



КонсультантПлюс

Приказ ФНС России от 11.09.2020 N
ЕД-7-3/655@

"О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"
(Зарегистрировано в Минюсте России 15.09.2020 N 59876)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 29.12.2020

Зарегистрировано в Минюсте России 15 сентября 2020 г. N 59876

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 11 сентября 2020 г. N ЕД-7-3/655@

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЯ К ПРИКАЗУ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ОТ 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПОРЯДКА ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ, А ТАКЖЕ ФОРМАТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ"

В соответствии с [пунктом 7 статьи 80](#) части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2020, N 5, ст. 492), а также [подпунктом 5.9.36 пункта 5](#) Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 40, ст. 3961; 2015, N 15, ст. 2286), в целях реализации положений [главы 25](#) "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2020, N 31, ст. 5024), в связи с принятием Федеральных законов от 02.08.2019 [N 269-ФЗ](#) "О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, N 31, ст. 4428), от 29.09.2019 [N 321-ФЗ](#) "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, N 39, ст. 5371), от 29.09.2019 [N 325-ФЗ](#) "О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, N 39, ст. 5375; 2020, N 13, ст. 1857), от 18.03.2020 [N 65-ФЗ](#) "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 12, ст. 1657), от 26.03.2020 [N 68-ФЗ](#) "О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 13, ст. 1857), от 01.04.2020 [N 69-ФЗ](#) "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 14, ст. 1999), от 22.04.2020 [N 121-ФЗ](#) "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 17, ст. 2699), от 08.06.2020 [N 172-ФЗ](#) "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 24, ст. 3746), от 13.07.2020 [N 195-ФЗ](#) "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 29, ст. 4505), от 31.07.2020 [N 265-ФЗ](#) "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 31, ст. 5024) приказываю:

1. Внести в приложения к [приказу](#) Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14.10.2019, регистрационный номер 56217) следующие изменения:

1.1. В [приложении N 1](#) "Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций" к Приказу:

1.1.1. В титульном [листе](#) штрих-код "00214018" заменить штрих-кодом "00215015", [строку](#) "Зарегистрирована за N" исключить;

1.1.2. [Штрих-код](#) "00214025" заменить штрих-кодом "00215022", [штрих-код](#) "00214032" заменить штрих-кодом "00215039", [штрих-код](#) "00214049" заменить штрих-кодом "00215046", [штрих-код](#) "00214070" заменить штрих-кодом "00215084", [штрих-код](#) "00214087" заменить штрих-кодом "00215091", [штрих-код](#) "00214094" заменить штрих-кодом "00215107", [штрих-код](#) "00214100" заменить штрих-кодом "00215114", [штрих-код](#) "00214117" заменить штрих-кодом "00215121", [штрих-код](#) "00214124" заменить штрих-кодом "00215138", [штрих-код](#) "00214131" заменить штрих-кодом "00215145", [штрих-код](#) "00214162" заменить штрих-кодом "00215176", [штрих-код](#) "00214179" заменить штрих-кодом "00215183", [штрих-код](#) "00214186" заменить штрих-кодом "00215190", [штрих-код](#) "00214193" заменить штрих-кодом "00215206", [штрих-код](#) "00214216" заменить штрих-кодом "00215220", [штрих-код](#) "00214223" заменить штрих-кодом "00215237", [штрих-код](#) "00214247" заменить штрих-кодом "00215251", [штрих-код](#) "00214254" заменить штрих-кодом "00215268", [штрих-код](#) "00214261" заменить штрих-кодом "00215275", [штрих-код](#) "00214285" заменить штрих-кодом "00215299", [штрих-код](#) "00214292" заменить штрих-кодом "00215305", [штрих-код](#) "00214308" заменить штрих-кодом "00215312", [штрих-код](#) "00214315" заменить штрих-кодом "00215329", [штрих-код](#) "00214322" заменить штрих-кодом "00215336", [штрих-код](#) "00214346" заменить штрих-кодом "00215350", [штрих-код](#) "00214353" заменить штрих-кодом "00215367", [штрих-код](#) "00214360" заменить штрих-кодом "00215374", [штрих-код](#) "00214377" заменить штрих-кодом "00215381", [штрих-код](#) "00214384" заменить штрих-кодом "00215398", [штрих-код](#) "00214391" заменить штрих-кодом "00215404", [штрих-код](#) "00214407" заменить штрих-кодом "00215411", [штрих-код](#) "00214414" заменить штрих-кодом "00215428";

1.1.3. [Лист 02](#) "Расчет налога" изложить в редакции согласно [приложению N 1](#) к настоящему приказу;

1.1.4. [Приложение N 4](#) к Листу 02 "Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу" изложить в редакции согласно [приложению N 2](#) к настоящему приказу;

1.1.5. [Приложение N 5](#) к Листу 02 "Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения" изложить в редакции согласно [приложению N 3](#) к настоящему приказу;

1.1.6. В [приложении N 7](#) к Листу 02 "Расчет инвестиционного налогового вычета":

1.1.6.1. [Раздел А](#) "Расчет инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации" изложить в редакции согласно [приложению N 4](#) к настоящему приказу;

1.1.6.2. [Раздел Г](#) "Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога на прибыль

организаций, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, при применении налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета" изложить согласно [приложению N 5](#) к настоящему приказу;

1.1.7. [Лист 04](#) "Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации" изложить в редакции согласно [приложению N 6](#) к настоящему приказу;

1.1.8. В [Листе 08](#) "Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку" страницу со штрих-кодом "00214339" изложить в редакции согласно [приложению N 7](#) к настоящему приказу;

1.1.9. [Приложение N 2](#) к налоговой декларации изложить в редакции согласно [приложению N 8](#) к настоящему приказу.

1.2. В [приложение N 2](#) "Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций" к Приказу внести изменения согласно [приложению N 9](#) к настоящему приказу.

1.3. В [Приложение N 3](#) "Формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" к Приказу внести изменения согласно [приложению N 10](#) к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется начиная с представления налоговой декларации за налоговый период 2020 года, но не ранее 1 января 2021 года.

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц).

Руководитель
Федеральной налоговой службы
Д.В.ЕГОРОВ

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 11.09.2020 N ЕД-7-3/655@



ИНН

КПП Стр.

Лист 02

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) 01 - организация, не относящаяся к указанным ниже
 02 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 03 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны

Номер документа

04 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья

Лицензия: серия номер вид

- 06 - резидент территории опережающего социально-экономического развития
- 07 - участник регионального инвестиционного проекта
- 08 - участник специального инвестиционного контракта
- 09 - организация, осуществляющая образовательную деятельность
- 10 - организация, осуществляющая медицинскую деятельность
- 11 - организация, осуществляющая образовательную и медицинскую деятельность
- 12 - организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан
- 13 - организация, осуществляющая туристско-рекреационную деятельность
- 14 - региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами
- 15 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
- 16 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
- 17 - организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
- 18 - резидент Арктической зоны Российской Федерации
- 19 - организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр. 040 Приложения N 1 Листу 02)	010	<input type="text"/>
Внереализационные доходы (стр. 100 Приложения N 1 к Листу 02)	020	<input type="text"/>
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Приложения N 2 к Листу 02)	030	<input type="text"/>
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Приложения N 2 к Листу 02)	040	<input type="text"/>
Убытки (стр. 360 Приложения N 3 к Листу 02)	050	<input type="text"/>
Итого прибыль (убыток) (стр. 010 + стр. 020 - стр. 030 - стр. 040 + стр. 050) + (стр. 330 - стр. 340) Листа 06	060	<input type="text"/>
Доходы, исключаемые из прибыли	070	<input type="text"/>
Прибыль, полученная Банком России от		<input type="text"/>

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего в том числе:	210	<input type="text"/>
в федеральный бюджет	220	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	<input type="text"/>
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации в том числе:	240	<input type="text"/>
в федеральный бюджет	250	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	<input type="text"/>
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	265	<input type="text"/>
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	266	<input type="text"/>
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267	<input type="text"/>
Сумма уменьшения авансовых платежей (налога) при применении налогового инвестиционного вычета в федеральный бюджет	268	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	269	<input type="text"/>
Сумма налога к доплате в федеральный бюджет (стр. 190 - стр. 220 - стр. 250 - стр. 268)	270	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 200 - стр. 230 - стр. 260 - стр. 267 - стр. 269)	271	<input type="text"/>
Сумма налога к уменьшению в федеральный бюджет (стр. 220 + стр. 250 + стр. 268 - стр. 190)	280	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 230 + стр. 260 + стр. 267 + стр. 269 - стр. 200)	281	<input type="text"/>
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом в том числе:	290	<input type="text"/>
в федеральный бюджет	300	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	<input type="text"/>

Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале следующего налогового периода	320	<input type="text"/>
в том числе:		
в федеральный бюджет	330	<input type="text"/>
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	<input type="text"/>
По налогоплательщикам - участникам региональных инвестиционных проектов:		
объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	350	<input type="text"/>
разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	351	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ИНН	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	КПП	<input type="text"/> Стр. <input type="text"/>

Лист 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)

Номер документа

Лицензия: серия номер вид /

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3

По налогоплательщикам - участникам специальных инвестиционных контрактов:		
объем капитальных вложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен специальным инвестиционным контрактом	352	<input type="text"/>
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	353	<input type="text"/>
По налогоплательщикам - резидентам территории опережающего социально-экономического развития, резидентам свободного порта Владивосток, резидентам Арктической зоны Российской Федерации:		
доходы, учитываемые при определении первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения	357	<input type="text"/>
расходы, учитываемые при определении первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения	358	<input type="text"/>
		<input type="text"/>

Приложение N 5 к Листу 02

Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций
 в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей
 обособленные подразделения

Признак налогоплательщика (код) 01 - организация, не относящаяся к указанным ниже
 02 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 03 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны

Номер документа /

- 06 - резидент территории опережающего социально-экономического развития
- 07 - участник регионального инвестиционного проекта
- 08 - участник специального инвестиционного контракта
- 09 - организация, осуществляющая образовательную деятельность
- 10 - организация, осуществляющая медицинскую деятельность
- 11 - организация, осуществляющая образовательную и медицинскую деятельность
- 12 - организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан
- 13 - организация, осуществляющая туристско-рекреационную деятельность
- 14 - региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами
- 15 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
- 16 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
- 17 - организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
- 18 - резидент Арктической зоны Российской Федерации
- 19 - организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции

Расчет составлен (код) 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

Обособленное подразделение

КПП возложение обязанности по уплате налога на обособленное подразделение 1 - возложена
 0 - не возложена

Наименование

Показатели 1 Код строки 2 Сумма в рублях 3

Налоговая база в целом по организации	030	<input type="text"/>
в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	031	<input type="text"/>
		<input type="text"/>

Доля налоговой базы (%)	040	<input type="text"/>
Налоговая база, исходя из доли	050	<input type="text"/>
в том числе для исчисления налога по пониженной ставке	051	<input type="text"/>
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	060	<input type="text"/>
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	061	<input type="text"/>
Сумма налога	070	<input type="text"/>
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	080	<input type="text"/>
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога	090	<input type="text"/>
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	095	<input type="text"/>
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	096	<input type="text"/>
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	097	<input type="text"/>
Сумма инвестиционного налогового вычета	098	<input type="text"/>
Сумма налога к доплате	100	<input type="text"/>
Сумма налога к уменьшению	110	<input type="text"/>
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	120	<input type="text"/>
Ежемесячные авансовые платежи на первый квартал следующего налогового периода	121	<input type="text"/>



Приложение N 4
к приказу ФНС России
от 11.09.2020 N ЕД-7-3/655@





ИНН

КПП Стр.

Приложение N 7 к Листу 02

Расчет инвестиционного налогового вычета

Раздел А. Расчет инвестиционного налогового вычета из авансовых платежей
 и налога, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации

Расчет составлен (код)

- 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)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Максимальный размер инвестиционного налогового вычета - всего	010	<input type="text"/>
в том числе:		
не более 90% суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 01)	011	<input type="text"/>
не более 90% суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства в случаях, указанных в пункте 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 02)	012	<input type="text"/>
расходы в виде пожертвований, перечисленных государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки указанных учреждений (код расходов 03)	013	<input type="text"/>
не более 85% расходов на создание объектов инфраструктуры, указанных в подпункте 4 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 04)	014	<input type="text"/>
расходы на создание объектов транспортной и коммунальной инфраструктур (код расходов 05)	015	<input type="text"/>
не более 80% суммы расходов на создание объектов социальной инфраструктуры (код расходов 06)	016	<input type="text"/>
сумма иных расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 07)	017	<input type="text"/>
Остаток инвестиционного налогового вычета, не учтенного при исчислении налога за предыдущие налоговые периоды - всего	020	<input type="text"/>
в том числе в части:		
расходов с кодом <input type="text"/>	021	<input type="text"/>

+ стр. 024, но не более показателя по стр. 010)

Сумма расходов, указанных по строкам 021, 022 и 024, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет организацией, имеющей обособленные подразделения (стр. 021 + стр. 022 + стр. 024, но не более показателя по стр. 011)

031

Сумма расходов, указанная по строке 023, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет (стр. 023, но не более показателя по стр. 010)

040

Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет - всего (не выше суммы показателей по стр. 030, 031, 040 и не выше показателя по стр. 010)

050

в том числе из указанных:

по строке 021

051

по строке 022

052

по строке 023

053

по строке 024

054



Приложение N 6
к приказу ФНС России
от 11.09.2020 N ЕД-7-3/655@



ИНН

КПП Стр.

Лист 04

Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации

- Вид дохода
- 1 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 15%, предусмотренной **подпунктом 1 пункта 4 статьи 284** Налогового кодекса Российской Федерации (в части государственных и муниципальных ценных бумаг)
 - 2 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 9%, предусмотренной **подпунктом 2 пункта 4 статьи 284** Налогового кодекса Российской Федерации
 - 3 - доходы, облагаемые по налоговой ставке 0%, предусмотренной **подпунктом 3 пункта 4 статьи 284** Налогового кодекса Российской Федерации
 - 4 - доходы в виде дивидендов (доходы от долевого участия в иностранных организациях), облагаемые по налоговой ставке 13% согласно **подпункту 2 пункта 3 статьи 284** Налогового кодекса Российской Федерации

**ИЗМЕНЕНИЯ,
ВНОСИМЫЕ В ПРИЛОЖЕНИЕ N 2 "ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ
ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ" К ПРИКАЗУ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ОТ 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@**

1. В **пункте 1.1**:

а) в **абзаце втором** слова ", и (или) признаваемыми налоговыми агентами по налогу на доходы физических лиц в соответствии со статьей 226.1 Кодекса" исключить;

б) **дополнить** абзацем следующего содержания:

"Приложение N 2 к налоговой декларации включается в состав Декларации налогоплательщиком, заключившим соглашение о защите и поощрении капиталовложений и включенным в реестр соглашений о защите и поощрении капиталовложений в соответствии с Федеральным **законом** от 1 апреля 2020 г. N 69-ФЗ "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 14, ст. 1999) (далее - Федеральный закон "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации")."

2. В **пункте 1.6**:

а) **дополнить** новыми абзацами вторым - девятым следующего содержания:

"По реквизиту "Номер документа" в первом знаке указывается код типа особых (свободных) экономических зон:

"1" - резидент промышленно-производственной особой экономической зоны;

"2" - резидент технико-внедренческой особой экономической зоны;

"3" - резидент туристско-рекреационной особой экономической зоны;

"4" - резидент портовой особой экономической зоны;

"5" - участник свободной экономической зоны;

"6" - резидент особой экономической зоны в Калининградской области;

"7" - участник особой экономической зоны в Магаданской области.";

б) **абзацы второй - пятый** считать абзацами десятым - тринадцатым соответственно;

в) новый **абзац десятый** после слов "По данному реквизиту указываются" дополнить словами "код типа особой (свободной) экономической зоны и через знак "/"";

г) в новом **абзаце тринадцатом** слова "помимо указания кода "3" по реквизиту" заменить словами "помимо указания кода "03" по реквизиту".

3. В **абзаце шестом пункта 1.16** слова "физическим лицам - акционерам и (или)" исключить.

4. [Пункт 1.17](#) признать утратившим силу.

5. В [пункте 2.1](#) слова "(за исключением значений, указываемых в Приложении N 2 к Декларации)" исключить.

6. [Абзац первый пункта 2.6](#) после слов "кода "215" или "216" дополнить словами "(кода "223" в Декларации по обособленному подразделению)".

7. [Абзацы седьмой и восьмой подпункта 2 пункта 3.2](#) признать утратившими силу.

8. В [пункте 3.4](#) слова "номер, под которым зарегистрирована Декларация" исключить.

9. [Пункт 4.9.1](#) дополнить абзацем следующего содержания:

"В подразделе 1.3 Раздела 1 с кодом вида платежа "1" по строке 010 подлежит отражению также сумма налога с доходов, полученных акционером (участником) российской организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками). Указанные доходы отражаются в Листе 04 Декларации с кодом вида дохода "9"."

10. [Абзац первый пункта 4.9.4](#) дополнить словами: ", а также с доходов, полученных акционером (участником) организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками), если источником дохода налогоплательщика является иностранная организация."

11. В [пункте 5.1](#):

а) [абзац третий](#) дополнить предложением следующего содержания:

"Начиная с Декларации за первый отчетный период 2021 года резидент свободного порта Владивосток также применяет код "03" при заполнении Листа 02 в соответствии с [пунктом 2 статьи 284.4](#) Кодекса.";

б) [абзац четвертый](#) дополнить словами ", или (начиная с Декларации за первый отчетный период 2021 года) в соответствии с положениями [пункта 2 статьи 284.4](#) Кодекса.";

в) [абзац пятый](#) изложить в следующей редакции:

"По реквизиту "Признак налогоплательщика (код)" указывается код "14", если Лист 02 Декларации составляется организациями, имеющими статус регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами, прибыль которых от деятельности в рамках договора на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами облагается по налоговым ставкам в соответствии с [пунктом 1.12 статьи 284](#) Кодекса.";

г) [абзац шестой](#) признать утратившим силу;

д) [дополнить](#) новыми абзацами девятым - пятнадцатым следующего содержания:

"По реквизиту "Признак налогоплательщика (код)" указывается код "15", если Лист 02 Декларации и приложения к нему составляется организацией, владеющей лицензиями на пользование участками недр, указанными в [подпункте 5 пункта 1 статьи 333.45](#) Кодекса, и исчисляющей в

отношении углеводородного сырья, добытого на таких участках недр, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Такой Лист 02 составляется в отношении прибыли, полученной от деятельности по освоению указанных участков недр и облагаемой по налоговым ставкам в соответствии с [пунктом 1.8-1 статьи 284](#) Кодекса.

По реквизиту "Признак налогоплательщика (код)" указывается код "16", если Лист 02 Декларации и приложения к нему составляются организацией, осуществляющей деятельность по производству сжиженного природного газа и (или) по переработке углеводородного сырья в товары, являющиеся продукцией нефтехимии, на новых производственных мощностях, в отношении прибыли, полученной от указанной деятельности и облагаемой по налоговым ставкам в соответствии с [пунктом 1.8-2 статьи 284](#) Кодекса.

По реквизиту "Признак налогоплательщика (код)" указывается код "17", если Лист 02 Декларации и приложения к нему составляются организациями, которые применяют налоговые ставки в соответствии с [пунктом 1.15 статьи 284](#) Кодекса и которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных.

По реквизиту "Признак налогоплательщика (код)" указывается код "18", если Лист 02 Декларации и приложения к нему составляются организацией, которая имеет статус резидента Арктической зоны Российской Федерации в соответствии с Федеральным [законом](#) от 13 июля 2020 г. N 193-ФЗ "О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 29, ст. 4503), и которая соответствует условиям для применения налоговых ставок согласно [пункту 1.8 статьи 284](#) и [статье 284.4](#) Кодекса.

По реквизиту "Признак налогоплательщика (код)" указывается код "19", если Лист 02 и в приложения к нему составляются организациями, которые осуществляют деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции и применяют налоговые ставки в соответствии с [пунктом 1.16 статьи 284](#) Кодекса.

При заполнении налогоплательщиками Листов 02 Декларации с указанием по реквизиту "Признак налогоплательщика (код)" кодов "02", "03", "06", "07", "08", "14", "15", "16", "18" Лист 02 Декларации по иным видам деятельности составляется с указанием по данному реквизиту кода "01".

При необходимости составления нескольких Листов 02 и приложений к ним с одинаковым кодом по реквизиту "Признак налогоплательщика (код)" для их идентификации используется реквизит "Номер документа". Заполнение данного реквизита осуществляется в порядке, аналогичном изложенному в абзаце десятом пункта 1.6 настоящего Порядка.";

е) [абзац девятый](#) считать абзацем шестнадцатым.

12. В [пункте 5.5](#):

а) в абзаце первом слова "и "14" по реквизиту" заменить словами ", "14", "15", "16", "17", "18" и "19" по реквизиту";

б) дополнить абзацем следующего содержания:

"Резиденты территории опережающего социально-экономического развития, свободного порта Владивосток либо Арктической зоны Российской Федерации до получения первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности соответственно на территории опережающего социально-экономического развития, на территории свободного порта Владивосток либо соглашения об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне Российской Федерации, порядок определения которой установлен [пунктом 3 статьи 284.4](#) Кодекса, в Листе 02 по строке 120 указывают ноль ("0") независимо от показателя по строке 100. С 1 января 2021 года первая прибыль определяется в соответствии с [пунктом 4 статьи 284.4](#) Кодекса."

13. [Пункт 5.16](#) дополнить абзацем следующего содержания:

"Участники региональных инвестиционных проектов, для которых не требуется включения в реестр участников региональных инвестиционных проектов, по строке 350 указывают объем осуществленных капитальных вложений, указанных в заявлении, предусмотренном [пунктом 1 статьи 25.12-1](#) Кодекса. Показатель по строке 351 определяется нарастающим итогом, начиная с налогового периода, в котором впервые одновременно соблюдены условия, предусмотренные [пунктом 2 статьи 284.3-1](#) Кодекса. Показатель исчисляется как разница между суммой налога, рассчитанной исходя из ставки налога в размере 20 процентов, и суммой налога, исчисленного с применением пониженных налоговых ставок налога, установленных законами субъектов Российской Федерации, в соответствии с [пунктом 3 статьи 284.3-1](#) и [пунктом 1.5-1 статьи 284](#) Кодекса."

14. [Дополнить](#) пунктами 5.17 и 5.18 следующего содержания:

"5.17. Строки 352 и 353 заполняют налогоплательщики - участники специальных инвестиционных контрактов, для которых установлены нулевые и пониженные налоговые ставки согласно [пункту 1.14 статьи 284](#) и [пункту 3 статьи 284.9](#) Кодекса.

По строке 352 указывается объем капитальных вложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен специальным инвестиционным контрактом. По строке 353 приводится 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, реализуемого в соответствии со специальным инвестиционным контрактом ([пункт 3 статьи 284.9](#) Кодекса).

5.18. Строки 357, 358 и 359 заполняют налогоплательщики - резиденты территории опережающего социально-экономического развития, резиденты свободного порта Владивосток и резиденты Арктической зоны Российской Федерации при определении первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности соответственно на территории опережающего социально-экономического развития, либо на территории свободного порта Владивосток, либо соглашения об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне Российской Федерации, согласно [пункту 3 статьи 284.4](#) Кодекса (с 1 января 2021 года первая прибыль определяется в соответствии с [пунктом 4 статьи 284.4](#) Кодекса).

Показатели строк исчисляются нарастающим итогом за период с даты включения

налогоплательщика в реестр резидентов территории опережающего социально-экономического развития, в реестр резидентов свободного порта Владивосток либо в реестр резидентов Арктической зоны Российской Федерации до окончания налогового периода, в котором разница между доходами и расходами становится положительной, то есть признается первой прибылью.

Строки 357, 358 и 359 заполняются только в Декларации за налоговый период."

15. [Пункт 9.1](#) дополнить абзацами следующего содержания:

"По реквизиту "Признак налогоплательщика (код)" указываются коды "15" или "16", если Приложение N 4 к Листу 02 Декларации составляется организациями, применяющими пониженную налоговую ставку согласно [пунктам 1.8-1](#) или [1.8-2 статьи 284](#) Кодекса.

Коды "17", "18" и "19" применяются, если Приложение N 4 к Листу 02 Декларации составляется соответственно организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, или резидентом Арктической зоны Российской Федерации, или организацией, осуществляющей деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции."

16. [Абзац третий пункта 9.2](#) после цифр "1.9" дополнить цифрами "1.12".

17. [Пункт 10.13](#) дополнить абзацем следующего содержания:

"Если налогоплательщик, уплачивающий налог в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии со [вторым абзацем пункта 2 статьи 288](#) Кодекса, имеет в каком-либо субъекте Российской Федерации только одно обособленное подразделение, то Приложение N 5 к Листу 02 по этому обособленному подразделению составляется также с кодом "4" по реквизиту "Расчет составлен (код)"."

18. В [абзаце четвертом пункта 13.1](#) слова "(месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика)" исключить.

19. В [абзацах первом и третьем пункта 13.2](#) цифры "011 - 016" заменить цифрами "011 - 017".

20. В [пункте 15.1.4](#):

а) [дополнить](#) новым абзацем третьим следующего содержания:

"С указанием по реквизиту "Вид дохода" кодов "4" или "5" отражаются также доходы, полученные акционером (участником) организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками), если источником дохода налогоплательщика является иностранная организация ([пункт 2 статьи 275](#) Кодекса).";

б) [абзац третий](#) и [четвертый](#) считать абзацами четвертым и пятым соответственно;

в) [дополнить](#) новым абзацем шестым следующего содержания:

"По реквизиту "Вид дохода" указывается код "9", если доходы получены акционером (участником) российской организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками). Сумма налога в отношении

полученных дивидендов определяется налогоплательщиком самостоятельно исходя из суммы полученных дивидендов и соответствующей налоговой ставки, предусмотренной [пунктом 3 статьи 284](#) Кодекса."

21. [Наименование](#) части XIX изложить в следующей редакции:

"XIX. Заполнение Листа 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" Декларации".

22. [Пункт 19.1](#):

а) [дополнить](#) новым абзацем двенадцатым следующего содержания:

"Код "6" указывается, если в Листе 08 Декларации отражается корректировка по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения ([пункт 1 статьи 105.18-1](#) Кодекса). Порядок заполнения Листа 08 при корректировке по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения аналогичен порядку заполнения Листа 08 при самостоятельной (симметричной, обратной) корректировке, изложенному в части XIX настоящего Порядка.";

б) [абзац двенадцатый](#) считать абзацем тринадцатым.

23. [Абзац второй пункта 20.4.21](#) изложить в следующей редакции:

"Если при определении прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с [подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1](#) Кодекса по правилам, установленным [главой 25](#) Кодекса для налогоплательщиков - российских организаций, контролируемой иностранной компанией получен убыток, то соответствующая сумма убытка указывается по строке 170 со знаком минус ("-")."

24. В [абзаце втором пункта 20.5.3](#) цифры "16.5.3." исключить.

25. В [абзаце шестом пункта 20.5.17](#) цифры "040" заменить цифрами "060".

26. В [пункте 20.5.20](#) слова "не заполняются" заменить словами "могут не заполняться".

27. В [абзаце первом пункта 20.5.22](#) слова "(в валюте)" заменить словами "(в рублях)".

28. В [абзаце втором пункта 20.5.23](#) слова "Полученный результат умножается на средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, отраженный по строке 040." исключить.

29. В [абзаце втором пункта 20.6.6](#) цифры "160" заменить цифрами "170".

30. В [пункте 21.1](#):

а) в [абзаце втором](#) цифры "600" заменить цифрами "605";

б) в [абзаце третьем](#) цифры "951" заменить цифрами "967".

31. **Часть XXII** "Заполнение Приложения N 2 к Декларации "Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом от операций с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов" признать утратившей силу.

32. **Дополнить** частью XXIII следующего содержания:

"XXIII. Заполнение Приложения N 2 к Декларации
"Сведения о доходах (расходах), полученных
(понесенных) при исполнении соглашений о защите
и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе
и сумме исчисленного налога на прибыль организаций

23.1. Приложение N 2 к Декларации заполняется налогоплательщиками, которые являются стороной соглашения о защите и поощрении капиталовложений в соответствии с Федеральным **законом** "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации" и включены в реестр соглашений о защите и поощрении капиталовложений.

Если налогоплательщик является стороной нескольких соглашений о защите и поощрении капиталовложений, то Приложения N 2 к Декларации составляются отдельно по каждому соглашению.

Приложение N 2 к Декларации включается в состав Декларации за отчетные периоды (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) и налоговый период (год).

23.2. Заполнение показателей Приложения N 2 к Декларации осуществляется с учетом требований **пункта 4.3 статьи 5** Кодекса о раздельном учете доходов (расходов), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности, а также налоговой базы и сумм налога на прибыль.

23.3. Показатели строк 010 - 050 Приложения N 2 к Декларации определяются как доходы и расходы соответственно полученные и понесенные при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений.

23.4. По строкам 180, 190, 200 указывается сумма исчисленного налога, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений.

Суммы, указываемые по строкам 180, 190, 200 Приложений N 2 к Декларации, не могут превышать суммы исчисленного налога по строкам 180, 190, 200 Листов 02 Декларации.

Показатели строк 180, 190, 200 Приложений N 2 к Декларации не суммируются с показателями строк 180, 190, 200 Листов 02 и не переносятся в Раздел 1 Декларации.

23.5. По строкам 268 и 269 указывается налоговый инвестиционный вычет (часть налогового инвестиционного вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в части, связанной с исполнением соглашений о защите и поощрении капиталовложений. При этом показатели строк 268 и 269 Приложений N 2 к Декларации не могут превышать суммы налогового инвестиционного вычета, указанные по строкам 268 и 269 Листов 02 Декларации."

33. В [таблице](#) "Коды имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования" Приложения N 3:

а) после [строки](#) с кодом "117" дополнить строкой следующего содержания:

Код вида поступлений	Наименование полученных целевых средств
118	в виде платы, вносимой собственниками и иными правообладателями садовых или огородных земельных участков, не являющимися членами товарищества, за приобретение, создание, содержание имущества общего пользования, за текущий и капитальный ремонт объектов капитального строительства, относящихся к имуществу общего пользования и расположенных в границах территории садоводства или огородничества, за услуги и работы товарищества по управлению таким имуществом в порядке, установленном Федеральным законом от 29 июля 2017 г. N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2017, N 31, ст. 4766; 2020, N 31, ст. 5066)

б) строки с кодами "[141](#)" и "[327](#)" изложить в следующей редакции:

Код вида поступлений	Наименование полученных целевых средств
141	отчисления на формирование в установленном статьей 324 Кодекса порядка резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников недвижимости, жилищному кооперативу, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативам или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами
327	средства, которые получены объединением туроператоров в сфере выездного туризма, созданным в соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 1996 г. N 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 49, ст. 5491; 2020, N 24, ст. 3740), в виде взносов, перечисленных в резервный фонд объединения туроператоров в сфере выездного туризма и фонды персональной ответственности туроператоров в сфере выездного туризма, предназначенные для финансирования предусмотренных указанным Федеральным законом расходов на оказание экстренной помощи туристам и на возмещение реального ущерба туристам, возникшего в результате неисполнения туроператором обязательств по договору о реализации туристского

продукта в сфере выездного туризма

34. В [таблице](#) "Коды доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, расходов, учитываемых для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков" Приложения N 4:

а) [строку](#) с кодом "590" изложить в следующей редакции:

Код вида доходов, расходов	Наименование доходов, расходов
590	в виде имущества и (или) имущественных прав, полученных по концессионному соглашению, соглашению о государственно-частном партнерстве, соглашению о муниципально-частном партнерстве в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением денежных средств, полученных от концедента или публичного партнера по указанным соглашениям (подпункт 37 пункта 1 статьи 251 Кодекса)

б) после [строки](#) с кодом "600" дополнить строками следующего содержания:

601	в виде стоимости эфирного времени и (или) печатной площади, безвозмездно полученных налогоплательщиками в соответствии с Законом Российской Федерации о поправке к Конституции Российской Федерации от 14 марта 2020 г. N 1-ФКЗ "О совершенствовании регулирования отдельных вопросов организации и функционирования публичной власти" (далее - Закон Российской Федерации о поправке к Конституции Российской Федерации от 14 марта 2020 г. N 1-ФКЗ) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 11, ст. 1416)
605	в виде субсидий, полученных из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, налогоплательщиками, включенными по состоянию на 1 марта 2020 года в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 31, ст. 4006; 2020, N 24, ст. 3743) в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и ведущими деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения указанной инфекции, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации (подпункт 60 пункта 1 статьи 251 Кодекса)

в) после [строки](#) с кодом "930" дополнить строкой следующего содержания:

931	расходы налогоплательщиков, связанные с безвозмездным предоставлением эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с Законом Российской Федерации о поправке к Конституции Российской Федерации от 14 марта 2020 г. N 1-ФКЗ
-----	---

г) **дополнить** строками следующего содержания:

960	расходы на приобретение медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, а также на сооружение, изготовление, доставку и доведение указанных медицинских изделий до состояния, в котором они пригодны для использования (подпункт 48.12 пункта 1 статьи 264 Кодекса)
961	расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, безвозмездно переданного медицинскими организациями, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (подпункт 19.5 пункта 1 статьи 265 Кодекса)
	расходы в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного некоммерческим организациям:
965	социально ориентированным некоммерческим организациям, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации (по результатам конкурсов, проведенных Фондом-оператором президентских грантов по развитию гражданского общества), получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых федеральными органами исполнительной власти, получателями субсидий и грантов в рамках программ, реализуемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, исполнителями общественно полезных услуг, поставщиками социальных услуг (абзац второй подпункта 19.6 пункта 1 статьи 265 Кодекса);
966	централизованным религиозным организациям, религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, социально ориентированным некоммерческим организациям, учредителями которых являются централизованные религиозные организации или религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций (абзац третий подпункта 19.6 пункта 1 статьи 265 Кодекса);

967	иным некоммерческим организациям, включенным в реестр некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (абзац четвертый подпункта 19.6 пункта 1 статьи 265 Кодекса).
-----	--

35. Приложение N 5 признать утратившим силу.

Приложение N 10
к приказу ФНС России
от 11.09.2020 N ЕД-7-3/655@

**ИЗМЕНЕНИЯ,
ВНОСИМЫЕ В ПРИЛОЖЕНИЕ N 3 "ФОРМАТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ
ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В ЭЛЕКТРОННОЙ
ФОРМЕ" К ПРИКАЗУ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ОТ 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@**

1. В [пункте 2](#) раздела I "Общие сведения" цифры "5.08" заменить цифрами "5.09".
2. В [пункте 3](#) раздела II "Описание файла обмена" [абзац пятнадцатый](#) изложить в следующей редакции:
"NO_PRIB_1_002_00_05_09, где xx - номер версии схемы".
3. В [абзаце первом пункта 4](#) раздела II "Описание файла обмена" цифры "4.107" заменить цифрами "4.101".
4. В [строке](#) "Версия формата" таблицы 4.1 цифры "5.08" заменить цифрами "5.09".
5. В [строке](#) "Фамилия, имя, отчество" таблицы 4.6 цифры "4.107" заменить цифрами "4.101"
6. В [таблице 4.8](#)
 - 6.1. [Цифры](#) "4.103" заменить цифрами "4.98".
 - 6.2. [Строку](#) "Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку (Лист 08)" изложить в следующей редакции:

Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку, корректировки по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения (Лист 08)	ДохРасхКор	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.79
--	------------	---	--	----	--

6.3. **Строку** "Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом, от операций с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов (Приложение N 2 к налоговой декларации)" изложить в следующей редакции:

Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций (Приложение N 2 к налоговой декларации)	ДохРасхСоглН ал	С		НМ	Состав элемента представлен в таблице 4.95
---	--------------------	---	--	----	--

7. В **таблице 4.10** цифры "4.101" заменить цифрами "4.96".

8. В **таблице 4.11** цифры "4.102" заменить цифрами "4.97".

9. В [таблице 4.14](#):

9.1. В графе "Дополнительная информация" [строки](#) "Признак налогоплательщика (код)":

9.1.1. Слова "коммунальными отходами" заменить словами "коммунальными отходами |".

9.1.2. [Дополнить](#) абзацами следующего содержания:

"15 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно [пункту 1.8-1 статьи 284](#) Налогового кодекса Российской Федерации |

16 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно [пункту 1.8-2 статьи 284](#) Налогового кодекса Российской Федерации |

17 - организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий |

18 - резидент Арктической зоны Российской Федерации |

19 - организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции".

9.2. В [строке](#) "Номер документа" цифру "3" заменить цифрами "03".

9.3. В строках "[Серия](#) лицензии на пользование недрами", "[Номер](#) лицензии на пользование недрами", "[Вид](#) лицензии на пользование недрами" и "[Порядковый номер](#) нового морского месторождения" цифру "4" заменить цифрами "04".

9.4. После [строки](#) "Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок" дополнить строками следующего содержания:

По налогоплательщикам - участникам региональных инвестиционных проектов - объем капитальных вложений, осуществленных в целях	ОбъемКапВлКонт	А	N(15)	Н	
--	----------------	---	-------	---	--

реализации инвестиционного проекта					
По налогоплательщикам - участникам региональных инвестиционных проектов - разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	СовОбРасх	А	N(15)	Н	
По налогоплательщикам - участникам специальных инвестиционных контрактов - объем капитальных вложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен специальным инвестиционным контрактом	ДохПервПриб	А	N(15)	Н	
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	А	N(15)	Н	

По налогоплательщикам - резидентам территории опережающего социально-экономического развития, резидентам свободного порта Владивосток, резидентам Арктической зоны Российской Федерации - доходы, учитываемые при определении первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения	РазнДохРасх	А	N(15)	Н	
--	-------------	---	-------	---	--

9.5. В **строке** "Расчет распределения авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения (Приложение N 5 к Листу 02)" цифры "4.103" заменить цифрами "4.98".

10. В **таблице 4.15**:

10.1. В графе "Дополнительная информация" **строки** "Признак налогоплательщика (код)":

10.1.1. Слова "коммунальными отходами" заменить словами "коммунальными отходами |".

10.1.2. **Дополнить** абзацами следующего содержания:

"15 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно **пункту 1.8-1 статьи 284** Налогового кодекса Российской Федерации |

16 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно **пункту 1.8-2 статьи 284** Налогового кодекса Российской Федерации |

17 - организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий |

18 - резидент Арктической зоны Российской Федерации |

19 - организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции".

10.2. В **строке** "Номер документа" цифру "3" заменить цифрами "03".

103. В строках "**Серия** лицензии на пользование недрами", "**Номер** лицензии на пользование недрами", "**Вид** лицензии на пользование недрами" и "**Порядковый номер** нового морского месторождения" цифру "4" заменить цифрами "04".

11. В **таблице 4.22**:

11.1. В графе "Дополнительная информация" **строки** "Признак налогоплательщика (код)":

11.1.1 Слова "коммунальными отходами" заменить словами "коммунальными отходами |".

11.1.2. **Дополнить** абзацами следующего содержания:

"15 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно **пункту 1.8-1 статьи 284** Налогового кодекса Российской Федерации |

16 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно **пункту 1.8-2 статьи 284** Налогового кодекса Российской Федерации |

17 - организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий |

18 - резидент Арктической зоны Российской Федерации |

19 - организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий

электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции".

11.2. В [строке](#) "Номер документа" цифру "3" заменить цифрами "03".

11.3. В строках "[Серия](#) лицензии на пользование недрами", "[Номер](#) лицензии на пользование недрами", "[Вид](#) лицензии на пользование недрами" и "[Порядковый номер](#) нового морского месторождения" цифру "4" заменить цифрами "04".

12. В [таблице 4.31](#):

12.1. В графе "Дополнительная информация" [строки](#) "Признак налогоплательщика (код)":

12.1.1 Слова "коммунальными отходами" заменить словами "коммунальными отходами |".

12.1.2. [Дополнить](#) абзацами следующего содержания:

"15 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно [пункту 1.8-1 статьи 284](#) Налогового кодекса Российской Федерации |

16 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно [пункту 1.8-2 статьи 284](#) Налогового кодекса Российской Федерации |

17 - организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий |

18 - резидент Арктической зоны Российской Федерации |

19 - организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции".

12.2. В [строке](#) "Номер документа" цифру "3" заменить цифрами "03".

12.3. В строках "[Серия](#) лицензии на пользование недрами", "[Номер](#) лицензии на пользование недрами", "[Вид](#) лицензии на пользование недрами" и "[Порядковый номер](#) нового морского месторождения" цифру "4" заменить цифрами "04".

13. В [таблице 4.33](#):

13.1. В графе "Дополнительная информация" [строки](#) "Признак налогоплательщика (код)":

13.1.1. Слова "коммунальными отходами" заменить словами "коммунальными отходами |".

13.1.2. [Дополнить](#) абзацами следующего содержания:

"15 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно [пункту 1.8-1 статьи 284](#) Налогового кодекса Российской Федерации |

16 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно [пункту 1.8-2 статьи 284](#) Налогового кодекса Российской Федерации |

17 - организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий |

18 - резидент Арктической зоны Российской Федерации |

19 - организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции".

13.2. В **строке** "Номер документа" цифру "3" заменить цифрами "03".

13.3. В строках "**Серия** лицензии на пользование недрами", "**Номер** лицензии на пользование недрами", "**Вид** лицензии на пользование недрами" и "**Порядковый номер** нового морского месторождения" цифру "4" заменить цифрами "04".

14. **Таблицу 4.46** дополнить строкой следующего содержания:

Максимальный размер инвестиционного налогового вычета, в том числе сумма иных расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации (код расходов 07)	МаксИнвВыч0 7	А	N(15)	Н	
--	------------------	---	-------	---	--

15. В [таблицах 4.47, 4.48](#) и [4.49](#) цифры "4.106" заменить цифрами "4.100".

16. В [таблице 4.54](#):

16.1. В [строке](#) "Сумма расходов, указанных по строкам 021 и 022, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет организацией, не имеющей обособленных подразделений" слова "по строкам 021 и 022" заменить словами "по строкам 021, 022 и 024".

16.2 В [строке](#) "Сумма расходов, указанных по строкам 021 и 022, на которую могут быть уменьшены платежи в федеральный бюджет организацией, имеющей обособленные подразделения" слова "по строкам 021 и 022" заменить словами "по строкам 021, 022 и 024".

17. [Таблицу 4.55](#) дополнить строкой следующего содержания:

Расходы, учитываемые при расчете уменьшения налога в федеральный бюджет, в том числе сумма иных расходов, предусмотренных пунктом 3 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации	РасхИные	А	N(15)	Н	
--	----------	---	-------	---	--

18. [Таблицу 4.56](#) дополнить строкой следующего содержания:

Сумма расходов, на которую уменьшены платежи текущего налогового (отчетного) периода в федеральный бюджет, в том числе из указанных по строке 024	СумРасхУм024	А	N(15)	Н	
---	--------------	---	-------	---	--

19. В [таблицах 4.64 и 4.66](#) цифры "4.107" заменить цифрами "4.101".

20. В графе "Дополнительная информация" [строки](#) "Вид дохода" таблицы 4.67:

20.1 Слова "(в части облигаций)" заменить словами "(в части облигаций) |".

20.2. [Дополнить](#) абзацем следующего содержания:

"9 - доходы, полученные акционером (участником) организации (его правопреемником) при распределении имущества ликвидируемой".

21. В [таблице 4.79](#):

21.1. [Наименование](#) изложить в следующей редакции:

"Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку, корректировки по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения (Лист 08) (ДохРасхКор)".

21.2. В графе "Дополнительная информация" [строки](#) "Вид корректировки":

21.2.1. Слова "(второй абзац пункта 12 статьи 105.18 Налогового кодекса Российской Федерации)" заменить словами "([второй абзац пункта 12 статьи 105.18](#) Налогового кодекса Российской Федерации) |".

21.2.2. [Дополнить](#) абзацем следующего содержания:

"6 - корректировка по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения ([пункт 1 статьи 105.18-1](#) Налогового кодекса Российской Федерации)".

22. В [таблице 4.82](#) цифры "4.107" заменить цифрами "4.101".

23. В [таблице 4.84](#) цифры "4.104" заменить цифрами "4.99".

24. [Таблицу 4.95](#) изложить в следующей редакции:

"Сведения о доходах (расходах), полученных (понесенных) при исполнении соглашений о защите и поощрении капиталовложений, а также о налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль организаций (Приложение N 2 к налоговой декларации) (ДохРасхСоглНал)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата соглашения	ДатаСогл	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер соглашения	НомСогл	А	T(1-20)	О	
Доходы от реализации	ДохРеал	А	N(15)	Н	
Внереализационные доходы	ВнереалДох	А	N(15)	Н	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	РасхРеал	А	N(15)	Н	
Внереализационные расходы	ВнереалРасх	А	N(15)	Н	
Убытки по операциям, финансовые результаты по которым учитываются в особом порядке	УбОпер	А	N(15)	Н	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	СумУб	А	N(15)	Н	
Налоговая база (стр. 100 - стр. 110)	НалогБаза	А	N(15)	Н	
Сумма фактически исчисленного налога, приходящаяся на деятельность	СумИсчНал	А	N(15)	О	

по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений - всего					
Сумма фактически исчисленного налога в федеральный бюджет, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений	СумИсчНалФед	А	N(15)	О	
Сумма фактически исчисленного налога в бюджеты субъекта Российской Федерации, приходящаяся на деятельность по исполнению соглашения о защите и поощрении капиталовложений	СумИсчНалСуб	А	N(15)	О	
Налоговый инвестиционный вычет (часть налогового инвестиционного вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного проекта в федеральный бюджет	НалИнвВычФед	А	N(15)	Н	
Налоговый инвестиционный вычет (часть налогового инвестиционного вычета), учтенный в уменьшение исчисленного налога в связи с реализацией инвестиционного	НалИнвВычСуб	А	N(15)	Н	

проекта в бюджеты субъекта Российской Федерации					
Итого убыток	ИтогоУб	П	N(15)	О	
Налоговая база	НалБаза	П	N(15)	О	

25. [Таблицы 4.96 - 4.100, 4.105](#) признать утратившими силу.

26. [Таблицу 4.101](#) считать таблицей 4.96, [таблицу 4.102](#) считать таблицей 4.97, [таблицу 4.103](#) считать таблицей 4.98, [таблицу 4.104](#) считать таблицей 4.99, [таблицу 4.106](#) считать таблицей 4.100, [таблицу 4.107](#) считать таблицей 4.101.

27. В новой [таблице 4.98](#):

27.1. В графе "Дополнительная информация" [строки](#) "Признак налогоплательщика (код)":

27.1.1. Слова "коммунальными отходами" заменить словами "коммунальными отходами |".

27.1.2. [Дополнить](#) абзацами следующего содержания:

"15 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно [пункту 1.8-1 статьи 284](#) Налогового кодекса Российской Федерации |

16 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно [пункту 1.8-2 статьи 284](#) Налогового кодекса Российской Федерации |

17 - организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий |

18 - резидент Арктической зоны Российской Федерации |

19 - организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции".

27.2. В [строке](#) "Номер документа" цифру "3" заменить цифрами "03".

