VII. Порядок заполнения Приложения № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам» Декларации

7.1. Строка 010 заполняется организациями, осуществляющими производство товаров, выполнение работ, оказание услуг.

По строке 010 или 040 (в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения):

— банки отражают сумму расходов, предусмотренных статьей 253 Кодекса с учетом положений статьи 291 Кодекса;

— страховые организации отражают сумму расходов, предусмотренных статьей 253 Кодекса с учетом положений статьи 294 Кодекса;

— профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки) отражают сумму расходов, предусмотренных статьей 253 Кодекса с учетом положений статьи 299 Кодекса;

— негосударственные пенсионные фонды отражают расходы, связанные с обеспечением уставной деятельности.

Строки 010 — 030 не заполняют организации, применяющие кассовый метод определения доходов и расходов.

Строка 020 заполняется организациями, осуществляющими оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю (за исключением организаций, реализующих товары собственного производства). По строке 030 такие организации указывают стоимость реализованных покупных товаров.

По строке 040 организации, применяющие метод «по начислению», отражают расходы, относящиеся к косвенным расходам, в соответствии со статьей 318 Кодекса.

Организации, применяющие кассовый метод определения доходов и расходов, по строке 040 отражают расходы, признаваемые в уменьшение налоговой базы по налогу в соответствии со статьей 273 Кодекса.

Показатель по строке 040 должен быть больше или равен сумме строк 041, 042, 043, 045, 046, 047, 052.

По строке 041 указываются суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением перечисленных в статье 270 Кодекса.

В строку 041 не включаются суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование.

Строки 042 — 043 заполняются организациями, предусмотревшими в учетной политике для целей налогообложения включение в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов — в отношении основных средств, относящихся к третьей — седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Кодекса (пункт 9 статьи 258 Кодекса).

По строке 045 показываются суммы расходов, осуществленных налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, и принятые для целей налогообложения в порядке, установленном подпунктом 38 пункта 1 статьи 264 Кодекса.

По строке 046 показываются расходы налогоплательщиков — общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, в порядке, установленном подпунктом 39 пункта 1 статьи 264 Кодекса.

При этом расходы, указанные в подпунктах 38 и 39 пункта 1 статьи 264 Кодекса, не могут быть включены в расходы, связанные с производством и (или) реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых и иных товаров по перечню, определенному Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими организациями инвалидов, а также с оказанием посреднических услуг, связанных с реализацией таких товаров, минерального сырья и полезных ископаемых.

По строке 047 показываются расходы на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договоров аренды земельных участков, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 264.1 Кодекса, и признаваемые прочими расходами, связанными с производством и (или) реализацией, учитываемыми в текущем отчетном (налоговом) периоде в порядке, предусмотренном пунктами 3 и 4 статьи 264.1 Кодекса.

При этом расходы на приобретение права на земельные участки включаются в строку 047, если налогоплательщиками договоры на приобретение земельных участков заключены в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года (пункт 5 статьи 2 Федерального закона от 30 декабря 2006 г. № 268-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 1, ст. 31; 2014, № 14, ст. 1544) (далее – Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 268-ФЗ).

По строкам 048 — 051 приводится расшифровка указанных по строке 047 расходов в зависимости от способа признания их в целях налогообложения.

По строкам 052 — 055 указываются расходы, учитываемые в порядке, установленном статьями 262 и 267.2 Кодекса. В состав расходов по указанным строкам налогоплательщик, формирующий резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, включает расходы, осуществленные за счет указанного резерва при реализации программ проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок.

По строке 059 указывается стоимость приобретения (создания) реализованных имущественных прав, кроме прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02.

По строке 060 показывается цена приобретения (создания) реализованного прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров, амортизируемого имущества), доходы от которого отражены по строке 014 «Выручка от реализации прочего имущества» Приложения № 1 к Листу 02, полученные в отчетном (налоговом) периоде, а также расходы, связанные с его реализацией.

По строке 061 указывается стоимость чистых активов предприятия, реализованного налогоплательщиком как имущественный комплекс.

Строку 070 заполняют только профессиональные участники рынка ценных бумаг и отражают расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) реализованных (выбывших) ценных бумаг.

По строке 071 отражается сумма отклонения фактических затрат на приобретение ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, вне организованного рынка ценных бумаг выше максимальной цены сделок на организованном рынке на дату совершения сделки, либо отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах (пункт 5 статьи 280 Кодекса, с 1 января 2015 года – пункты 14 и 15 статьи 280 Кодекса).

По строке 071 кроме того отражается сумма отклонения фактических затрат на приобретение ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, выше расчетной цены с учетом предельного отклонения цен. Данная строка заполняется с учетом пункта 6 статьи 280 Кодекса (с 1 января 2015 года – пунктов 16 и 17 статьи 280 Кодекса).

В случае, если фактическая (рыночная) цена приобретения ценных бумаг находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки, либо соответствует расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах, а также в случае, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным абзацами первым, пятым, шестым и седьмым пункта 6 статьи 280 Кодекса (с 1 января 2015 года – пунктами 16, 17, 18, 19 статьи 280 Кодекса), то строка 071 не заполняется. Показатель строки 071 не включается при подсчете суммы расходов по строке 130.

Строки 072 и 073 заполняются с 1 января 2015 года. По строке 072 указываются расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе расходы, связанные с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов.

Расходы при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 3 статьи 280 Кодекса и подпункт 7 пункта 7 статьи 272 Кодекса).

По строке 073 отражается сумма отклонения фактических затрат на приобретение ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, вне организованного рынка ценных бумаг выше максимальной цены сделок на организованном рынке на дату совершения сделки (пункты 12, 14 статьи 280 Кодекса) либо отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах (пункт 15 статьи 280 Кодекса).

При заполнении строк 072 и 073 также учитываются положения пункта 19 статьи 280 Кодекса о праве применения для целей налогообложения расчетной цены сделки.

По строке 090 показываются суммы убытков предыдущих налоговых периодов по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, которые могут быть учтены в течение 10 лет в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности, в соответствии со статьей 275.1 Кодекса.

По строке 100 показывается соответствующая текущему отчетному (налоговому) периоду сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, признаваемая прочими расходами текущего периода в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 268 Кодекса, и учтенная ранее по строке 060 Приложения № 3 к Листу 02.

По строке 110 показывается сумма убытка от реализации права на земельный участок, признаваемая прочими расходами налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде в соответствии с подпунктом 3 пункта 5 статьи 264.1 Кодекса.

По строке 120 показывается сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода и исчисленная в порядке, установленном подпунктом 1 пункта 3 статьи 268.1 Кодекса.

По строкам 131 — 134 отражается сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период, как по основным средствам, так и по нематериальным активам, независимо от того, учтено ли подобное имущество на последний день отчетного (налогового) периода.

По строке 135 указывается метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике для целей налогообложения.

Если учетной политикой предусмотрено применение нелинейного метода, то сумма амортизации, начисленная этим методом, отражается по строке 133 с выделением суммы амортизации по нематериальным активам по строке 134. Одновременно, при наличии у налогоплательщика объектов, относящихся к восьмой — десятой амортизационным группам, сумма амортизации, начисленная по ним линейным методом, указывается по строкам 131 и 132. При этом по строке 135 указывается код «2».

7.2. Строка 200 заполняется организациями вне зависимости от применяемого метода определения выручки от реализации. При этом организации, применяющие кассовый метод, по данной строке отражают показатели при наличии фактически понесенных расходов. Показатель по строке 200 должен быть больше или равен сумме строк с 201 по 206.

Банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг и страховые организации по строке 200 отражают внереализационные расходы, предусмотренные статьями 265, 266, 269, 291, 292, 294, 299, 300, 328 Кодекса, не учтенные в расходах, отражаемых по строкам 010 или 020 Приложения № 2 к Листу 02, уменьшающих доходы от реализации.

В частности, по данной строке при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) ценных бумаг отражается процентный доход по ценным бумагам, кроме государственных или муниципальных ценных бумаг, ранее учтенный по строке 100 Приложения № 1 к Листу 02 Декларации. Указанный процентный доход отражается по строке 200 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации или по строке 010 Листа 05 Декларации в составе выручки от реализации ценных бумаг или дохода от иного выбытия (в том числе погашения).

По данной строке отражаются также расходы банков от операций купли-продажи валюты.

Кроме того, по строке 200 налогоплательщики указывают расходы, понесенные по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (статьи 265, 301, 303 — 305, 326 Кодекса), а также по операциям хеджирования.

При осуществлении операции хеджирования с учетом требований пункта 5 статьи 301 Кодекса расходы учитываются при определении налоговой базы, при расчете которой в соответствии с положениями статьи 274 настоящего Кодекса учитываются доходы и расходы, связанные с объектом хеджирования (абзац первый пункта 5 статьи 304 Кодекса).

В строку 200 включаются расходы банков по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (абзац второй пункта 5 статьи 304 Кодекса), базисным активом которых является иностранная валюта, а исполнение производится путем поставки базисного актива.

По строке 202 отражаются расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, произведенные налогоплательщиками — общественными организациями инвалидов и организациями, использующими труд инвалидов, в которых инвалиды от общего числа работников организации составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда не менее 25 процентов, в соответствии со статьей 267.1 Кодекса.

По строке 203 показывается убыток от реализации права требования, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода в соответствии с пунктом 2 статьи 279 Кодекса. Данная строка применяется до 1 января 2015 года.

По строке 204 показываются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы (если иное не установлено статьей 267.4 Кодекса) в соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 265 Кодекса.

По строке 205 отражаются расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

По строке 206 профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие дилерскую деятельность, включая банки, отражают сумму убытка, полученного по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (абзац третий пункта 5 статьи 304).

7.3. По строке 400 отражается корректировка налоговой базы при реализации налогоплательщиком предоставленного абзацем вторым пункта 1 статьи 54 Кодекса права перерасчета налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

По строкам 401-403 приводится расшифровка показателя строки 400 по прошлым налоговым периодам, к которым относятся выявленные ошибки (искажения).

В строки 400 – 403 не включаются суммы доходов и убытков прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде, и отраженные по строке 101 Приложения № 1 к Листу 02 и по строке 301 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации.

Показатель строки 400 учитывается при формировании показателя по строке 100 Листа 02 Декларации.

VIII. Порядок заполнения Приложения № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 275.1, 276, 279, 323 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением отраженных в Листе 05)» Декларации

8.1. По строкам 010 — 060 Приложения № 3 к Листу 02 показываются данные по операциям реализации амортизируемого имущества с учетом особенностей, предусмотренных для амортизируемого имущества статьями 262 (пункт 9), 268, 323 Кодекса.

По строке 030 показывается общая сумма выручки от реализации амортизируемого имущества, учитываемая в соответствии со статьей 249 Кодекса.

По строке 040 показывается остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией, доходы от реализации которого отражены по строке 030 «Выручка от реализации амортизируемого имущества».

По строке 050 указывается прибыль, а по строке 060 — убыток от реализации амортизируемого имущества. При этом результаты от реализации амортизируемого имущества, согласно положениям статьи 323 Кодекса, формируются отдельно.

8.2. По строкам 100 — 170 Приложения № 3 к Листу 02 показываются данные по операциям, связанным с реализацией права требования долга с учетом особенностей определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требований долга, установленным статьей 279 Кодекса.

По строкам 100 и 110 отдельно указывается, соответственно, выручка от реализации права требования долга до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 Кодекса); выручка от реализации права требования долга после наступления срока платежа (пункт 2 статьи 279 Кодекса).

По строке 140 указывается размер убытка, полученного от реализации права требования долга до наступления срока платежа в пределах суммы процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 Кодекса. С 1 января 2015 года убыток по строке 140 указывается в пределах суммы процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 Кодекса, либо по выбору налогоплательщика исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 Кодекса.

По строке 150 показывается отрицательная разница (убыток) от реализации права требования долга до наступления срока платежа, определенная налогоплательщиком в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Кодекса (строка 120 — строка 100 — строка 140, если строка 120 > строки 100).

По строке 160 показывается отрицательная разница (убыток), полученная налогоплательщиком при реализации права требования долга после наступления срока платежа в соответствии с пунктом 2 статьи 279 Кодекса (строка 130 — строка 110, если строка 130 > строки 110).

Показатель строки 170 включается в строку 203 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации.

С 1 января 2015 года строки 110, 130, 160 и 170 Приложения № 3 к Листу 02 не применяются.

8.3. По строкам 180 — 201 показываются данные по операциям, связанным с деятельностью объектов обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы. Отдельно указывается выручка по указанной деятельности, расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами.

По строке 200 указывается сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы.

По строке 201 указывается сумма убытков, включенная в строку 200, но не признаваемая для целей налогообложения в текущем налоговом периоде по причине невыполнения условий, предусмотренных статьей 275.1 Кодекса.

8.4. По строкам 210 — 230 указываются данные по определению налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом в соответствии с требованием статьи 276 Кодекса. По данным строкам не указываются данные по доверительному управлению ценными бумагами и негосударственными пенсионными фондами от размещения пенсионных резервов.

По строке 210 указываются доходы учредителя доверительного управления (доходы выгодоприобретателя), полученные в рамках договора доверительного управления в соответствии с пунктами 3 и 4 (с 1 января 2015 года – в соответствии с пунктами 2 и 3) статьи 276 Кодекса, независимо от того, являются ли они выручкой от реализации или внереализационными доходами.

Показатель строки 211 включается в строку 100 Приложения № 1 к Листу 02 Декларации.

По строке 220 указываются расходы, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом в соответствии с пунктами 3 и 4 (с 1 января 2015 года – в соответствии с пунктами 2 и 3) статьи 276 Кодекса, независимо от того, являются ли они для учредителя (выгодоприобретателя) расходами, связанными с производством или внереализационными расходами.

Показатель строки 221 включается в строку 200 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации.

По строке 230 показывается сумма убытков, полученных в отчетном (налоговом) периоде от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемых для целей налогообложения учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с пунктом 4.1 (с 1 января 2015 года – в соответствии с подпунктом 3 пункта 3) статьи 276 Кодекса.

8.5. По строкам 240 — 260 показываются данные по операциям, связанным с реализацией прав на земельные участки, результаты которых учитываются в целях налогообложения в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Кодекса. При получении убытка от реализации права на земельный участок сумма убытка указывается по строке 260. Убыток определяется по каждому земельному участку отдельно.

По строкам 240-260 приводятся данные в связи с реализацией прав на земельные участки налогоплательщиками, которые заключили договоры на их приобретение в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года (пункт 5 статьи 2 Федерального закона от 30 декабря 2006 г. № 268-ФЗ).

8.6. По строке 340 отражается суммарный показатель всей выручки по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 Декларации.

8.7. По строке 350 указывается суммарный показатель расходов по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 Декларации, принимаемых в уменьшение налоговой базы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

8.8. По строке 360 указывается суммарный показатель убытков по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 Декларации, восстановленных для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде.

IX. Порядок заполнения Приложения № 4 к Листу 02 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу» Декларации

9.1. В Приложении № 4 к Листу 02 Декларации отражается расчет суммы уменьшения налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода на убытки предыдущих налоговых периодов и перенос убытков на будущее.

По реквизиту «Признак налогоплательщика» указывается код «3», если Приложение № 4 к Листу 02 Декларации составляется резидентом особой экономической зоны в отношении деятельности, связанной с включением организации в реестр резидентов особой экономической зоны.

По реквизиту «Признак налогоплательщика» указывается код «4», если Приложение № 4 к Листу 02 Декларации составляется организациями, осуществляющими деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новых морских месторождениях углеводородного сырья (организации, перечисленные в пункте 1 статьи 275.2 Кодекса).

По реквизиту «Признак налогоплательщика» указывается код «5», если Приложение № 4 к Листу 02 Декларации составляется в отношении убытков по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (пункты 9.6 и 9.7 настоящего Порядка).

Приложение № 4 с кодом «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика, операции (код)» составляется иными налогоплательщиками и по иным видам деятельности, не указанными выше.

По строке 010 Приложения № 4 к Листу 02 указывается остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода, а по строкам 040 — 130 показываются убытки по годам их образования.

По указанным строкам Приложения № 4 к Листу 02 не включаются убытки:

— полученные налогоплательщиком в период налогообложения его прибыли по ставке 0 процентов в случаях, установленных пунктами 1.1, 1.3, 5, 5.1 статьи 284 Кодекса;

— полученные налогоплательщиком от реализации или иного выбытия указанных в статье 284.2 Кодекса акций (долей участия в уставном капитале) российских организаций;

— от участия в инвестиционном товариществе, полученные в налоговом периоде, в котором налогоплательщик присоединился к ранее заключенному другими участниками договору инвестиционного товарищества, в том числе в результате уступки прав и обязанностей по договору иным лицом;

— в Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков не подлежат отражению убытки участников консолидированной группы налогоплательщиков, исчисленные в налоговых периодах, предшествующих налоговому периоду вхождения их в состав этой группы (пункт 6 статьи 278.1 Кодекса).

9.2. По строке 135 отражается сумма убытков по завершенным сделкам, которые получены налогоплательщиками налога (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, бирж, управляющих компаний и клиринговых организаций, осуществляющих функции центрального контрагента), по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, возникшие до 31 декабря 2014 года включительно и не учтенные ранее при определении налоговой базы. Указанные убытки уменьшают общую налоговую базу отчетных (налоговых) периодов начиная с 1 января 2015 года в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 28 декабря 2013г. № 420-ФЗ «О внесении изменений в статью 27.5-3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6985) (далее – Федеральный закон № 420-ФЗ).

Строка 135 заполняется в Декларациях до полного переноса убытков или истечения срока их учета в уменьшение налоговой базы.

Остаток неперенесенного убытка на начало текущего налогового периода (строка 136) равен остатку неперенесенного убытка на конец предыдущего налогового периода (строка 161 Декларации за предыдущий налоговый период).

9.3. По строке 140 указывается налоговая база, которая используется при расчете суммы убытка предыдущих налоговых периодов, уменьшающей налоговую базу текущего налогового периода. Показатель по строке 140 равен показателю строки 100 Листа 02.

По строке 150 указывается сумма убытка, на которую налогоплательщик уменьшает налоговую базу текущего налогового периода. Показатель по строке 150 не может быть больше показателя строки 140. Показатель по строке 150 переносится в строку 110 Листа 02 Декларации.

По строке 151 указывается убыток по операциям с обращающимися ценными бумагами, учтенный в составе показателя строки 150, но не более 20 процентов суммы убытка по строке 135.

9.4. Строки 160, 161 заполняются при составлении Декларации за налоговый период.

По строке 160 остаток неперенесенного убытка определяется как разность суммы строк 010, 136 и строки 150. Если в истекшем налоговом периоде, за который представлена Декларация, получен убыток, то остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода (строка 160) включает показатели строк 010, 136 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 и строки 530 Листа 06. То есть остаток неперенесенного убытка равен: строка 010 + строка 136 + абсолютная величина [(строка 060 Листа 02 — указанные доходы из строки 070 Листа 02) + положительная величина строк 100 Листов 05 + положительная величина строки 530 Листа 06].

Показатель строки 161 определяется как разность показателей строк 136 и 151.

Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода (строки 160, 161) переносятся в строки 010 – 130, 136 расчета, представляемого за отчетный (налоговый) период следующего года. При этом показатель строки 010 определяется как разность показателей строк 160 и 161.

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

9.5. Профессиональные участники рынка ценных бумаг, не осуществляющие дилерской деятельности, организаторы торговли, биржи, управляющие компании и клиринговые организации, осуществляющие функции центрального контрагента, по строкам 135 и 136 с 1 января 2015 года отражают убытки по завершенным сделкам по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, возникшие до 31 декабря 2014 года включительно и не учтенные ранее при определении налоговой базы.

Указанные убытки уменьшают общую налоговую базу соответствующих отчетных (налоговых) периодов в соответствии со статьей 283 Кодекса. Соответственно, по строке 151 указывается убыток, учтенный в составе показателя строки 150 (без ограничения в 20 процентов от суммы убытка по строке 135).

9.6. Приложение № 4 с кодом «5» по реквизиту «Признак налогоплательщика, операции (код)» применяется, начиная с 1 января 2015 года, и составляется с учетом следующих особенностей.

По строке 010 и по строкам 040 – 130 указываются неперенесенные убытки от операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок, полученные начиная с 1 января 2015 года.

По строке 135 отражается сумма убытков по завершенным сделкам, которые получены налогоплательщиками налога (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, бирж, управляющих компаний и клиринговых организаций, осуществляющих функции центрального контрагента), по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, возникшие до 31 декабря 2014 года включительно и не учтенные ранее при определении налоговой базы. Указанные убытки уменьшают налоговую базу соответствующих отчетных (налоговых) периодов начиная с 1 января 2015 года, определенную в соответствии со статьями 280 и 304 Кодекса по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, и по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в соответствии со статьей 5 Федерального закона № 420-ФЗ.

По строке 140 указывается совокупная налоговая база по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок, которая используется при расчете суммы убытка предыдущих налоговых периодов, уменьшающей налоговую базу текущего налогового периода. Показатель по строке 140 равен показателю строки 060 Листа 05.

По строкам 150 и 151 указываются убытки, на которые уменьшается налоговая база текущего налогового периода. Показатель по строке 150 не может быть больше показателя строки 140. Показатель по строке 150 переносится в строку 080 Листа 05 Декларации.

Показатель по строке 151 не может быть более 20 процентов суммы убытка, указанного по строке 135.

Строки 160, 161 заполняются при составлении Декларации за налоговый период.

По строке 160 остаток неперенесенного убытка определяется: как разность суммы строк 010, 136 и строки 150. Если в истекшем налоговом периоде, за который представлена Декларация, получен убыток, то остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода (строка 160) включает показатели строк 010, 136 и сумму убытка истекшего налогового периода. Сумма убытка истекшего налогового периода берется из строки 060 Листа 05.

Показатель строки 161 определяется как разность показателей строк 136 и 151.

Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода (строки 160, 161) переносятся в строки 010 – 130, 136 расчета, представляемого за отчетный (налоговый) период следующего года. При этом показатель строки 010 определяется как разность показателей строк 160 и 161.

9.7. Убытки, которые получены по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, по завершенным сделкам и которые были не погашены до 1 января 2010 года (до дня вступления в силу Федерального закона от 25 ноября 2009 г. № 281-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 48, ст. 5731; 2013, № 52, ст.6985) и оставались не погашенными на 1 января 2015 года, подлежат вычету в порядке, предусмотренном пунктами 9.5 и 9.6 настоящего Порядка, в том числе профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность.

9.8. Сельскохозяйственные товаропроизводители, применяющие налоговую ставку налога на прибыль 0 процентов, убытки, полученные по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, в Приложение № 4 к Листу 02 не включают.

X. Порядок заполнения Приложений № 5, № 6, № 6а и № 6б к Листу 02 Декларации налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения

10.1. Приложение № 5 к Листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения» заполняется налогоплательщиком по организации без обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению, включая закрытые в текущем налоговом периоде, или группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации. Количество расчетов зависит от количества обособленных подразделений или групп обособленных подразделений.

10.2. Строка 030 заполняется на основании данных строки 120 Листа 02 Декларации.

При закрытии обособленных подразделений (группы обособленных подразделений) в течение налогового периода в Декларациях за последующие после закрытия отчетные периоды и текущий налоговый период по строке 031 указывается налоговая база в целом по организации без учета налоговой базы, приходящейся на закрытые обособленные подразделения. Разность между показателями строк 030 и 031 должна соответствовать сумме показателей по строкам 050 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации с кодом «3» по реквизиту «Расчет составлен» по закрытым обособленным подразделениям.

По строке 040 указывается доля налоговой базы по организации без обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению или группе обособленных подразделений, определяемая в порядке, установленном статьями 288 и 311 Кодекса.

Данные строки 050 определяются путем умножения показателя строки 030 (или строки 031 при наличии у организации закрытых обособленных подразделений) на данные строки 040.

Если показатель по строке 120 Листа 02 равен нулю, то, соответственно, по строкам 030 и 050 Приложения № 5 к Листу 02 также указывается ноль («0»).

10.3. По строке 060 Приложений № 5 указываются налоговые ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в которых расположены организация и ее обособленные подразделения.

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

10.5. По строке 080 по организации без входящих в нее обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению (группе обособленных подразделений) указываются суммы начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период. Начисленными суммами в течение отчетного (налогового) периода:

— для организации, уплачивающей авансовые платежи только по итогам отчетного периода, является сумма исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период (строка 070 Приложения № 5 к Листу 02);

— для организации, уплачивающей ежемесячные авансовые платежи не позднее 28-го числа каждого месяца, с последующими расчетами в Декларациях за соответствующий отчетный период, является сумма исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период данного налогового периода (строка 070 Приложения № 5 к Листу 02), и сумма ежемесячных авансовых платежей, причитавшихся к уплате не позднее 28-го числа каждого месяца последнего квартала отчетного периода (строка 120 Приложения № 5 к Листу 02);

— для организации, уплачивающей ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, является сумма исчисленных авансовых платежей согласно Декларации за предыдущий отчетный период (строка 070 Приложения № 5 к Листу 02);

— суммы авансовых платежей, доначисленных (уменьшенных) по камеральной налоговой проверке Декларации за предыдущий отчетный период, результаты которой учтены налогоплательщиком в Декларации за последующий отчетный (налоговый) период.

В показатель по строке 080 также включается часть авансовых платежей, указанных в абзаце шестом пункта 5.8 настоящего Порядка.

Сумма строк 080 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации должна быть равна сумме, отраженной по строке 230 Листа 02.

10.6. Строки 090 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации заполняются в случае наличия суммы налога на прибыль, выплаченной за пределами Российской Федерации и засчитываемой в уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации в соответствии со статьей 311 Кодекса.

Сумма налога на прибыль, засчитываемая в уплату налога, распределяется между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта Российской Федерации исходя из удельного веса суммы налога на прибыль в указанные бюджеты (строки 190 и 200 Листа 02) в общей сумме налога на прибыль (строка 180 Листа 02).

Исчисленная сумма налога за отчетный (налоговый) период в бюджеты субъектов Российской Федерации, уплачиваемая организацией по месту своего нахождения без входящих в нее обособленных подразделений и по месту нахождения обособленных подразделений (группе обособленных подразделений), подлежит уменьшению на часть суммы налога на прибыль, выплаченной за пределами Российской Федерации, в следующем порядке.

Часть суммы налога, на которую уменьшается налог, причитающийся к уплате в бюджеты субъектов Российской Федерации за отчетный (налоговый) период, определенная в указанном выше порядке, распределяется между организацией без входящих в нее обособленных подразделений и обособленными подразделениями (группе обособленных подразделений) исходя из доли налоговой базы, указанной в строке 040 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации за соответствующий отчетный (налоговый) период.

На указанные суммы, распределенные между организацией без входящих в нее обособленных подразделений и обособленными подразделениями (группе обособленных подразделений), уменьшаются суммы налога, исчисленные за отчетный (налоговый) период согласно Приложениям № 5 к Листу 02 Декларации за соответствующий отчетный (налоговый) период, отраженные по строке 070. Одновременно уменьшаются данные начисленного налога, отражаемые по строке 080, на суммы налога на прибыль, зачтенные в предыдущем отчетном периоде в уплату налога в Российской Федерации.

10.7. Строки 100 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации заполняются в том случае, если показатели строк 070 превышают, соответственно, суммы показателей строк 080, 090. Сумма налога, подлежащая к доплате (строка 100), определяется в виде разницы строк 070, 080 и 090.

Если показатель строк 070 меньше суммы показателей строк 080, 090, то суммы налога на прибыль, подлежащие к уменьшению (строки 110), определяются в виде разницы суммы строк 080 и 090 со строкой 070.

10.8. По строкам 120 отражаются ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в бюджет субъекта Российской Федерации в квартале, следующем за отчетным периодом. Сумма ежемесячного авансового платежа в целом по организации (строка 310 Листа 02) распределяется между организацией без обособленных подразделений и каждым действующим обособленным подразделением (группе обособленных подразделений) исходя из долей налоговой базы (%), приведенных по строке 040 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации (суммы ежемесячных авансовых платежей на II, III и IV кварталы — соответственно, исходя из долей налоговой базы за I квартал, полугодие, 9 месяцев текущего налогового периода). Соответственно, показатель строки 120 определяется как показатель строки 310 Листа 02, умноженный на показатель строки 040 Приложения № 5 к Листу 02 и деленный на 100.

Суммы ежемесячных авансовых платежей на четвертый квартал являются также ежемесячными авансовыми платежами на первый квартал следующего налогового периода, которые отражаются по строкам 121 Деклараций за 9 месяцев.

Указанные платежи делятся по трем срокам уплаты равными долями и отражаются в соответствующих декларациях в подразделах 1.2 Раздела 1.

Строки 120 Приложений № 5 к Листу 02 Декларации в Декларациях за налоговый период не заполняются.

10.9. Статьей 19 Кодекса установлено, что в порядке, предусмотренном Кодексом, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

В связи с этим филиалы и иные обособленные подразделения, при возложении на них обязанностей по уплате налога на прибыль, уплачивают налог в бюджет субъекта Российской Федерации по месту своего нахождения на основании сообщенных им организацией сведений о сумме авансовых платежей и налога на прибыль в эти бюджеты.

О возложении на обособленные подразделения обязанности по уплате авансовых платежей и сумм налога делается отметка по реквизиту «возложение обязанности по уплате налога на обособленное подразделение».

10.10. Сельскохозяйственные товаропроизводители, имеющие обособленные подразделения, заполняют Приложения № 5 к Листу 02 с указанием по реквизиту «Признак налогоплательщика» кода «2» — сельскохозяйственный товаропроизводитель.

Сельскохозяйственные товаропроизводители Приложения № 5 к Листу 02 Декларации заполняют в части налоговой базы по налогу по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции, отдельно от Приложений № 5 к Листу 02 Декларации по иным видам деятельности (с кодом «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика»).

Резиденты особой экономической зоны, имеющие обособленные подразделения, заполняют Приложения № 5 к Листу 02 с указанием по реквизиту «Признак налогоплательщика» кода «3». По иным видам деятельности Приложения № 5 к Листу 02 составляются отдельно (с кодом «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика»).

10.11. При составлении Приложений № 5 к Листу 02 Декларации с кодом «3» по реквизиту «Расчет составлен» по закрытому обособленному подразделению в Декларациях за последующие отчетные периоды и текущий налоговый период по строке 040 указывается доля налоговой базы, а по строке 050 — налоговая база в размерах, исчисленных и отраженных в Декларациях за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором оно было закрыто.

При снижении налоговой базы в целом по организации (строка 120 Листа 02) по сравнению с предыдущим отчетным периодом и отчетным периодом, после которого закрыто обособленное подразделение, подлежит уменьшению ранее исчисленный налог как в целом по организации, так и по обособленным подразделениям, включая закрытые обособленные подразделения. Строка 050 Приложения № 5 к Листу 02 Декларации по закрытому обособленному подразделению в данном случае определяется путем умножения показателя по строке 040 на показатель строки 030.

В Приложениях № 5 к Листу 02 Декларации по указанным обособленным подразделениям строки 120, 121 не заполняются, показатели остальных строк исчисляются в общеустановленном порядке.

При составлении Приложений № 5 к Листу 02 Декларации с кодом «4» по реквизиту «Расчет составлен» в группу обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации, может входить организация без входящих в нее обособленных подразделений, если организация находится на территории этого же субъекта Российской Федерации.

10.12. Приложения № 6 к Листу 02 «Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков», Приложения № 6а «Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта Российской Федерации по участнику консолидированной группы налогоплательщиков без входящих в него обособленных подразделений и (или) по его обособленным подразделениям» и Приложение № 6б «Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе» включаются в состав Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков.

10.13. Заполнение Приложений № 6а к Листу 02 осуществляется в порядке, установленном для Приложения № 5 к Листу 02 с учетом следующих особенностей.

10.13.1. При расчете налога, подлежащего уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, в соответствии с первым абзацем пункта 2 статьи 288 Кодекса ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков заполняются Приложения № 6а к Листу 02 (с кодами «1», «2» и «3» по реквизиту «Расчет составлен») по каждому участнику без входящих в него обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению, включая закрытые в текущем налоговом периоде.

Помимо указания в верхней части страницы ИНН и КПП ответственного участника консолидированной группы плательщиков, в Приложении № 6а к Листу 02 (с кодами «1», «2» и «3» по реквизиту «Расчет составлен») указываются также ИНН и КПП, который был присвоен участнику консолидированной группы налогоплательщиков налоговым органом по месту его нахождения (месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) или по месту нахождения его обособленного подразделения.

По строкам 032 и 033 приводятся показатели среднесписочной численности работников (расходы на оплату труда) и средней (среднегодовой) остаточной стоимости амортизируемого имущества по каждому участнику без входящих в него обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению, используемые для определения приходящейся на них доли налоговой базы в соответствии с абзацем первым пункта 2 и пунктом 6 статьи 288 Кодекса.

По строке 034 приводится средняя арифметическая величина удельного веса показателя строки 032 и удельного веса показателя строки 033 по каждому участнику без входящих в него обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению в этих же показателях в целом по соответствующему участнику группы (абзац первый пункта 2 статьи 288 Кодекса).

По строке 040 указывается доля налоговой базы каждого участника консолидированной группы налогоплательщиков и каждого из их обособленных подразделений в консолидируемой налоговой базе.

10.13.2. При расчете налога, подлежащего уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, в соответствии со вторым абзацем пункта 2 статьи 288 Кодекса Приложения № 6а к Листу 02 (с кодом «4» по реквизиту «Расчет составлен») составляются по каждой группе, в которую включаются участник без входящих в него обособленных подразделений и (или) обособленные подразделения этого участника, находящиеся на территории одного субъекта Российской Федерации. При этом указывается ИНН и КПП участника по месту его нахождения (месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) или по месту нахождения обособленного подразделения, которое выбрано в качестве ответственного обособленного подразделения.

По строкам 032 и 033 приводятся показатели среднесписочной численности работников (расходы на оплату труда) и средней (среднегодовой) остаточной стоимости амортизируемого имущества по группе, включающей участника без входящих в него обособленных подразделений и (или) обособленные подразделения этого участника, находящиеся на территории одного субъекта Российской Федерации. Показатели используются для определения доли налоговой базы, приходящейся на указанную группу в соответствии с абзацем вторым пункта 2 и пунктом 6 статьи 288 Кодекса.

По строке 034 приводится средняя арифметическая величина удельного веса показателя строки 032 и удельного веса показателя строки 033 по каждой группе, включающей участника без входящих в него обособленных подразделений и (или) обособленных подразделений этого участника, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации, в этих же показателях в целом по соответствующему участнику группы (абзац второй пункта 2 статьи 288 Кодекса).

По строке 040 указывается доля налоговой базы, приходящаяся на группу из участника без входящих в него обособленных подразделений и (или) обособленных подразделений этого участника, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации, в консолидируемой налоговой базе.

10.13.3. По строке 051 Приложений № 6а к Листу 02 указывается налоговая база, авансовые платежи (налог) по которой исчисляются по пониженной налоговой ставке, установленной в соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 284 Кодекса.

10.13.4. В Приложениях № 6а к Листу 02 по строке 060 в соответствии с пунктом 6 статьи 288 Кодекса указываются налоговые ставки, действующие на территории, где расположены соответствующие участники консолидированной группы налогоплательщиков и (или) их обособленные подразделения.

При расчете авансовых платежей (налога) по налоговой базе, указанной по строке 051, в строке 060 приводится пониженная налоговая ставка, установленная в соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 284 Кодекса.

По строке 070 сумма налога определяется в следующем порядке: [(строка 050 – строка 051) x 18/100]+[строка 051 x строка 060/100], где 18 — налоговая ставка согласно абзацу третьему пункта 1 статьи 284 Кодекса.

10.14. В Приложениях № 6 к Листу 02 приводятся расчеты сумм авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащие уплате в бюджет субъекта Российской Федерации за всех участников без входящих в них обособленных подразделений и (или) обособленных подразделений участников, расположенных на территории этого субъекта Российской Федерации.

Количество Приложений № 6 к Листу 02 зависит от числа субъектов Российской Федерации, на территориях которых находятся участники консолидированной группы налогоплательщиков и их обособленные подразделения.

При этом в Приложении № 6 к Листу 02 указывается ИНН, КПП и код по ОКТМО одного из участников или участника по месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения), через которое учитывается уплата налога в бюджет субъекта Российской Федерации, код которого указан в данном Приложении № 6 к Листу 02. Коды субъектов Российской Федерации приведены в Приложении № 2 к настоящему Порядку.

При составлении Приложения № 6 к Листу 02 по субъекту Российской Федерации показатели строк 040, 050 и 070 формируются как сумма аналогичных показателей Приложений № 6а, в которых указаны коды по ОКТМО, относящиеся к этому же субъекту Российской Федерации.

По строке 051 указывается налоговая база, авансовые платежи (налог) по которой исчислены по пониженным налоговым ставкам, установленным в соответствии с абзацем четвертым пункта 1 статьи 284 Кодекса. Показатели строки 051 формируются путем суммирования показателей строк 051 Приложений № 6а к Листу 02.

Если в каком-либо субъекте Российской Федерации находится только одно обособленное подразделение, то показатели Приложения № 6 к Листу 02 и Приложения № 6а к Листу 02 с кодом по ОКТМО, относящемуся к этому субъекту Российской Федерации, будут идентичны.

Показатели строк с 080 по 121 Приложения № 6 к Листу 02 заполняются в порядке, установленном для Приложений № 5 к Листу 02 Декларации.

10.15. В Приложении № 6б к Листу 02 Декларации приводятся данные о доходах и расходах участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе, по данным налогового учета каждого участника.

При этом сумма показателей строк 020 и 021 Приложения № 6б должна соответствовать сумме показателей, соответственно, строк 010 и 020 Листа 02 Декларации, а сумма показателей строк 030 и 031 Приложения № 6б — сумме показателей, соответственно, строк 030 и 040 Листа 02. Сумма показателей строк 050 Приложения № 6б – строке 070 Листа 02.

По строке 040 Приложения № 6б указывается суммарный показатель убытков по операциям, поименованным в строке 360 Приложения № 3 к Листу 02, по данным участника консолидированной группы налогоплательщиков.

По строке 060 Приложения № 6б приводятся данные о прибыли от операций по реализации ценных бумаг и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (положительная разница между доходами и расходами, учитываемыми при формировании показателей строк 010 – 031 Листов 05 с кодами «1», «2», «3», «4», «5» (с 1 января 2015 года – показателей строк 010 – 024 с кодами «1», «2», «3») по реквизиту «Вид дохода».

XI. Порядок заполнения Листа 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)» Декларации

11.1. Порядок налогообложения доходов от долевого участия в других организациях установлен статьями 275, 284, пунктами 4 и 5 статьи 286, пунктами 2 и 4 статьи 287, статьей 310.1 Кодекса.

Порядок исчисления налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, удерживаемого налоговым агентом, установлен статьей 281, пунктом 5 статьи 286, пунктом 4 статьи 287, статьями 328, 329 Кодекса.

11.2. Порядок заполнения Раздела А Листа 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)» Декларации.

11.2.1. Организации, являющиеся эмитентами ценных бумаг (организации, распределяющие прибыль, оставшуюся после налогообложения) и признаваемые налоговыми агентами в соответствии с пунктом 3 и подпунктами 1, 3 пункта 7 статьи 275 Кодекса, по реквизиту «Категория налогового агента» проставляют значение «1».

Реквизит «ИНН организации – эмитента ценных бумаг» такие организации не заполняют.

Организации, выплачивающие налогоплательщикам доходы по ценным бумагам, эмитентом которых не являются, и признаваемые налоговыми агентами в соответствии с подпунктами 2, 4, 5, 6 пункта 7 и пунктом 8 статьи 275 Кодекса, по реквизиту «Категория налогового агента» проставляют значение «2».

Лист 03 заполняется применительно к каждому решению о распределении прибыли, остающейся после налогообложения. При промежуточной выплате дивидендов по реквизиту «Вид дивидендов» указывается код «1», при выплате дивидендов по результатам финансового года — код «2». По реквизиту «Налоговый (отчетный) период» указывается код периода, за который осуществляется распределение дивидендов. Коды, определяющие отчетный (налоговый) периоды, приведены в Приложении № 1 к настоящему Порядку. По реквизиту «Отчетный год» указывается календарный год, за отчетные (налоговый) периоды которого производится выплата дивидендов. Если в текущем периоде осуществляются выплаты по нескольким решениям, то представляется несколько Листов 03.

11.2.2. Организация, представляющая налоговый расчёт, отражает по строке 001 Раздела А Листа 03 Декларации общую сумму дивидендов, подлежащую распределению российской организацией в пользу всех получателей (показатель $Д_1$ в формуле расчёта налога, приведённой в пункте 5 статьи 275 Кодекса).

По строке 010 указывается сумма дивидендов, подлежащая выплате только тем акционерам (участникам), по отношению к которым организация выступает налоговым агентом.

В строках 020, 021, 022, 023, 024, 030, 040, 050, 051, 052, 053, 054, 060 также указываются суммы дивидендов, начисленных тем организациям и физическим лицам, по отношению к которым организация, представляющая налоговый расчёт, выступает налоговым агентом.

Показатель по строке 010 равен сумме показателей строк 020, 030, 040, 050 и 060.

11.2.3. По строке 020 отражаются суммы дивидендов, начисленных получателям дохода – российским организациям, а также иным лицам, о начислении дивидендов которым указано по строке 024. Показатель строки 020 равен сумме показателей строк 021, 022, 023, 024.

По строке 021 отражаются суммы дивидендов, подлежащих распределению российским организациям, указанным в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

По строкам 021 и 022 отражаются суммы дивидендов, подлежащих распределению российским организациям, указанным в подпункте 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

В показатели строк 021 — 023 включаются, в том числе, суммы дивидендов, подлежащих распределению организациям, перешедшим на упрощенную систему налогообложения (подпункт 2 пункта 1.1 статьи 346.15 Кодекса), на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (пункт 4 статьи 346.26 Кодекса), применяющим систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (пункт 3 статьи 346.1 Кодекса).

По строке 024 указываются дивиденды, подлежащие распределению в пользу лиц, не являющихся налогоплательщиками налога, в частности, дивиденды по акциям, находящимся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований, дивиденды по акциям, составляющим имущество паевых инвестиционных фондов.

По строке 030 указываются дивиденды, начисленные получателям дохода – физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, при выплате дивидендов которым исчисляется налог на доходы физических лиц, подлежащий удержанию налоговым агентом в соответствии со статьёй 214 Кодекса и пунктом 5 статьи 275 Кодекса.

11.2.4. По строкам 040 и 050 отражаются суммы дивидендов, начисленных получателям доходов – иностранным организациям и физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации,

По строкам 051 — 054 указываются суммы дивидендов, начисленных получателям дохода – иностранным организациям и физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, налоги с которых подлежат удержанию в соответствии с международными договорами Российской Федерации по налоговым ставкам ниже установленной подпунктом 3 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

По строке 060 указываются суммы дивидендов, начисленных получателям дохода, в отношении которых налоговому агенту не была представлена информация, предусмотренная пунктом 5 статьи 214.6 и пунктом 7 статьи 310.1 Кодекса, и подлежащие налогообложению по налоговым ставкам, установленным пунктом 6 статьи 224 и пунктом 4.2 статьи 284 Кодекса (за исключением случаев, если доходы по ценным бумагам не подлежат налогообложению в соответствии с Кодексом или налогообложение таких доходов осуществляется по налоговой ставке 0 процентов или в соответствии с Кодексом налоговый агент не исчисляет и не удерживает сумму налога с таких доходов).

По строке 070 указываются суммы дивидендов, перечисляемых лицам, являющимся номинальными держателями ценных бумаг, без удержания налога.

11.2.5. У организаций, являющихся эмитентами ценных бумаг, сумма показателей строк 010 и 070 соответствует показателю $Д_1$ в формуле расчёта налога, приведённой в пункте 5 статьи 275 Кодекса.

По строкам 080 и 081 отражаются суммы дивидендов, полученных самóй российской организацией от российских и иностранных организаций, за вычетом удержанного с этих сумм дивидендов налога на прибыль источником выплаты (налоговым агентом).

При этом по строке 080 отражается сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в предыдущих отчётных (налоговых) периодах, а также с начала текущего налогового периода до даты распределения дивидендов между акционерами (участниками) за период, указанный в Разделе А Листа 03. При этом по строке 080 подлежат отражению суммы, которые ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных российской организацией в виде дивидендов.

Из суммы дивидендов, указанных по строке 080, по строке 081 отражается сумма дивидендов, полученная самóй российской организацией, за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса, налог с которых исчислен по ставке 0 процентов.

Показатель строки 081 соответствует показателю $Д_2$ в формуле расчета налога, приведённой в пункте 5 статьи 275 Кодекса.

По строке 090 отражается общая сумма дивидендов, распределяемая в пользу всех получателей, уменьшенная на значение показателя строки 081:

строка 090 = строка 001 – строка 081, или

строка 090 = строка 010 + строка 070 – строка 081.

Показатель строки 090 соответствует разности показателей $Д_1$ и $Д_2$ в формуле расчета налога, приведённой в пункте 5 статьи 275 Кодекса. Если показатель по строке 090 имеет отрицательную величину, то обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится, а по строкам 091 — 120 ставятся прочерки.

Организации, составляющие Раздел А Листа 03 Декларации с указанием кода «2» по реквизиту «Категория налогового агента», по строкам 080, 081 ставят прочерки, а показатель строки 090 определяют на основании информации, предоставленной российской организацией, выплачивающей доходы в виде дивидендов.

11.2.6. По строке 091 отражается сумма дивидендов, налог на прибыль с которой исчислен к удержанию с российских организаций по ставкам, установленным подпунктом 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса. Показатель определяется как сумма данных о размерах налоговых баз по каждому указанному налогоплательщику, рассчитанных по приведённой в пункте 5 статьи 275 Кодекса формуле расчёта налога до применения налоговой ставки.

По строке 092 отражается сумма дивидендов, налог на прибыль с которой исчисляется к удержанию с российских организаций, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса, по ставке 0 процентов. Показатель определяется как сумма данных о размерах налоговых баз по каждому указанному налогоплательщику, рассчитанных по приведённой в пункте 5 статьи 275 Кодекса формуле расчёта налога до применения налоговой ставки.

По строке 100 отражается исчисленная сумма налога на прибыль, равная совокупности сумм налога, исчисленного по каждому налогоплательщику — российской организации по ставке, указанной в подпункте 2 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

По строке 110 отражается сумма налога, исчисленная с дивидендов, выплаченных российским организациям в предыдущие отчётные (налоговые) периоды применительно к каждому решению о распределении доходов от долевого участия.

По строке 120 отражается сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных российским организациям в последнем квартале (месяце) отчётного (налогового) периода применительно к каждому решению о распределении доходов от долевого участия.

При выплате дивидендов частично (в несколько этапов) уплата налога отражается по строкам 040 подраздела 1.3 Раздела 1 Декларации. При этом срок указывается налогоплательщиком исходя из даты выплаты дивидендов согласно пункту 4 статьи 287 Кодекса.

11.3. Порядок заполнения Раздела Б Листа 03 «Расчет налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам» Декларации.

В Разделе Б с кодом «1» по реквизиту «Вид дохода» отражается сумма дохода в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, в условиях выпуска и обращения которых не предусмотрена выплата накопленного купонного дохода покупателем продавцу, а также сумма дохода в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и дохода учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года.

В Разделе Б с кодом «2» по реквизиту «Вид дохода» отражается сумма дохода в виде процентов, полученных (начисленных) по государственным и муниципальным ценным бумагам; дохода в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также дохода в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и дохода учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

По строке 010 указывается налоговая база по всем получателям доходов (код «1» или «2»).

Расшифровка сумм процентов по вышеуказанным доходам приводится в Разделе В