УбытУмНалБазаВс	A	N(15)	H	
Остаток непокрытого убытка на конец налогового периода - всего	ОстУбытКонВс	A	N(15)	H	
Остаток непокрытого убытка на начало налогового периода, в том числе по годам	ОстУбытНачПерГод	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.37

Таблица 4.37

Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам (ОстУбытНачПерГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	A		O	Типовой элемент <xs:g Year>. Год в формате ГГГ
Остаток неперенесенного убытка	ОстУбыт	A	N(15)	O	

Таблица 4.38

Расчет инвестиционных налоговых вычетов (приложение № 7 к Листу 02) (ИнвНалВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет инвестиционного налогового вычета (раздел А)	РасчИнвВыч	C		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.39. Элемент является обязательным при отсутствии элемента <ФедИнвВыч>
Расчет предельной величины инвестиционного налогового вычета организаций, не имеющих обособленных подразделений (раздел Б)	ПредВелИнвНеОб	C		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.44. Элемент является обязательным при значении элемента <ОбРасч> = 5 (из таблицы 4.39)
Расчет предельной величины инвестиционного налогового вычета организаций, имеющих обособленные подразделения (раздел В)	ПредВелИнвОб	C		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.46. Элемент является обязательным при значении элемента <ОбРасч> = 1 2 3 4 (из таблицы 4.39)
Расчет уменьшения суммы налога в федеральный бюджет (раздел Г)	УмСумИнвВыч	C		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.48

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет федерального инвестиционного налогового вычета (раздел Д)	ФедИнвВыч	С		НУ	Состав элемента представлен в таблице 4.53. Элемент является обязательным при отсутствии элемента <РасчИнвВыч>

Таблица 4.39

Расчет инвестиционного налогового вычета (раздел А) (РасчИнвВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет составлен (код)	ОбРасч	А	T(=1)	ОК	Принимает значение: 1 – по организации без входящих в нее обособленных подразделений 2 – по обособленному подразделению 3 – по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода 4 – по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации 5 – по организации, не имеющей обособленных подразделений
КПП по месту учета организации/по месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения)	КППМест	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>
Дата принятия закона субъекта Российской Федерации, которым установлено право на налоговый вычет	ДатаЗакУстВыч	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер закона субъекта Российской Федерации, которым установлено право на налоговый вычет	НомЗакУстВыч	A	T(1-25)	O	
Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода	ПредИнвВыч	A	N(15)	H	
Возможная сумма инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода, но не более стр. 030	ВозмИнвВыч	A	N(15)	H	
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета	МаксИнвВыч	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.40
Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды	ОстИнвВыч	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.41
Сумма инвестиционного налогового вычета, учитываемая в текущем налоговом (отчетном) периоде	СумИнвВыч	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.42
Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода	НеучИнвВыч	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.43

Максимальный размер инвестиционного налогового вычета (МаксИнвВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета - всего	МаксИнвВычВс	A	N(15)	H	
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, в том числе не более 90 процентов суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства, в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 286.1 Кодекса – код расходов 01	МаксИнвВыч01	A	N(15)	H	
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, в том числе не более 90 процентов суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 286.1 Кодекса – код расходов 02	МаксИнвВыч02	A	N(15)	H	
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, в том числе расходы в виде пожертвований государственным (муниципальным) учреждениям	МаксИнвВыч03	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
культуры и (или) некоммерческим организациям (фондам), предусмотренных подпунктом 3 пункта 2 статьи 286.1 Кодекса – код расходов 03					
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, в том числе не более 85 процентов расходов на создание объектов инфраструктуры в соответствии с подпунктом 4 пункта 2 статьи 286.1 Кодекса – код расходов 04	МаксИнвВыч04	A	N(15)	H	
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, в том числе расходы на создание объектов транспортной и коммунальной инфраструктур – код расходов 05	МаксИнвВыч05	A	N(15)	H	
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, в том числе не более 80% суммы расходов на создание объектов социальной инфраструктуры – код расходов 06	МаксИнвВыч06	A	N(15)	H	
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, в том числе сумма иных расходов, формирующих	МаксИнвВыч07	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
инвестиционный налоговый вычет, в соответствии с пунктом 2 статьи 286.1 Кодекса – код расходов 07					

Таблица 4.41
Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды (ОстИнвВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды - всего	ОстИнвВычВс	A	N(15)	H	
Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды, в том числе в части расходов	ОстИнвВычРасх	C		HM	Типовой элемент <СумРасхТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.107. Признак множественности элемента M может принимать значение от 0 до 7

Таблица 4.42
Сумма инвестиционного налогового вычета, учитываемая в текущем налоговом (отчетном) периоде (СумИнвВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма инвестиционного налогового вычета, учитываемая	СумИнвВычВс	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
в текущем налоговом (отчетном) периоде - всего					
Сумма инвестиционного налогового вычета, учитываемая в текущем налоговом (отчетном) периоде, в том числе в части расходов	СумИнвВычРасх	С		НМ	Типовой элемент <СумРасхТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.107. Признак множественности элемента М может принимать значение от 0 до 7

Таблица 4.43

Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода (НеучИнвВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода - всего	НеучИнвВычВс	А	N(15)	Н	
Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода, в том числе в части расходов	НеучИнвВычРасх	С		НМ	Типовой элемент <СумРасхТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.107. Признак множественности элемента М может принимать значение от 0 до 7

Таблица 4.44
Расчет предельной величины инвестиционного налогового вычета организацией, не имеющей обособленных подразделений (раздел Б)
(ПредВелиИнвНеОб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база для исчисления налога, указанная по строке 120 Листа 02	НалБаза120	A	N(15)	O	
Ставка налога, применяемая для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета (5% или иной размер, определенный законом субъекта Российской Федерации) (%)	СтавНалИнв	A	N(5.3)	O	
Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода	ПредВелиИнв	A	N(15)	O	
Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации	СумНалСуб	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.45

Таблица 4.45

Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации (СумНалСуб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации, исчисленная по строке 200 Листа 02	СумНалСуб200	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации, исчисленная по ставке, применяемой для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета	СумНалСубСтав	A	N(15)	O	

Таблица 4.46
Расчет предельной величины инвестиционного налогового вычета организацией, имеющей обособленные подразделения (раздел В)
(ПредВелИнвОб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет составлен (код)	ОбРасч	A	T(=1)	OK	Принимает значения: 1 – по организации без входящих в нее обособленных подразделений 2 – по обособленному подразделению 3 – по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода 4 – по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации
КПП по месту учета организации/по месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения)	КППМест	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Налоговая база, исходя из доли, приходящейся на организацию,	НалБазаДоля	A	N(15)	O	

02.10.2025 12:46

ЖКотрбуго/Ю.Р./прил-Л467-7

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
обособленное подразделение, группу обособленных подразделений					
Ставка налога, применяемая для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета (5% или иной размер, определенный законом субъекта Российской Федерации) (%)	СтавНалРасч	A	N(5.3)	O	
Предельная величина инвестиционного налогового вычета текущего налогового (отчетного) периода	ПредВелИнв	A	N(15)	O	
Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации	СумНалСуб	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.47

Таблица 4.47

Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации (СумНалСуб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации, исчисленная по строке 070 приложения № 5 к Листу 02	СумНалСуб070	A	N(15)	O	
Сумма налога в бюджет субъекта Российской Федерации, исчисленная по	СумНалСубСтав	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ставка, применяемой для расчета предельной величины инвестиционного налогового вычета					

Таблица 4.48

Расчет уменьшения суммы налога в федеральный бюджет (раздел Г) (УмСумИнвВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет составлен (код)	ОбРасч	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – по организации без входящих в нее обособленных подразделений 2 – по обособленному подразделению 3 – по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода 4 – по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации 5 – по организации, не имеющей обособленных подразделений
КПП по месту учета организации / месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения)	КППМест	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Сумма исчисленного налога в федеральный бюджет, отраженная по строке 190 Листа 02	СумИсчНал	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчетная сумма налога в федеральный бюджет, приходящаяся на соответствующее обособленное подразделение (ответственное обособленное подразделение), организацию, расположенные на территории субъекта Российской Федерации	РасчСумНалОб	A	N(15)	H	
Сумма расходов, указанных по строкам 021, 022 и 024, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет организацией, не имеющей обособленных подразделений	СумРасхУмНеОб	A	N(15)	H	
Сумма расходов, указанных по строкам 021, 022 и 024, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет организацией, имеющей обособленные подразделения	СумРасхУмОб	A	N(15)	H	
Сумма расходов, указанная по строке 023, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет	СумРасхУмФед	A	N(15)	H	
Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет	РасхРасчУм	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.49
Остаток суммы уменьшения налога, подлежащей зачислению	ОстСумУм	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.50

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
в федеральный бюджет, не учтенной при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды					
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет	СумРасхУм	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.51
Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода	ОстНеучИнв	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.52

Таблица 4.49

Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет (РасхРасчУм)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет - всего	РасхРасчУмВс	А	N(15)	О	
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,	РасхCoop	А	N(15)	Н	

02.10.2025 12:46

Бюджетного/Ю.Р./прим-Д467-7

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
указанных в абзаце втором пункта 1 статьи 257 Кодекса – код расходов 01					
Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет, в том числе 10% суммы расходов по застройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств, указанных в пункте 2 статьи 257 Кодекса (за исключением частичной ликвидации) – код расходов 02	РасхДоб	A	N(15)	H	
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 Кодекса – код расходов 04	РасхСозд	A	N(15)	H	
Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет, в том числе сумма иных расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 286.1 Кодекса – код расходов 07	РасхИные	A	N(15)	H	

Таблица 4.50

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	A	N(15)	H	
Остаток суммы уменьшения налога, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, не учтенной при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды, в том числе в части расходов	ОстСумУмРасх	C		NM	Типовой элемент <СумРасхТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.107. Признак множественности элемента M может принимать значение от 0 до 7

Таблица 4.51

Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет (СумРасхУм)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет - всего	СумРасхУм	A	N(15)	O	
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода	СумРасхУм021	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
в федеральный бюджет, в том числе из указанных по строке 021 + стр.028 с кодом расходов 01					
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет, в том числе из указанных по строке 022 + стр.028 с кодом расходов 02	СумРасхУм022	A	N(15)	H	
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет, в том числе из указанных по строке 023	СумРасхУм023	A	N(15)	H	
Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет, в том числе из указанных по строке 024 + стр.028 с кодом расходов 07	СумРасхУм024	A	N(15)	H	

Остаток неучтенного 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 неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода – всего	ОстНеучИнвВс	A	N(15)	H	
Остаток неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец налогового периода, в том числе в части расходов	ОстНеучИнвРасх	C		HM	Типовой элемент <СумРасхТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.107. Признак множественности элемента M может принимать значение от 0 до 7

Таблица 4.53

Расчет федерального инвестиционного налогового вычета (раздел Д) (ФедИнвВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет составлен (код)	РасчСост	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – организацией, осуществившей расходы 2 – организацией, входящей в одну группу с налогоплательщиком, осуществившим расходы
Сумма налога, исчисленная в федеральный бюджет	СумНалИсчФед	A	N(15)	O	
Предельная величина федерального инвестиционного налогового вычета (далее - ФИНВ) отчетного (налогового) периода	ПредВелВыч	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации, осуществившей расходы	ИННОргРасх	П	T(=10)	НУ	Типовой элемент <ИННЮЛТип>. Элемент является обязательным при значении <РасчСост>=2
Сумма неиспользованного ФИНВ на начало отчетного (налогового) периода	СумНеиспВычПер	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.54
Сумма расходов, формирующих ФИНВ отчетного (налогового) периода	СумРасхВыч	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.56
Остаток неиспользованного ФИНВ на конец налогового периода	ОстНеиспВычПер	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.57

Таблица 4.54

Сумма неиспользованного ФИНВ на начало отчетного (налогового) периода (СумНеиспВычПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма неиспользованного ФИНВ на начало отчетного (налогового) периода – всего	СумНеиспВычВс	А	N(15)	О	
Сумма неиспользованного ФИНВ на начало отчетного (налогового) периода, в том числе по годам	СумНеиспВычГод	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.55

Таблица 4.55
Сумма неиспользованного ФИНВ на начало отчетного (налогового) периода, в том числе по годам (СумНеиспВычГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>. Год в формате ГГГГ
Сумма неиспользованного ФИНВ на начало отчетного (налогового) периода	СумНеиспВыч	A	N(15)	O	

Таблица 4.56

Сумма расходов, формирующих ФИНВ отчетного (налогового) периода (СумРасхВыч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма расходов, формирующих ФИНВ отчетного (налогового) периода – всего	СумРасхВс	A	N(15)	O	
Сумма расходов, формирующих ФИНВ отчетного (налогового) периода, в том числе составляющих первоначальную стоимость объектов основных средств	СумРасхПервОб	A	N(15)	H	
Сумма расходов, формирующих ФИНВ отчетного (налогового) периода, в том числе составляющих изменение величины первоначальной стоимости объектов основных средств	СумРасхПервОбИзм	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма расходов, формирующих ФИНВ отчетного (налогового) периода, в том числе составляющих первоначальную стоимость нематериальных активов	СумРасхПервНем	A	N(15)	H	
Сумма расходов, формирующих ФИНВ отчетного (налогового) периода, в том числе составляющих изменение величины первоначальной стоимости нематериальных активов	СумРасхПервНемИзм	A	N(15)	H	

Таблица 4.57

Остаток неиспользованного ФИНВ на конец налогового периода (ОстНеиспВычПер)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток неиспользованного ФИНВ на конец налогового периода – всего	ОстНеиспВычВс	A	N(15)	O	
Остаток неиспользованного ФИНВ на конец налогового периода, в том числе по годам	ОстНеиспВычГод	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.58

Таблица 4.58

Остаток неиспользованного ФИНВ на конец налогового периода, в том числе по годам (ОстНеиспВычГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	A		O	Типовой элемент <xs:gYear> Год в формате ГГГГ
Остаток неиспользованного ФИНВ на конец налогового периода	ОстНеиспВыч	A	N(15)	O	

Таблица 4.59

Расчет налога, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты дохода) (Лист 03) (НалУдНА)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расчет налога с доходов в виде дивидендов (Раздел А)	НалДохДив	C		NM	Состав элемента представлен в таблице 4.60
Расчет налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (Раздел Б)	НалДохЦБ	C		N	Состав элемента представлен в таблице 4.68

Таблица 4.60

Расчет налога с доходов в виде дивидендов (Раздел А) (НалДохДив)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Категория налогового агента	КатегорНА	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – организация - эмитент ценных бумаг (организация, распределяющая прибыль)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид дохода (код)	ВидДох	A	T(=2)	OK	2 – организация, выплачивающая доход по ценным бумагам, эмитентом которых не является
ИНН организации - эмитента ценных бумаг	ИННЮЛ_ЭмЦБ	A	T(=10)	H	Принимает значение: 20 Типовой элемент <ИННЮЛТип>
Вид дивидендов	ВидДив	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – промежуточные дивиденды 2 – по результатам финансового года
Финансовый год	ОтчетГод	A		O	Типовой элемент <xs:g Year>. Год в формате ГГГГ
Период финансового года (код)	НалПер	A	T(=2)	HK	Принимает значение в соответствии приложением № 1 к Порядку заполнения: 21 – первый квартал 31 – полугодие 33 – девять месяцев 34 – год 37 – три месяца 40 – шесть месяцев 43 – девять месяцев 46 – год
Общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу всех получателей (Д1)	ДивРаспрПол	A	N(15)	O	
Сумма дивидендов, подлежащих выплате акционерам (участникам) в текущем налоговом периоде - всего	ДивВсего	A	N(15)	O	
Дивиденды, начисленные получателям дохода -	ДивФЛРез	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации					
Дивиденды, перечисленные лицам, не являющимся получателями дохода	ДивНеДоход	A	N(15)	H	
Сумма дивидендов, распределяемая в пользу всех получателей, уменьшенная на показатель строки 081 (D1 - D2)	ДивРаспрУм	A	N(15)	H	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	НалИсчисл	A	N(15)	H	
Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в предыдущие отчетные (налоговые) периоды	НалДивПред	A	N(15)	H	
Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	НалДивПосл	A	N(15)	H	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям	ДивРосОрг	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.61
Дивиденды, начисленные получателям дохода - международным холдинговым компаниям	ДивХолд	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.62
Дивиденды, начисленные получателям дохода - иностранным организациям	ДивИнОрг	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.63

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	ДивФЛНеРез	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.64
Дивиденды, полученные самим налоговым агентом	ДивНА	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.65
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов	ДивНал	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.66
Реестр получателей доходов (раздел В)	РеестрСумДив	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.67

Таблица 4.61

Дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям (ДивРосОрг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям	ДивРосОргВс	А	N(15)	О	
Дивиденды, облагаемые налогом по ставке 0%	ДивРосСтав0	А	N(15)	Н	
Дивиденды, облагаемые налогом по ставке 13%	ДивРосСтав13	А	N(15)	Н	
Дивиденды, облагаемые налогом по иной ставке	ДивРосСтавИн	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, распределяемые в пользу акционеров (участников), не являющихся налогоплательщиками	ДивРосНеНП	A	N(15)	H	

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	A	N(15)	H	
Дивиденды, облагаемые налогом по ставке 0%	ДивХолдСтав0	A	N(15)	H	
Дивиденды, облагаемые налогом по ставке 5%	ДивХолдСтав5	A	N(15)	H	
Дивиденды, облагаемые налогом по иной ставке	ДивХолдСтавИн	A	N(15)	H	

Таблица 4.63

Дивиденды, начисленные получателям дохода - иностранным организациям (ДивИнОрг)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - иностранным организациям	ДивИнОргВс	A	N(15)	H	

02.10.2025 12:46

Электронный документ № 1467-7

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - иностранным организациям, из них фактическими получателями дохода являются российские организации	ДивИнОргРос	A	N(15)	H	

Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации
(ДивФЛНерез)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации	ДивФЛНерезВс	A	N(15)	H	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, облагаемые в соответствии с международными договорами по ставке 0 %	ДивФЛСтав0	A	N(15)	H	
Дивиденды, начисленные получателям дохода -	ДивФЛСтав5	A	N(15)	H	

02.10.2025 12:46

Электронный документ № ПД67-7

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, облагаемые в соответствии с международными договорами по ставке до 5 % включительно					
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, облагаемые в соответствии с международными договорами по ставке свыше 5 % до 10 % включительно	ДивФЛСтав10	A	N(15)	H	
Дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, облагаемые в соответствии с международными договорами по ставке свыше 10 %	ДивФЛСтавСв10	A	N(15)	H	

Дивиденды, полученные самим налоговым агентом (ДивНА)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дивиденды, полученные самим налоговым агентом в предыдущих и в текущем налоговых периодах до распределения дивидендов между акционерами (участниками)	ДивНАдоРас	A	N(15)	H	
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 % и по иным основаниям, указанным в абзаце седьмом пункта 5 статьи 275 Кодекса	ДивНАБезУч0	A	N(15)	H	

Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов (ДивНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов российским организациям (по налоговой ставке 13%)	ДивНал13	A	N(15)	H	
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов российским организациям (по налоговой ставке 0%)	ДивНал0	A	N(15)	H	
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов российским организациям (по иным налоговым ставкам)	ДивНалИн	A	N(15)	H	
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов международным холдинговым компаниям (по налоговой ставке 0%)	ДивНалХолд0	A	N(15)	H	
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов международным холдинговым компаниям (по иным налоговым ставкам)	ДивНалХолдИн	A	N(15)	H	

Таблица 4.67

Реестр получателей доходов (раздел В) (РеестрСумДив)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН получателя	ИННПолуч	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ИННОЛТип>
Тип	Тип	A	T(=2)	O	Принимает значение: 00 – при представлении первичного расчета, 01 – 98 – при представлении уточненного (корректирующего) расчета, 99 – при представлении аннулирующего расчета
Наименование получателя	НаимПолуч	A	T(1-1000)	O	
Дата перечисления доходов	ДатаПерДив	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма доходов (в рублях)	СумДив	A	N(15)	O	
Сумма налога (в рублях)	СумНал	A	N(15)	O	

Таблица 4.68
Расчет налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (Раздел Б) (НалДохЦБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид дохода	ВидДоход	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 17
Налоговая база	НалБаза	A	N(15)	O	
Ставка налога (%)	СтавНал	A	N(2)	O	
Исчислено налога с доходов	НалИсчисл	A	N(15)	O	
Начислено налога в предыдущие отчетные периоды	НалНачислПред	A	N(15)	H	
Сумма налога, исчисленная с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	НалНачислПосл	A	N(15)	H	

Расчет налога, исчисленного по ставкам, отличным от ставок, указанных в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) (Лист 04) (НалДохСтав)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид дохода	ВидДоход	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 10 11 12 13 14 15 16 21 22 23 24 25 26 30 31 32 33 34 35 37
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 Федерации, засчитанная в уплату налога в соответствии со статьями 275, 311 Кодекса, в предыдущие отчетные периоды	НалДивНеРФПред	A	N(15)	H	
Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами Российской Федерации, засчитываемая в уплату налога в соответствии со статьями 275, 311 Кодекса	НалДивНеРФ	A	N(15)	H	
Начислено налога в предыдущие отчетные периоды	НалНачислПред	A	N(15)	H	
Сумма налога, исчисленная с доходов, полученных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода	НалНачислПосл	A	N(15)	H	

Таблица 4.70
Расчет налоговой базы по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (Лист 05) (НалБазОпОсобН)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид операции	ВидОпер	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – с необращающимися: ценными бумагами, производными финансовыми инструментами; цифровыми финансовыми активами 2 – по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации 3 – с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, заключенным после 01.07.2009, дата завершения которых наступает с 01.01.2010
Доход от выбытия	ДохВыбыт	A	N(15)	H	
Доход от выбытия необращающихся ценных бумаг	ДохВыбЦБНеОрг	A	N(15)	H	
Доход от выбытия необращающихся ценных бумаг - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	ДохЦБНеОргМин	A	N(15)	H	
Доход от выбытия необращающихся производных финансовых инструментов	ДохВыбФИСНеОрг	A	N(15)	H	
Доход от выбытия необращающихся производных финансовых инструментов -	ДохФИСНеОргМин	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены					
Доход в виде части прибыли от участия в инвестиционном товариществе	ДохИнвТов	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, погашением)	РасхПриобрРеал	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, погашением) необращающихся ценных бумаг	РасхЦБНеОрг	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, погашением) необращающихся ценных бумаг - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	РасхЦБНеОргМакс	A	N(15)	H	
Расходы от выбытия необращающихся производных финансовых инструментов	РасхФИССНеОрг	A	N(15)	H	
Расходы от выбытия необращающихся производных финансовых инструментов - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	РасхФИССНеОргМакс	A	N(15)	H	
Расход в виде части убытка от участия в инвестиционном товариществе	РасхИнвТов	A	N(15)	H	
Итого прибыль (убыток)	Прибыль	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма корректировки прибыли (убытка)	КорПриб	A	N(15)	H	
Налоговая база без учета убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах	НалБазаБезУбПред	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период	СумУбытУменНБ	A	N(15)	H	
Налоговая база	НалБаза	A	N(15)	O	

Таблица 4.71

Операции с цифровой валютой (Лист 05.1) (ОперЦВ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма убытка, уменьшающая прибыль за отчетный (налоговый) период	СумУбУм	A	N(15)	H	
Налоговая база по операциям с цифровой валютой (далее - ЦВ)	НалБазаЦВ	A	N(15)	O	
Метод списания стоимости ЦВ	МетодСпис	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – по стоимости первой по времени приобретения (ФИФО) 2 – по стоимости единицы
Метод начисления амортизации	МетодАморт	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – линейный 2 – нелинейный

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы (выручка) от реализации ЦВ	ВырРеалЦВ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.72
Внереализационные доходы	ДохВнеРеалЦВ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.73
Расходы, связанные с приобретением, получением (за исключением майнинга) и реализацией ЦВ	РасхЦВНеМайн	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.74
Расходы, связанные с получением ЦВ в результате майнинга	РасхЦВМайн	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.75
Прибыль по операциям с ЦВ	ПрибЦВ	П	N(15)	О	
Убыток по операциям с ЦВ	УбытЦВ	П	N(15)	О	

Таблица 4.72

Доходы (выручка) от реализации ЦВ (ВырРеалЦВ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы (выручка) от реализации ЦВ - всего	ВырРеалЦВВс	А	N(15)	О	
Доходы (выручка) от реализации ЦВ, полученной в результате майнинга	ВырРеалЦВМайн	А	N(15)	Н	
Доходы (выручка) от реализации ЦВ, полученной в результате майнинга - сумма увеличения	ВырРеалЦВМайнСум	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
доходов в связи с отклонением цены от рыночной котировки					
Доходы (выручка) от реализации ЦВ, не связанной с майнингом	ВырРеалЦВНеМайн	A	N(15)	H	
Доходы (выручка) от реализации ЦВ, не связанной с майнингом - сумма увеличения доходов в связи с отклонением цены от рыночной котировки	ВырРеалЦВНеМайнСум	A	N(15)	H	
Доходы от безвозмездной передачи ЦВ	ДохБезвЦВ	A	N(15)	H	

Таблица 4.73

Внереализационные доходы (ДохВнеРеалЦВ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Внереализационные доходы - всего	ДохВнеРеалЦВВс	A	N(15)	O	
Внереализационные доходы в виде ЦВ, полученной в результате майнинга	ДохВнеРеалЦВМайн	A	N(15)	H	
Внереализационные доходы в виде ЦВ, полученной безвозмездно	ДохВнеРеалБезв	A	N(15)	H	

Таблица 4.74
Расходы, связанные с приобретением, получением (за исключением майнинга) и реализацией ЦВ (РасхЦВНеМайн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, связанные с приобретением, получением (за исключением майнинга) и реализацией ЦВ - всего	РасхЦВНеМайнВс	A	N(15)	O	
Стоимость приобретения ЦВ, реализованной в отчетном (налоговом) периоде	СтоимПрЦВ	A	N(15)	H	
Стоимость реализованной ЦВ, полученной в результате осуществления майнинга	СтоимРеалЦВ	A	N(15)	H	
Стоимость реализованной ЦВ, полученной безвозмездно	СтоимРеалЦВБезв	A	N(15)	H	
Стоимость приобретения ЦВ, переданной в последствии безвозмездно	СтоимПрЦВБезв	A	N(15)	H	
Прочие расходы, связанные с реализацией ЦВ - всего	ПрРасхРеалЦВВс	A	N(15)	H	
Прочие расходы, связанные с реализацией ЦВ, из них расходы на оплату услуг посредников, не являющихся организаторами торговли ЦВ (включая биржи)	ПрРасхРеалЦВОпл	A	N(15)	H	
Прочие расходы, связанные с приобретением, получением (за исключением майнинга) реализованной ЦВ - всего	ПрРасхПрЦВВс	A	N(15)	H	
Прочие расходы, связанные с приобретением (за исключением майнинга) реализованной ЦВ - всего	ПрРасхПрЦВОпл	A	N(15)	H	

02.10.2025 12:46

Электронный документ № 1467-7

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
исключением майнинга) реализованной ЦВ, из них расходы на оплату услуг посредников, не являющихся организаторами торговли ЦВ (включая биржи)					
Сумма превышения расходов в связи с отклонением цены приобретения ЦВ от рыночной котировки	СумПревРасхОткл	A	N(15)	H	

Таблица 4.75

Расходы, связанные с получением ЦВ в результате майнинга (РасхЦВМайн)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, связанные с получением ЦВ в результате майнинга - всего	РасхЦВМайнBc	A	N(15)	O	
Сумма амортизации по основным средствам и (или) нематериальным активам, используемым при майнинге ЦВ	СумАморт	A	N(15)	H	
Сумма расходов на приобретение электрической и (или) иной энергии	СумРасхЭнерг	A	N(15)	H	
Суммы налогов и сборов (страховых взносов), за	СумНалСВ	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
исключением перечисленных в статье 270 Кодекса					
Сумма расходов на оплату труда, учитываемых в соответствии со статьей 255 Кодекса	СумРасхНалСВ	A	N(15)	H	
Сумма расходов в виде арендных платежей за имущество, используемое при майнинге ЦВ	СумАренд	A	N(15)	H	

Таблица 4.76
Налоговая база негосударственного пенсионного фонда от размещения пенсионных резервов (Лист 06) (ДохРасНалБазаНПФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма размещенных пенсионных резервов за отчетный период	СумПенсРез	A	N(15)	O	
Процент отчислений на пополнение средств пенсионных резервов от дохода, полученного от размещения средств пенсионных резервов	ПроцДохРазмРез	A	N(7.4)	H	
Налоговая база для исчисления налога	НалБаза	A	N(15)	H	
Доход негосударственного пенсионного фонда	ДоходНПФ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.77

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенного пенсионного резерва	ДоходНПФСтРеф	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.78
Расходы, связанные с размещением пенсионных резервов	Расход	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.79
Отчисления от дохода от размещения пенсионных резервов	ОтчРазмРезУстав	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.80
Прибыль (убыток)	ПрибУб	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.81
Формирование налоговой базы от вложений в обращающиеся ценные бумаги	ВлЦБOrgHeРын	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.82
Формирование налоговой базы от осуществления других инвестиций	ДрИнвВлож	С		Н	Состав элемента представлен в таблице 4.83

Таблица 4.77

Доход негосударственного пенсионного фонда (ДоходНПФ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход негосударственного пенсионного фонда - всего	ДоходНПФВс	А	N(15)	О	
Доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том	РеалЦБРын	А	N(15)	Н	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
числе погашения), обращающихся на организованном рынке ценных бумаг					
Сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, от минимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг	ОтклВырЦБРын	A	N(15)	H	
Доход от реализации или иного выбытия необращающихся ценных бумаг (в том числе погашения)	РеалЦБНеРын	A	N(15)	H	
Сумма отклонения фактической выручки от реализации необращающихся ценных бумаг от минимальной (расчетной) цены	ОтклВырЦБНеРын	A	N(15)	H	
Доход в виде процентов по государственному и иным ценным бумагам, указанным в подпункте 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса	ПроцГосЦБ	A	N(15)	H	
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, по облигациям с ипотечным покрытием и	ПроцЦБЭм2007	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, указанным в подпункте 2 пункта 4 статьи 284 Кодекса					
Доход от долевого участия в других организациях	ДолУчДрОрг	A	N(15)	H	
Доход в виде процентов по государственному и иным ценным бумагам, указанным в подпункте 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса, налог по которым удерживается налоговым агентом	ПроцГосЦБУдНА	A	N(15)	H	
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, налог по которым удерживается налоговым агентом	ПроцМунЦБ2007НА	A	N(15)	H	
Доход от осуществления других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	A	N(15)	H	

Таблица 4.78

Доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенного пенсионного резерва (ДоходНПФСтРеф)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенного пенсионного резерва - всего	ДоходНПФСтРефВс	A	N(15)	O	
Доход, приходящийся на ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ЦБРьн	A	N(15)	H	
Доход, приходящийся на необращающиеся ценные бумаги	ЦБНеРьн	A	N(15)	H	
Доход в виде процентного дохода по государственным и иным ценным бумагам, указанным в подпункте 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса	ПроцГосЦБ	A	N(15)	H	
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, по облигациям с ипотечным покрытием и доходом учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, указанным в подпункте 2 пункта 4 статьи 284 Кодекса	ПроцЦБЭм2007	A	N(15)	H	

02.10.2025 12:46

Экспресс-версия/Ю.Р. Април-Л467-7

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доход, полученный от других инвестиций (вложений)	ДрИINVВлож	A	N(15)	H	

Таблица 4.79

Расходы, связанные с размещением пенсионных резервов (Расход)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Расходы, связанные с размещением пенсионных резервов - всего	РасходBc	A	N(15)	O	
Расходы, приходящиеся на вложения в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ВлЦБРын	A	N(15)	H	
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг	СумОтклЦБРын	A	N(15)	H	
Расходы, приходящиеся на вложения в необращающиеся ценные бумаги	ВлЦБHeРын	A	N(15)	H	
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены сделок на неорганизованном рынке ценных бумаг	СумОтклЦБHeРын	A	N(15)	H	
Расходы, приходящиеся на другие инвестиции (вложения)	ДрИINVВлож	A	N(15)	H	

Отчисления от дохода от размещения пенсионных резервов (ОтчРазмРезУстав)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчисления от дохода от размещения пенсионных резервов - всего	ОтчРазмРезУставФонд	A	N(15)	O	
Отчисления от дохода от размещения пенсионных резервов, направляемые в состав собственных средств фонда	ОтчРазмРезУстав	A	N(15)	O	
Отчисления от дохода от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование страхового резерва	ОтчРазмРезСтрРез	A	N(15)	O	
Отчисления от размещения пенсионных резервов от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ЦБРын	A	N(15)	H	
Отчисления от размещения пенсионных резервов от вложений в необращающиеся ценные бумаги	ЦБНеРын	A	N(15)	H	
Отчисления от доходов в виде процентов по государственным и иным ценным бумагам, указанным в подпункте 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса	ПроцЦБ	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отчисления от доходов в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, по облигациям с ипотечным покрытием и от доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, указанным в подпункте 2 пункта 4 статьи 284 Кодекса	ПроцЦБЭм2007	A	N(15)	H	
Отчисления от доходов, полученных от долевого участия в других организациях	ДолУчДрОрг	A	N(15)	H	
Отчисления от доходов в виде процентов по государственным и иным ценным бумагам, указанным в подпункте 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса, налог по которым удерживается налоговым агентом	ПроцЦБУдНА	A	N(15)	H	
Отчисления от доходов в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007, налог по которым удерживается налоговым агентом	ПроцЦБЭм2007УдНА	A	N(15)	H	
Отчисления от осуществления других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	A	N(15)	H	

Прибыль (убыток) (ПрибУб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Прибыль (убыток) от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	ПрибЦБРын	A	N(15)	H	
Суммы, исключаемые из прибыли от вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	СумИсклПрибЦБРын	A	N(15)	H	
Прибыль (убыток) от вложений в необращающиеся ценные бумаги	ПрибЦБНеРын	A	N(15)	H	
Суммы, исключаемые из прибыли от вложений в необращающиеся ценные бумаги	СумИсклПрибЦБНеРын	A	N(15)	H	
Доход в виде процентов по государственному и иным ценным бумагам, указанным в подпункте 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса	ДохПроцЦБ	A	N(15)	H	
Доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, по облигациям с ипотечным покрытием и доход учредителей доверительного управления ипотечным	ДохПроцЭм2007	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
покрытием, указанным в подпункте 2 пункта 4 статьи 284 Кодекса					
Прибыль (убыток) от осуществления других инвестиций (вложений)	ДрИнвВлож	A	N(15)	H	
Суммы, исключаемые из прибыли от осуществления других инвестиций (вложений)	СумИсклДрИнвВлож	A	N(15)	H	

Таблица 4.82

Формирование налоговой базы от вложений в обращающиеся ценные бумаги (ВЛЦБОrgHeР.ын)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база от вложений в обращающиеся ценные бумаги	НалБаза	A	N(15)	H	
Остаток перенесенного убытка по завершнным сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами на 31.12.2014	ОстУбСдНеОбр	A	N(15)	H	
Остаток перенесенного убытка по завершнным сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами на 31.12.2014 на	ОстУбСдНеОбрНач	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
начало текущего налогового периода					
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах). Входящее сальдо	СумУбПред	A	N(15)	H	
Сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения	СумУбПриз	A	N(15)	H	
Сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения, в том числе из убытков, указанных по строке 458	СумУбПриз458	A	N(15)	H	
Сумма неучтенного на конец налогового периода убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период. Исходящее сальдо	СумНеучУбыт	A	N(15)	H	
Остаток неперенесенного убытка из убытков, указанных по строке 458. Исходящее сальдо	ОстУбыт458	A	N(15)	H	

Таблица 4.83

Формирование налоговой базы от осуществления других инвестиций (ДрИнвВлож)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база от осуществления других инвестиций	НалБаза	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах). Входящее сальдо	СумУбПред	A	N(15)	H	
Сумма убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения	СумУбПриз	A	N(15)	H	
Сумма неучтенного убытка, подлежащего переносу на будущий отчетный (налоговый) период. Исходящее сальдо	СумНеучУбыт	A	N(15)	H	

Таблица 4.84

Отчет о целевом использовании имущества (денежных средств) (Лист 07) (ЦелИспИмуш)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств, итого по отчету	СтИмушСрдИт	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока, итого по отчету	СумИспНазнИт	A	N(15)	H	
Сумма средств, срок использования которых не истек, итого по отчету	СумСрокНеИстИт	A	N(15)	H	
Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок, итого по отчету	СумНеИспИт	A	N(15)	H	
Сведения по полученным целевым средствам	СвЦелСред07	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.85

Таблица 4.85

Сведения по полученным целевым средствам (СвЦелСред07)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида поступлений	КодВидПост	A	T(=3)	OK	Принимает значение в соответствии приложением № 3 к Порядку заполнения
Дата поступления	ДатаПост	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Срок использования (до какой даты)	СрокИспол	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств	СтИмущСрд	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока	СумИспНазн	A	N(15)	H	
Сумма средств, срок использования которых не истек	СумСрокНеИст	A	N(15)	H	
Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок	СумНеИсп	A	N(15)	H	

Таблица 4.86

Корректировки, связанные с ценообразованием (Лист 08) (ДохРасхКор)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Вид корректировки	ВидКор	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – самостоятельная корректировка (пункт 6 и 6.1 статьи 105.3 Кодекса) 2 – симметричная корректировка (подпункт 1 пункта 2 статьи 105.18 Кодекса) 3 – симметричная корректировка (подпункт 2 пункта 2 статьи 105.18 Кодекса) 4 – обратная корректировка (абзац первый пункта 12 статьи 105.18 Кодекса) 5 – обратная корректировка (абзац второй пункта 12 статьи 105.18 Кодекса) 6 – корректировка по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код страны регистрации (инкорпорации) контрагента	СтрРегКонтрагент	A	T(=3)	OK	Федерации по вопросам налогообложения (пункт 1 статьи 105.18-1 Кодекса) Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Регистрационный номер контрагента в стране регистрации (инкорпорации)	РегНомКонтрагент	A	T(1-100)	H	
Код основания отнесения сделки к контролируемой в соответствии со статьей 105.14 Кодекса	ОснСделКонтр	П	T(=3)	OM	
Сведения о контрагенте – организации	Орг_Контрагент	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.87
Сведения о контрагенте – физическом лице	ФЛ_Контрагент	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.88
Сведения о сделке, по которой произведена корректировка	СведСделКор	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.89
Корректировка налоговой базы по сделкам	КорНБСдел	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.90
Сведения о суммах дохода	СведСумДох	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.91

Таблица 4.87

Сведения о контрагенте - организации (Орг_Контрагент)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН организации контрагента	ИННЮЛ_Контрагент	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ИННЮЛТип>

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации контрагента (в русской транскрипции)	НаимОрг_Контрагент	A	T(1-1000)	O	
Наименование организации контрагента (в латинской транскрипции)	НаимОрг_КонтрагентЛат	A	T(1-1000)	H	

Таблица 4.88

Сведения о контрагенте - физическом лице (ФЛ_Контрагент)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица контрагента	ИННФЛ_Контрагент	A	T(=12)	H	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица контрагента (в русской транскрипции)	ФИО_Контрагент	C		O	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.108
Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица контрагента (в латинской транскрипции)	ФИО_КонтрагентЛат	C		H	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.108

Таблица 4.89

Сведения о сделке, по которой произведена корректировка (СведСделКор)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер договора	НомДог	A	T(1-128)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата договора	ДатаДог	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Уникальный номер контракта / кредитного договора	НомКонтр	A	T(=22)	H	Значение в формате XXXXXXXXXX/XXXXX/YYXX/X/X, где X – число от 0 до 9, а YY – число от 00 до 99 или значение GU
Тип предмета сделки	ТипПредСд	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 – товар 2 – работа, услуга 3 – иной объект гражданских прав
Наименование предмета сделки	НаимПредСд	A	T(1-512)	O	
Код предмета сделки (код по ТН ВЭД)	ТНВЭД	A	T(=10)	НКУ	Принимает значение в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД). Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд>=1 и обязателен в этом случае при отсутствии <ОКПД2>
Код предмета сделки по ОКПД2	ОКПД2	A	T(2-12)	НКУ	Типовой элемент <ОКПД2Тип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008). Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд>=1 и обязателен в этом случае при отсутствии <ТНВЭД>
Код предмета сделки по ОКВЭД2	ОКВЭД2	A	T(2-8)	НКУ	Типовой элемент <ОКВЭД2Тип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2).

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					Элемент используется только в случае, если <ТипПредСд> = 2 3

Таблица 4.90

Корректировка налоговой базы по сделкам (КорНБСдел)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы от реализации	ДохРеал	C		H	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.106
Внереализационные доходы	ВнеРеалДох	C		H	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.106
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхУмДохРеал	C		H	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.106
Внереализационные расходы	ВнеРеалРасх	C		H	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.106
Итого сумма корректировки	ИтогоКор	C		O	Типовой элемент <КорНБТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.106

Таблица 4.91

Сведения о суммах дохода (СведСумДох)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма дохода, приравняемого к дивидендам (пункт 6.1 статьи 105.3 Кодекса)	СумДохДив	A	N(15)	H	
Ставка налогообложения	СтавНал	A	N(2)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма исчисленного (удержанного) налога (в рублях)	СумУдержНал	A	N(15)	H	
Признак применения пункта 6.2 статьи 105.3 Кодекса	ПрПрим	A	T(=1)	HK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Дата возврата дохода	ДатаВозвр	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаГип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сумма учтенных доходов в виде процентов (подпункт 2 пункта 6.2 статьи 105.3 Кодекса)	СумУчтДох	A	N(15)	H	

Таблица 4.92
Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (Лист 09) (РасчНалКИК)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения о контролируемой иностранной компании (Раздел А)	СведКИК	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.93

Таблица 4.93
Сведения о контролируемой иностранной компании (Раздел А) (СведКИК)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Номер контролируемой иностранной компании	НомерКИК	A	T(=8)	O	Принимает значение в виде: ИО-NNNNN или ИС-NNNNN, где NNNNN – пятизначный порядковый номер
Вид дохода (код)	ВидДох	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 36

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Организационная форма (код)	КодОргФорм	A	T(=1)	НК	Принимает значение: 1 – фонд 2 – партнёрство 3 – траст 4 – товарищество 5 – иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления
Полное наименование (в латинской транскрипции)	НаимОргЛат	A	T(1-1000)	O	
Наименование и реквизиты документа об учреждении (в русской транскрипции)	ДокУчр	A	T(1-500)	H	
Код государства (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения	ГосудРег	A	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Код государства (территории) налогового резидентства	СтрНалРез	A	T(=3)	ОК	Типовой элемент <ОКСМТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира
Регистрационный номер (иной идентификатор) в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения	РегНомер	A	T(1-100)	O	
Код налогоплательщика в государстве (территории) регистрации (инкорпорации), учреждения или аналог (если имеется)	КодНПРег	A	T(1-100)	H	
Адрес в государстве (территории) регистрации	АдрСтрРег	A	T(1-254)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
(инкорпорации) (в латинской транскрипции)					
Доля участия в прибыли контролируемой иностранной компании, %	ДоляУчПриб	A	N(18.15)	O	
Подтверждение основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения	ОснОсвНалобл	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.94
Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса (Раздел Б1)	РасчНал1.1.309.1	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.95
Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса (Раздел Б2)	РасчНал2.1.309.1	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.96
Расчет прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, по операциям с обращающимися ценными бумагами и обращающимися производными финансовыми инструментами (Раздел Б3)	РасчОперЦБ	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.97
Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего	РасчУбытУмНБ	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.98

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (приложение 1 к Листу 09)					

Таблица 4.94
Подтверждение основания для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения (ОснОсвНалобл)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак по коду 1001	Pr1001	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1002	Pr1002	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1003	Pr1003	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1004	Pr1004	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1005	Pr1005	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1006	Pr1006	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак по коду 1007	Пр1007	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1008	Пр1008	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да
Признак по коду 1009	Пр1009	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – нет 1 – да

Таблица 4.95

Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса (Раздел Б1) (РасчНал1.1.309.1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код валюты	Валюта	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKВТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Величина прибыли (убытка) до налогообложения по данным финансовой отчетности за финансовый год (в валюте)	ПрибДоНалФО	A	N(15)	O	
Общая сумма доходов и расходов, не учитываемых при определении прибыли (убытка) (в валюте)	ДохНеУчПриб	A	N(15)	O	
Сумма корректировки прибыли (убытка) на прибыль от	СумКорПрибАкт	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
реализации или иного выбытия финансовых активов (в валюте)					
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте)	КорВелПрибВал	A	N(15)	O	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	КурсВалот	A	N(14.4)	O	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (переноса убытка на будущие периоды) (в рублях)	ВеличПрибНал	A	N(15)	O	
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	СумКорПриб	A	N(15)	O	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте)	КорПрибВал	A	N(15)	O	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в рублях)	КорПрибРуб	A	N(15)	O	
Сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	ДивПромежФО	A	N(15)	H	
Сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующим за годом, за который составлена финансовая отчетность (в валюте)	ДивГодСледФО	A	N(15)	H	
Сумма распределенной прибыли (для структур без образования юридического лица или	РаспрПриб	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
юридических лиц, для которых в соответствии с их личным законом не предусмотрено участие в капитале) (в валюте)					
Сумма полученных доходов в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации, и фактическое право на которые имеет контролирующее лицо (в валюте)	ДохДивИстРО	A	N(15)	H	
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой на увеличение уставного капитала (в валюте)	ПрибУвелУстКап	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в рублях)	ПрибУбытНалоблРуб	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в рублях)	УбытУменНБРуб	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка), подлежащая налогообложению (в рублях)	ПрибУбытПодлНалобл	A	N(15)	H	
Величина прибыли, соответствующая доле	ПрибДолКонтрЛиц	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
контролирующего лица (в рублях)					
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие, соответствующая доле участия налогоплательщика (в рублях)	ПрибКосвУчаст	A	N(15)	H	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях)	НалБазаИсчРуб	A	N(15)	H	
Сумма исчисленного налога (в рублях)	ИсчислНал	A	N(15)	H	
Сумма налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компании и учитываемого в соответствии с пунктом 11 статьи 309.1 Кодекса	СумНал309.1	A	N(15)	H	
Сумма налога к уплате (в рублях)	НалУплат	A	N(15)	H	

Таблица 4.96

Расчет суммы налога с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании, определенной в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса (Раздел Б2) (РасчНал2.1.309.1)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Основание для применения порядка расчета прибыли	ОснРасПриб	A	T(=1)	OK	Принимает значение:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код валюты	Валюта	A	T(=3)	OK	1 – невыполнение условий для определения прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса 2 – по выбору налогоплательщика
Доходы от реализации (в валюте)	ДоходРеал	A	N(15)	O	Типовой элемент <OKVТип>.
Внерезидентские доходы (в валюте)	ВнеРеалДох	A	N(15)	O	Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (в валюте)	РасхУмДохРеал	A	N(15)	O	
Внерезидентские расходы (в валюте)	ВнеРеалРасх	A	N(15)	O	
Прибыль (убыток) (в валюте)	Прибыль	A	N(15)	O	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	КурсВалют	A	N(14.4)	O	
Прибыль (убыток) для целей налогообложения (переноса убытка на будущие периоды) (в рублях)	ПрибЦелНал	A	N(15)	O	
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	ОбщКорПриб	A	N(15)	O	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте)	КорПрибВал	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в рублях)	КорПрибРуб	A	N(15)	O	
Сумма промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года (в валюте)	ДивПромежФО	A	N(15)	H	
Сумма дивидендов, выплаченных в календарном году, следующим за истекшим финансовым годом (в валюте)	ДивГодСледФО	A	N(15)	H	
Сумма распределенной прибыли (для структур без образования юридического лица или юридических лиц, для которых в соответствии с их личным законом не предусмотрено участие в капитале) (в валюте)	РаспрПриб	A	N(15)	H	
Сумма полученных доходов в виде дивидендов, источником выплаты которых являются российские организации, и фактическое право на которые имеет контролирующее лицо (в валюте)	ДохДивИстРО	A	N(15)	H	
Величина прибыли, не подлежащей распределению между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) и направляемой	ПрибУвелУстКап	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
на увеличение уставного капитала (в валюте)					
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в валюте)	ПрибПодлУчет	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка) для целей налогообложения (в рублях)	ПрибУбытНалоблРуб	A	N(15)	H	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в рублях)	УбытУменНБ	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в рублях)	ПрибПодлУчетРуб	A	N(15)	H	
Величина прибыли, соответствующая доле контролирующего лица (в рублях)	ПрибДоляУчаст	A	N(15)	H	
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие, соответствующая доле участия налогоплательщика (в рублях)	ПрибУчетКосвУчаст	A	N(15)	H	
Налоговая база для исчисления налога (в рублях)	НалБазаИсчРуб	A	N(15)	H	
Сумма исчисленного налога (в рублях)	ИсчислНал	A	N(15)	H	
Сумма налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компанией и учитываемого в	СумНал309.1	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
соответствии с пунктом 11 статьи 309.1 Кодекса (в рублях)					
Сумма налога к уплате (в рублях)	НалУплат	A	N(15)	H	

Таблица 4.97

Расчет прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, по операциям с обращающимися ценными бумагами и обращающимися производными финансовыми инструментами (Раздел БЗ) (РасчОперЦБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код валюты	Валюта	A	T(=3)	OK	Типовой элемент <OKBТип>.
Доходы от реализации (выбытия) (в валюте)	ДохВыбыт	A	N(15)	O	Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
Доходы от реализации (выбытия) обращающихся ценных бумаг (в валюте)	ДохВыбЦБНеОбр	A	N(15)	O	
Доходы от реализации (выбытия) обращающихся ценных бумаг - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены (в валюте)	ДохЦБНеОбрМин	A	N(15)	H	
Доходы по операциям с обращающимися производными финансовыми инструментами (в валюте)	ДохФИНеОбр	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы по операциям с обращающимися производными финансовыми инструментами - сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены (в валюте)	ДохФИНеОбрМин	A	N(15)	H	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) (в валюте)	РасхПриобр	A	N(15)	O	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) обращающихся ценных бумаг (в валюте)	РасхПриобрЦБ	A	N(15)	O	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) обращающихся ценных бумаг - сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены (в валюте)	РасхПриобрЦБМакс	A	N(15)	H	
Расходы по операциям с обращающимися производными финансовыми инструментами (в валюте)	РасхФИНеОбр	A	N(15)	O	
Расходы по операциям с обращающимися производными финансовыми инструментами - сумма	РасхФИНеОбрМакс	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
отклонения от максимальной (расчетной) цены (в валюте)					
Прибыль (убыток) (в валюте)	Прибыль	A	N(15)	O	
Средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации (в рублях)	КурсВалют	A	N(14.4)	O	
Прибыль (убыток) для целей налогообложения (переноса убытка на будущие периоды) (в рублях)	ПрибУБЦелНал	A	N(15)	O	
Общая сумма корректировки прибыли (убытка) (в валюте)	ОбщКорПриб	A	N(15)	O	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в валюте)	КорПрибУБНалВал	A	N(15)	O	
Скорректированная величина прибыли (убытка) (в рублях)	КорПрибУБНалРуб	A	N(15)	O	
Сумма убытка (части убытка), уменьшающего налоговую базу за налоговый период (в рублях)	УбытУменНБ	A	N(15)	H	
Величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в рублях)	ПрибПодлУчетРуб	A	N(15)	H	
Величина прибыли, соответствующая доле участия контролирующего лица (в рублях)	ПрибДоляУчаст	A	N(15)	H	
Величина прибыли, подлежащая учету у иных контролирующих лиц, через которых реализовано косвенное участие (в рублях)	ПрибУчетКосвУчаст	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Налоговая база для исчисления налога (в рублях)	НалБазаИсчРуб	A	N(15)	H	

Таблица 4.98
Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании (приложение 1 к Листу 09) (РасчУбытУмНБ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Операции, по которым производится расчет (код)	КодОперРасч	A	T(=1)	HK	Принимает значение: 1 – операции, не указанные в коде «2» 2 – операции с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами
Остаток непогашенного убытка на начало налогового периода - всего	ОстУбытНачВс	A	N(15)	H	
Остаток непогашенного убытка на начало налогового периода, в том числе за три финансовых года, предшествующие 1 января 2015 г.	ОстУбыт3ФинГод	A	N(15)	H	
Налоговая база за налоговый период	НалБаза	A	N(15)	O	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за налоговый период	УбытУмНалБаза	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Остаток перенесенного убытка на конец налогового периода - всего	ОстУбытКонВс	A	N(15)	O	
Остаток перенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам	ОстУбытНачПерГод	C		HM	Состав элемента представлен в таблице 4.99

Таблица 4.99

Остаток перенесенного убытка на начало налогового периода, в том числе по годам (ОстУбытНачПерГод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Год	Год	A		O	Типовой элемент <xs:gYear>.
Остаток перенесенного убытка за год	Остаток	A	N(15)	O	Год в формате ГГГГ

Таблица 4.100

Сведения о доходах (расходах), не учитываемых при определении налоговой базы или учитываемых отдельными категориями налогоплательщиков (приложение № 1 к налоговой декларации) (ДохНеУч_РасхУч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы; расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, по коду	ДохРасхКод	C		OM	Состав элемента представлен в таблице 4.101

Таблица 4.101

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы; расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, по коду (ДохРасхКод)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код вида доходов	КодВидДоход	A	T(=3)	НК	Принимает значения в соответствии с кодами доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, расходов, учитываемых для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, приведенными в приложении № 4 к Порядку заполнения
Сумма в рублях	СумДоход	A	N(15)	H	
Код вида расходов	КодВидРасход	A	T(=3)	НК	Принимает значения в соответствии с кодами доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, расходов, учитываемых для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков, приведенными в приложении № 4 к Порядку заполнения
Сумма в рублях	СумРасход	A	N(15)	H	

Таблица 4.102

Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога (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 в целом по соглашению (Раздел А)	ДохРасхСоглНалЦел	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.103

Таблица 4.103

Сведения о доходах (расходах), налоговой базе и сумме исчисленного налога 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 значение в соответствии с приложением № 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	
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	

02.10.2025 12:46

Бюджетный кодекс РФ, ст. 146.7

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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 деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений	СумИсчНалФед	A	N(15)	O	
Сумма фактически исчисленного налога в бюджет субъекта Российской Федерации, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений	СумИсчНалСуб	A	N(15)	O	
Сумма налогового вычета, учтенная в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в федеральный бюджет	НалИнвВычФед	A	N(15)	H	
Сумма налогового вычета, учтенная в уменьшение	НалИнвВычСуб	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в бюджет 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 при исполнении соглашения о защите и поощрении капиталовложений по организации или по обособленным подразделениям в субъекте Российской Федерации (Раздел Б)	ДохРасхСоглНалСуб	С		НМУ	Состав элемента представлен в таблице 4.104. Элемент является обязательным при значении элемента <КодСуб>=00 и должен отсутствовать при остальных значениях элемента <КодСуб>

Таблица 4.104
Сведения о налоговой базе и сумме исчисленного налога 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
Дата соглашения	ДатаСогл	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>.
Номер соглашения	НомСогл	А	T(1-20)	О	Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
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	НалБазаДоляПон	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 деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений	СумИсчНалФед	A	N(15)	O	
Сумма фактически исчисленного налога в бюджет субъекта Российской Федерации, приходящаяся на деятельность по исполнению	СумИсчНалСуб	A	N(15)	O	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
соглашения о защите и поощрении капиталовложений					
Сумма налогового вычета, учтенная в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в федеральный бюджет	НалИнвВычФед	A	N(15)	H	
Сумма налогового вычета, учтенная в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в бюджет субъекта Российской Федерации	НалИнвВычСуб	A	N(15)	H	

Таблица 4.105
Распределение налога в бюджеты субъектов Российской Федерации (приложение № 5 к листу 02) (РаспрНалСубРФ Тип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак налогоплательщика (код)	ТипНП	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 – налоговая база организации, не относящейся к указанным ниже 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 06 – резидент территории опережающего развития 07 – участник регионального инвестиционного проекта

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
					08 – участник специального инвестиционного контракта 09 – образовательная организация 10 – медицинская организация 11 – образовательная и медицинская организация 12 – организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан 14 – оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами 15 – недропользователь, применяющий налог на дополнительный доход 16 – организация по производству СПГ и переработке углеводородов 17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий 18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации 19 – организация радиоэлектронной промышленности 20 – организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности 21 – организация по производству аммиака и водорода 22 – малая технологическая компания
Номер документа	НомДок	A	T(1-21)	НУ	Элемент обязателен при <ТипНП>=03 и может отсутствовать или присутствовать при всех остальных значениях элемента <ТипНП>
Расчет составлен (код)	ОбРасч	A	T(=1)	ОК	Принимает значение:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
КПП обособленного подразделения	КППОП	A	T(=9)	O	1 – по организации без входящих в нее обособленных подразделений 2 – по обособленному подразделению 3 – по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода 4 – по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации
Отметка о возложении обязанности по уплате налога на обособленное подразделение	ОбязУплНалОП	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – не возложена 1 – возложена
Наименование обособленного подразделения	НаимОП	A	T(1-1000)	O	
Налоговая база в целом по организации	НалБазаОрг	A	N(15)	H	
Налоговая база, в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	НалБазаБезЛиквОП	A	N(15)	H	
Доля налоговой базы (%)	ДоляНалБаз	A	N(18.15)	H	
Налоговая база, исходя из доли	НалБазаДоля	A	N(15)	H	
Налоговая база, исходя из доли, в том числе для исчисления налога по пониженной ставке	НалБазаДоляПнСт	A	N(15)	H	
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	СтавНалСубРФ	A	N(5.3)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	ЗакУстСтавНал	A	T(=30)	НК	Принимает значение в виде XXXX/YYUY/ZZZZ/NNNNNNNNNNNNNN, где XXXX/ - номер статьи закона субъекта Российской Федерации и разделительный слеш (/), YYUY/ - пункт статьи закона субъекта Российской Федерации и разделительный слеш (/), ZZZZ/ - подпункт статьи закона субъекта Российской Федерации и разделительный слеш (/), NNNNNNNNNNNNNNNN - номер закона субъекта Российской Федерации
Сумма налога	СумНал	A	N(15)	H	
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	НалНачислСубРФ	A	N(15)	H	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога	НалВыплВнеРФ	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи с начала налогового периода	ТСУплНачПер	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	ТСУменАвПред	A	N(15)	H	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта	ТСУменАвОтч	A	N(15)	H	

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Российской Федерации за отчетный (налоговый) период					
Сумма налоговых вычетов	СумНалВыч	A	N(15)	H	
Сумма налога к доплате (сумма налога к уменьшению)	СумНалП	A	N(15)	H	
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	МесАвПлат	A	N(15)	H	
Ежемесячные авансовые платежи на первый квартал следующего налогового периода	МесАвПлат1КвСлед	A	N(15)	H	

Таблица 4.106

Корректировка налоговой базы (КорНБТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак (уменьшение, увеличение)	Признак	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 0 – уменьшение 1 – увеличение
Сумма в рублях	Сумма	A	N(15)	O	

Таблица 4.107

Сведения о суммах расходов (СумРасхТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код расходов	КодРасх	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 01 02 03 04 05 06 07
Сумма в рублях	СумРасх	A	N(15)	O	

02.10.2025 12:46

Эксперт/Ю.Р.Ириш-Л467-7

Таблица 4.108

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	