

Приказ Федеральной налоговой службы (ФНС России)
от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/600@ г. Москва
Зарегистрирован в Минюсте РФ 17 декабря 2014 г. Регистрационный № 35255

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 4 статьи 31 и статьей 80 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2014, № 40, ст. 5315) в целях реализации положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 33, ст. 3413; 2014, №40, ст. 5316) **приказываю:**

1. Утвердить:
форму налоговой декларации по налогу на прибыль организаций согласно приложению № 1 к настоящему приказу;
порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций согласно приложению № 2 к настоящему приказу;
формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:
приказ Федеральной налоговой службы от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 апреля 2012 г., регистрационный № 23896; Российская газета, 2012, 13 июня);
пункт 16 приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 14 ноября 2013 г. № ММВ-7-3/501@ «О внесении изменений в приказ ФНС России» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 декабря 2013 г., регистрационный № 30673; Российская газета, 2013, 23 декабря).

Руководитель Федеральной налоговой службы
М. Мишустин
Приложение № 1

зделения, через которое осуществляются уплата налога на прибыль в бюджет этого субъекта Российской Федерации (далее — ответственное обособленное подразделение).

Налогоплательщик, в соответствии со статьей 83 Кодекса отнесенный к категории крупнейших, Декларацию, составленную в целом по организации, а также декларацию по каждому обособленному подразделению (группе обособленных подразделений) представляет в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика в электронной форме (по телекоммуникационным каналам связи) по установленным форматам, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации.

В титульных листах Деклараций по обособленным подразделениям крупнейшего налогоплательщика, представляемых им в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, указываются коды причины постановки на учет (далее — КПП), присвоенные организации налоговыми органами по месту нахождения обособленных подразделений, и коды этих налоговых органов. По реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «220».

1.5. Сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 Кодекса, и рыбохозяйственные организации, отвечающие критериям, предусмотренным подпунктом 1 или 1.1 пункта 2.1 статьи 346.2 Кодекса, по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции, налогообложение которой осуществляется по налоговой ставке 0 процентов, по итогам отчетных (налоговых) периодов представляют в составе Декларации Титульный лист (Лист 01), подразделы 1.1 и 1.2 Раздела 1, а также Лист 02, Приложения № 1, № 2, № 3, № 5 к Листу 02 с кодом «2» — сельскохозяйственный товаропроизводитель по реквизиту «Признак налогоплательщика». Подраздел 1.2 Раздела 1, Приложения № 3, № 5 к Листу 02 представляются только при исчислении ежемесячных авансовых платежей, при наличии соответствующих доходов и расходов, обособленных подразделений.

Показатели по иным видам деятельности указанные налогоплательщиками отражают в Декларации в общестановленном порядке с указанием в Листе 02 и в приложениях к нему кода «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика».

1.6. Налогоплательщики, являющиеся резидентами особых экономических зон в соответствии с законодательством Российской Федерации, при исчислении налога по налоговым ставкам, установленным для данных особых экономических зон, в состав Декларации, помимо Титульного листа (Листа 01) и подразделов 1.1 и 1.2 Раздела 1, включают Лист 02, Приложения № 1, № 2, № 3, № 4, № 5 к Листу 02 с кодом «3» по реквизиту «Признак налогоплательщика». При этом подраздел 1.2 Раздела 1, Приложения № 3, № 4, № 5 к Листу 02, Приложение № 1 к налоговой декларации представляются только при исчислении ежемесячных авансовых платежей, при наличии, соответственно, доходов и расходов, убытков в обособленных подразделениях.

Показатели для исчисления налога по иным налоговым ставкам резиденты особых экономических зон отражают в Декларации в общестановленном порядке с указанием в Листе 02 и в приложениях к нему кода «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика».

1.6.1. Организации, владеющие лицензиями на пользование участком недр, в границах которого расположено новое морское месторождение углеводородного сырья либо в границах которого осуществляется лицензия на добычу (или разведку) нового морского месторождения углеводородного сырья, а также операторы нового морского месторождения углеводородного сырья (далее — организации, перечисленные в пункте 1 статьи 275.2 Кодекса) представляют в налоговые органы налоговые декларации с расчетом налоговых баз отдельно по каждому новому месторождению с отражением ее расчета и исчисления налога в подразделах 1.1 и 1.2 Раздела 1, в Листе 02 и Приложениях № 1, № 2, № 3, № 4 к нему с кодом «4» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)». Если на лицензионном участке выделено несколько новых морских месторождений, то в коде «4» после указания серии, номера и вида лицензии через дробь указывается порядковый номер нового морского месторождения (например, «01», «02» и так далее). Если в границах участка недр находится одно новое морское месторождение, то указывается цифры «01».

Указанные налогоплательщики определяют налоговую базу при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, отдельно от налоговой базы, определяемой при осуществлении иных видов деятельности, на основании пункта 2 статьи 275.2 Кодекса.

1.6.2. Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 40, ст. 4970; 2013, № 52, ст. 7006) (далее — Федеральный закон «Об инновационном центре «Сколково»)), применяющие налоговую ставку 0 процентов согласно пункту 5.1 статьи 284 Кодекса, в Титульном листе (Листе 01) Декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывают код «225».

1.6.3. Организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и применяющие налоговую ставку 0 процентов согласно статье 284.1 Кодекса, в Титульном листе (Листе 01) Декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывают код «226».

1.6.4. Организации — участники региональных инвестиционных проектов, применяющие налоговые ставки в соответствии со статьей 284.3 Кодекса, в Титульном листе (Листе 01) Декларации по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывают код «228».

1.6.5. Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков, созданной в соответствии с главой 3.1 Кодекса, представляются ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков в налоговый орган согласно статье 289 Кодекса.

При уплате консолидированной группой налогоплательщиков авансовых платежей по итогам каждого отчетного периода (с уплатой в течение отчетного периода ежемесячных авансовых платежей) в состав Декларации за отчетные и налоговые периоды обязательно включаются: Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложения № 1, № 2, № 3, № 4, № 5 к Листу 02.

Подраздел 1.2 Раздела 1, Приложения № 3 и № 4 к Листу 02, а также Листы 05, 07, Приложение № 1 к налоговой декларации включаются в состав Декларации только если имеются доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в указанных подразделах, листах и приложениях, осуществляются операции с ценными бумагами.

При уплате консолидированной группой налогоплательщиков ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли Декларации в указанном выше объеме представляются за три месяца, шесть месяцев, девять месяцев и за налоговый период (год).

По итогам других отчетных периодов (за месяц, два месяца, четыре месяца, пять месяцев, семь месяцев, десять месяцев, одиннадцать месяцев) Декларации представляются в объеме Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.1 Раздела 1, Листа 02 и Приложений № 6, № 6а и № 6б к Листу 02. При осуществлении соответствующих операций в состав Декларации включается также Лист 05.

В Титульном листе (Листе 01) Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков указывается КПП по месту постановки на учет организации в качестве ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков (с кодом причины постановки на учет «4») в 5-6 позициях КПП), а по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «218».

1.6.6. Отдельные Декларации по участникам консолидированной группы налогоплательщиков, по их обособленным подразделениям не составляются, кроме случаев, указанных в пункте 1.6.7. настоящего Порядка.

1.6.7. Участники консолидированной группы налогоплательщиков, получающие доходы, не включаемые в консолидируемую налоговую базу, представляют Декларации в налоговые органы по месту своего учета Декларации только в части исчисления налога в отношении таких доходов. В титульных листах (Листах 01) таких Деклараций по реквизиту «Налоговый (отчетный) период» указываются коды «21», с «31» по «46», а по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «213» или «214».

1.7. Организации, исполняющие обязанности налоговых агентов по исчислению налоговой базы и суммы налога на прибыль, по удержанию у налогоплательщиков — получателей доходов и перечислению в федеральный бюджет (или в бюджет субъекта Российской Федерации) налоговых агентов, представляют налоговый расчет (далее — Расчет) в следующем порядке.

Организации — налогоплательщики налога на прибыль, исполняющие обязанности налоговых агентов по налогу на прибыль организаций, включают в состав Декларации Расчет, состоящий из подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)». При этом в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «213» или «214».

Организации, переходящие полностью на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, на уплату единого налога на вмененный доход, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), налогоплательщики, доходы и расходы которых полностью относятся к одному бизнесу, подпадающему налогообложению в соответствии с главой 29 Кодекса, организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» и, осуществляющие право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков налога на прибыль организаций, исполняют обязанности налоговых агентов и представляют в налоговые органы по итогам отчетных (налоговых) периодов Расчет в составе Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03. При этом в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «231».

Участники консолидированной группы налогоплательщиков, составляющие Декларации в части налога с доходов, не включаемых в консолидируемую налоговую базу, при исполнении обязанности налоговых агентов представляют Расчет в соответствии с абзацем вторым пункта 1.7 настоящего Порядка.

Участники консолидированной группы налогоплательщиков, у которых отсутствуют доходы, не включаемые в консолидируемую налоговую базу, Расчет представляют в соответствии с абзацем третьим пункта 1.7 настоящего Порядка.

Организациями, указанными в настоящем пункте Порядка, Расчет представляется также в том случае, если доходы в виде дивидендов выплачиваются только физическим лицам и (или) иностранным организациям.

Расчет организации не составляется, если выплачиваемые ею доходы в виде дивидендов полностью подлежат перечислению без удержания налога организациями, признаваемым налоговыми агентами в соответствии с подпунктами 3, 5, 6, 7 пункта 2 статьи 226.1 Кодекса, подпунктами 2, 4, 5, 6 пункта 7 и пунктом 8 статьи 275 Кодекса.

1.8. Организации, исполняющие обязанности налоговых агентов по исчислению, удержанию и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налога на доходы физических лиц, в соответствии с пунктом 4 статьи 230 Кодекса представляют в налоговые органы Приложение № 2 к налоговой декларации «Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом».

Организации — налогоплательщики налога на прибыль, включают Приложение № 2 к налоговой декларации в состав Декларации.

При отсутствии у организации обязанности представления Декларации в налоговый орган, указанные Сведения (Приложение № 2 к налоговой декларации) представляются вместе с Расчетом по налогу на прибыль организаций с указанием в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета)» кода «231».

Если у организации отсутствует обязанность представления Декларации и Расчета по налогу на прибыль организаций, то такие организации представляют в налоговые органы Титульный лист (Лист 01) и Приложение № 2 к налоговой декларации. При этом в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «235».

Приложение № 2 к налоговой декларации представляется в налоговые органы только за налоговый период.

II. Общие требования к порядку заполнения и представления Декларации

2.1. Декларация составляется нарастающим итогом с начала года. Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях (за исключением значений, указываемых в Приложении № 2 Декларации). При указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

2.2. Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа (Листа 01), вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов и приложений к ним. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакомого, например, для первой страницы — «001», для двенадцатой — «012».

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

Не допускается двусторонняя печать декларации на бумажном носителе и скрепление листов декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

При заполнении декларации используются чернила черного, фиолетового или синего цвета.

2.3. Каждому показателю декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знаковых. В каждом поле указывается только один показатель. Исключение составляют показатели, значением которых являются даты и десятичные дроби. Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знаковых), месяц (поле из двух знаковых) и год (поле из четырех знаковых), разделенные знаком «-» («точка»). Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком «точка». Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе — дробной части десятичной дроби.

Заполнение полей декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакомого.

Для отрицательных чисел указывается знак «-» («минус») в первом знаке знакомого.

При заполнении полей декларации с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакому. При этом в отрицательных числах знак «-» («минус») указывается в знаке перед числовым значением показателя.

Заполнение текстовых полей бланка декларации осуществляется заглавными печатными символами.

В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знаковых соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную поперек знака по всей длине поля.

Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знаков знакомого соответствующего поля, то в незаполненных знаках в правой части поля простав-