Зарегистрировано в Минюсте России 29 января 2004 г. N 5495

**МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

**ПРИКАЗ**

**от 5 января 2004 г. N БГ-3-23/1**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ**

**НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

**ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ**

**И ДОПОЛНЕНИЙ В ИНСТРУКЦИЮ ПО ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЮ**

Список изменяющих документов

(в ред. Приказа ФНС России от 18.12.2013 N ММВ-7-3/628@)

В соответствии с пунктом 3 статьи 31 и пунктами 3, 7 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 14, ст. 1649; N 28, ст. 3487; 2000, N 2, ст. 134; N 32, ст. 3341; 2001, N 53 (часть I), ст. 5016, ст. 5026; 2002, N 1 (часть I), ст. 2; 2003, N 23, ст. 2174; N 27, ст. 2700 (часть I); N 28, ст. 2873) приказываю:

1. Утвердить форму Налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации согласно [приложению N 1](#P62) к настоящему Приказу.

2. Признать утратившим силу Приказ МНС России от 26.07.2002 N БГ-3-23/398 "Об утверждении формы Налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации" (зарегистрирован в Минюсте России 19.08.2002, регистрационный N 3701; "Российская газета", 24.08.2002, N 159).

3. Внести изменения и дополнения в Инструкцию по заполнению налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, утвержденную Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 07.03.2002 N БГ-3-23/118 (зарегистрирован в Минюсте России 15.04.2002, регистрационный N 3368; "Российская газета", 24.04.2002, N 74), согласно [приложению N 2](#P1659) к настоящему Приказу.

4. Управлениям Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по субъектам Российской Федерации довести настоящий Приказ до нижестоящих налоговых органов и до налогоплательщиков и обеспечить применение в практической работе [Налоговой декларации](#P62) по налогу на прибыль иностранной организации, утвержденной настоящим Приказом.

5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя Министра Российской Федерации по налогам и сборам Д.А. Чушкина.

Министр

Российской Федерации

по налогам и сборам

Г.И.БУКАЕВ

Согласовано

Заместитель

Министра финансов

Российской Федерации

М.А.МОТОРИН

30.12.2003

Список изменяющих документов

(в ред. Приказа ФНС России от 18.12.2013 N ММВ-7-3/628@)

┌─┬──────────┬─┬───────────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ Приложение N 1│

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404012 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ Утверждено│

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ Приказом МНС России│

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ от 05.01.2004 N БГ-3-23/1│

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ │

│ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ │

│ │

│Вид документа: 1 - первичный, 3 - корректирующий │

│Налоговый (отчетный) период заполняется при сдаче отчета: │

│за месяц - 1, квартального - 3, за полугодие - 6, │

│за 9 месяцев - 9, за год - 0, иное - 2 │

│ │

│Вид доку- ┌─┐ ┌─┐ Налоговый ┌─┐ N квартала ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ │

│мента │ │/│ │ (отчетный) │ │ или месяца │ │ │ Отчетный год │ │ │ │ │ │

│ └─┘ └─┘ период └─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┐ │

│Представляется в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Код │ │ │ │ │ │

│ (наименование налогового органа и его код) └─┴─┴─┴─┘ │

│ │

│По месту осуществления отделение ┌─┐ иную ┌─┐ физическое ┌─┐ │

│деятельности иностранной иностранной │ │ организацию │ │ лицо [<\*\*>](#P151) │ │ │

│организации через: организации, └─┘ └─┘ └─┘ │

│ в том числе: │

│ │

│ по месту ┌─┐ │

│ нахождения │ │ │

│ участка недр └─┘ │

│ СРП │

│ │

│ (нужное отметить знаком V) │

│\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ (наименование иностранной организации) │

│\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ (полное наименование организации/Фамилия, Имя, Отчество физического лица) │

│ ┌─┬─┐ │

│ Страна регистрации (инкорпорации) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Код страны [<\*>](#P150) │ │ │ │

│ └─┴─┘ │

│ ┌─┬─┐ │

│ Страна постоянного местонахождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Код страны [<\*>](#P150) │ │ │ │

│ └─┴─┘ │

│ Код города и номер контактного телефона \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ │

│Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ (для российских организаций) │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ │

│ ┌─┬─┬─┐ с приложением ┌─┬─┬─┐ │

│Данная декларация составлена на │ │ │ │ страницах подтверждающих │ │ │ │ листах │

│ └─┴─┴─┘ документов или └─┴─┴─┘ │

│ их копий на │

├──────────────────────────────────────────┬───────────────────────────────────────────────┤

│Достоверность и полноту сведений, │Заполняется работником налогового органа │

│указанных в настоящей декларации, │ │

│подтверждаю: │ │

│Для организации │ │

│ │Сведения о представлении налоговой декларации │

│Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│ │

│ Фамилия, Имя, Отчество │Данная декларация представлена (нужное отметить│

│ (полностью) │знаком V) │

│ │ ┌─┐ ┌─┐ уполномочен- ┌─┐ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │лично │ │ по почте │ │ ным предста- │ │ │

│ИНН [<\*\*>](#P151) │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ └─┘ └─┘ вителем └─┘ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │ │

│ ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐│ │

│Подпись \_\_\_\_\_\_\_ Дата │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││ ┌─┬─┬─┐ │

│ └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘│на страницах │ │ │ │ │

│ │ └─┴─┴─┘ │

│Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│ │

│ Фамилия, Имя, Отчество │ │

│ (полностью) │с приложением подтверждающих ┌─┬─┬─┐ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │документов на │ │ │ │ листах │

│ИНН [<\*\*>](#P151) │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ └─┴─┴─┘ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │Дата представления ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ │

│ ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐│декларации │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│Подпись \_\_\_\_\_\_\_ Дата │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││ └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ │

│ └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘│ │

│Уполномоченный представитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│ │

│ Фамилия, Имя,│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐│

│ Отчество │Зарегистрирована за N │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

│ (полностью) │ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘│

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │ │

│ИНН [<\*\*>](#P151) │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │ │

│ ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐│ │

│Подпись \_\_\_\_\_\_\_ Дата │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││ │

│ МП └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘│ │

│Для физического лица │ │

│ ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐│ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ │

│Подпись \_\_\_\_\_\_\_ Дата │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││ Фамилия, И.О. Подпись │

│ └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘│ │

│ │

│ -------------------------------- │

│ <\*> Код "BIC-Directory". │

│ <\*\*> В случае отсутствия ИНН руководителя, главного бухгалтера, уполномоченного│

│представителя, физического лица следует заполнить сведения на [странице 2](#P167) титульного листа│

│налоговой декларации. │

├─┐ ┌─┤

└─┴──────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404029 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ │

│ Сведения о физическом лице │

│ │

│ В случае отсутствия ИНН руководителя, главного бухгалтера, уполномоченного│

│ представителя, физического лица сообщаю: │

│ │

│ Фамилия, Имя, Отчество физического лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ Код города и номер контактного телефона \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ │

│ Дата рождения [<\*>](#P210) │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ │

│ Место рождения [<\*>](#P210) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ ┌─┐ ┌─┐ │

│ Пол [<\*>](#P210) муж. │ │ жен. │ │ (нужное отметить знаком V) │

│ └─┘ └─┘ │

│ ┌─┬─┬─┐ │

│ Гражданство [<\*>](#P210) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Код страны [<\*\*>](#P211) │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┐ │

│ Вид документа, удостоверяющего личность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Код │ │ │ │

│ └─┴─┘ │

│ Серия и номер документа, удостоверяющего личность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ Кем выдан \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ │

│ Дата выдачи документа │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ │

│ Адрес места жительства в Российской Федерации [<\*\*\*>:](#P212) │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ Почтовый индекс │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┐ │

│ Субъект Российской Федерации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Код │ │ │ │

│ └─┴─┘ │

│ Район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ Город \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ Населенный пункт (село, поселок и т.д.) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ Улица (проспект, переулок и т.д.) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ Номер дома (владения) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ Номер корпуса (строения) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ Номер квартиры \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ Адрес места жительства в стране, резидентом которой является декларант \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_│

│ │

│ -------------------------------- │

│ <\*> Не заполняется для главных бухгалтеров организаций. │

│ <\*\*> Код страны по справочнику ОКСМ (числовой). │

│ <\*\*\*> Для иностранных граждан и лиц без гражданства при отсутствии адреса места│

│жительства указывается адрес ведения деятельности в Российской Федерации. │

│ │

│ Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: │

│ ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ │

│ Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

├─┐ └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404036 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00011│

│ │

│ Раздел 1. Сумма налога на прибыль │

│ по данным налогоплательщика │

│ │

│ 1.1. По расчету суммы налога на прибыль │

│ По расчету распределения налога на прибыль между │

│ отделениями иностранной организации, осуществляющими │

│ деятельность в рамках единого │

│ технологического процесса │

│ │

│ Показатели Код Значения показателей │

│ строки │

├──────────────────────────────────────────┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬───────────────────┤

│Код по ОКТМО 010 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│В федеральный бюджет │

├────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│Код бюджетной классификации 020 │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│Сумма налога к доплате ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│(руб.) 030 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│Сумма налога к уменьшению ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│(руб.) 040 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│Сумма налога с налоговой базы ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│переходного периода (руб.) 050 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

├────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤

│В бюджет субъекта Российской Федерации │

├────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│Код бюджетной классификации 020 │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│Сумма налога к доплате ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│(руб.) 030 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│Сумма налога к уменьшению ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│(руб.) 040 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│Сумма налога с налоговой базы ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│переходного периода (руб.) 050 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

├────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤

│В местный бюджет │

├────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│Код бюджетной классификации 020 │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│Сумма налога к доплате ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│(руб.) 030 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│Сумма налога к уменьшению ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│(руб.) 040 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│Сумма налога с налоговой базы ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│переходного периода (руб.) 050 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ │

│ Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: │

│ ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ │

│ Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

├─┐ └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404043 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00012│

│ │

│ 1.2. По расчету налоговой базы по доходам от долевого │

│ участия в других организациях (дивиденды), │

│ выплаченным в отчетном квартале (месяце) │

│ │

│ Показатели Код Значения показателей │

│ строки │

├────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤

├────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤

│В федеральный бюджет │

├──────────────────────────────────────────┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬───────────────────────────┤

│Код бюджетной классификации 010 │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│Код по ОКТМО 020 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│Сумма налога к доплате ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│(руб.) 030 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│Сумма налога к уменьшению ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│(руб.) 040 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ │

│ Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: │

│ ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ │

│ Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

├─┐ └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404050 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00013│

│ │

│ 1.3. По расчету налоговой базы по доходам в виде │

│ процентов по государственным и муниципальным ценным │

│ бумагам, выплаченным в отчетном квартале (месяце) │

│ │

│ Показатели Код Значения показателей │

│ строки │

├────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤

│В федеральный бюджет │

├──────────────────────────────────────────┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬───────────────────────────┤

│Код бюджетной классификации 010 │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│Код по ОКТМО 020 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│Сумма налога к доплате ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│(руб.) 030 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│Сумма налога к уменьшению ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│(руб.) 040 │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ │

│ Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: │

│ ┌─┬─┐ ┌─┬─┐ ┌─┬─┬─┬─┐ │

│ Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

├─┐ └─┴─┘ └─┴─┘ └─┴─┴─┴─┘ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404067 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00002│

│ │

│ Раздел 2. Сведения о деятельности иностранной │

│ организации в Российской Федерации │

│ │

│┌───┬──────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┐│

││ │Подавалась ли Декларация за Начало деятельности Окончание деятельности││

││ │предшествующий отчетный период? (код 020) (код 030) ││

││ A │(код 010) ││

││ ├──────┬──┬─────┬──┬────────────────────┬──┬───────────────────┬──┬────────────┤│

││ │ Да │ │ Нет │ │ │ │ │ │ ││

││ ├──────┴──┴─────┴──┴────────────────────┴──┴───────────────────┴──┴────────────┤│

│├───┼────┬───────────────────────────────────────┬─────────────────────────────────┤│

││ │если│Осуществляла ли иностранная организация│ ┌─┐ ┌─┐ ││

││ B │"Да"│самостоятельно либо через иное лицо в│ Да │ │ Нет │ │ ││

││ │ │отчетном периоде предпринимательскую│ └─┘ └─┘ ││

││ │ │деятельность в Российской Федерации?│ ││

││ │ │(код 040) │ ││

│├───┼────┴───────────────────────────────────────┴─────────────────────┬───────────┤│

││ │Осуществляла ли иностранная организация │ ││

││ │деятельность в Российской Федерации через │ ││

││ │постоянное представительство в смысле ┌─┐ ┌─┐ │ ││

││ │соглашения об избежании двойного Да │ │ Нет │ │ │ если "Да" ││

││ C │налогообложения России с иностранным └─┘ └─┘ │ ││

││ │государством или в соответствии с │ ││

││ │законодательством Российской Федерации о │ ││

││ │налогах и сборах при отсутствии соглашения? │ ││

││ │(код 050) │ ││

│├───┼──────────────────────────────────────────────────────────────────┤ ││

││ │ ┌─────────────────┤ ││

││ │Указать страну ┌────────────┐ Код [<\*>](#P432) │┌─┬─┐ │ ││

││ D │Соглашения (код 060) │ │ (код 070) ││ │ │ │ ││

││ │ └────────────┘ │└─┴─┘ │ ││

││ │ └─────────────────┤ ││

│├───┼──────────────────────────────────────────────────────────────────┴───────────┤│

││ │Рассматривается ли как постоянное представительство деятельность (код 080): ││

││ │ ┌─┐ ┌─┐ ┌─┐ ││

││ E │ │ │ │ │ │ │ ││

││ │ └─┘ └─┘ └─┘ ││

││ │отделения иностранной иной организации физического лица ││

││ │ организации ││

│├───┼──────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤│

││ │Иностранное государство, по ┌─────────────────────────────────────────────────┤│

││ │законодательству которого │ ││

││ │доходы, указанные в │ ││

││ F │настоящей декларации, └─────────────────────────────────────────────────┤│

││ │подлежат налогообложению ┌───────────────┬─┬─┬─────────────┬─┬─────────────┤│

││ │(код 090) │Код страны [<\*>](#P432) │ │ │ Символ [<\*\*>](#P433) │ │ ││

││ │(заполняется в случае └───────────────┴─┴─┴─────────────┴─┴─────────────┤│

││ │указания "Нет" в строке С) (код 100) (код 110) ││

│└───┴──────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┘│

│ │

│ -------------------------------- │

│ <\*> Код "BIC Directoiy". │

│ <\*\*> Указывается один из следующих символов: "I" - для государства│

│инкорпорации; "R" - для государства постоянного местопребывания; "О" - если налоги│

│не уплачиваются ни в одном из государств). │

│ │

│┌───┬──────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┐│

││ G │Виды деятельности, осуществляемые иностранной организацией в Российской││

││ │Федерации самостоятельно или через иных лиц (код строки 120) ││

│├───┼────────────────────────────────────────────────────────────┬─────┬─────┬─────┤│

││ N │Наименование видов деятельности, осуществляемых иностранной │Код │ А │ Б ││

││п/п│организацией в Российской Федерации самостоятельно или через│вида │ │ ││

││ │ иных лиц │дея- │ │ ││

││ │ │тель-│ │ ││

││ │ │ности│ │ ││

│├───┼────────────────────────────────────────────────────────────┼─────┼─────┼─────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │ 5 ││

│├───┼────────────────────────────────────────────────────────────┼─────┼─────┼─────┤│

││ 1.│ │ │ │ ││

│├───┼────────────────────────────────────────────────────────────┼─────┼─────┼─────┤│

││ 2.│ │ │ │ ││

│├───┼────────────────────────────────────────────────────────────┼─────┼─────┼─────┤│

││ 3.│ │ │ │ ││

│├───┼────────────────────────────────────────────────────────────┼─────┼─────┼─────┤│

││ 4.│ │ │ │ ││

│├───┼────────────────────────────────────────────────────────────┼─────┼─────┼─────┤│

││ 5.│ │ │ │ ││

│├───┼────────────────────────────────────────────────────────────┼─────┼─────┼─────┤│

││ 6.│ │ │ │ ││

│├───┼────────────────────────────────────────────────────────────┼─────┼─────┼─────┤│

││ 7.│ │ │ │ ││

│├───┼────────────────────────────────────────────────────────────┼─────┼─────┼─────┤│

││ 8.│ │ │ │ ││

│├───┼────────────────────────────────────────────────────────────┼─────┼─────┼─────┤│

││ 9.│ │ │ │ ││

│├───┼────────────────────────────────────────────────────────────┼─────┼─────┼─────┤│

││10.│ │ │ │ ││

│└───┴────────────────────────────────────────────────────────────┴─────┴─────┴─────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404074 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00002│

│ │

│ (продолжение раздела 2)│

│ │

│┌──────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┐│

│├───┬──────────────────────────────────────────────────────────┐ ││

││ │Владела ли к концу отчетного периода какая-либо российская│ ┌─┐ ┌─┐ ││

││ H │организация или физическое лицо 20% или более голосующих│ да │ │ нет │ │ ││

││ │акций (капитала) иностранной организации? (код строки 130)│ └─┘ └─┘ ││

│├───┴──────────────────────────────────────────────────────────┴───────────────────┤│

│├───┬────────────────────────────────────┬─────────────────────────────────────────┤│

││ │Наименование российской организации,│ ││

││ I │имеющей наибольшую долю владения│ ││

││ │(код строки 140) │ ││

│├───┴────────────────────────────────────┴─────────────────────────────────────────┤│

│├──────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤│

│├───┬────────────────────────────────────┬─────────────────────────────────────────┤│

││ │ИНН российской организации (код├─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ││

││ │строки 150) │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

││ J │ ├─┼─┼─┼─┼─┼─┼─┼─┼─┼─┘ ││

││ │КПП российской организации (код│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

││ │строки 160) ├─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ ││

│├───┴────────────────────────────────────┴─────────────────────────────────────────┤│

│├──────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤│

│├───┬──────────────────────────────────────────────────────────┐ ││

││ │Владела ли иностранная организация к концу отчетного│ ┌─┐ ┌─┐ ││

││ K │периода 20% или более голосующих акций (капитала)│ да │ │ нет │ │ ││

││ │российских организаций? (код строки 170) │ └─┘ └─┘ ││

│├───┴──────────────────────────────────────────────────────────┴───────────────────┤│

│├──────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤│

│├───┬────────────────────────────────────┬─────────────────────────────────────────┤│

││ │Наименование российской организации,│ ││

││ L │в которой иностранная организация│ ││

││ │имеет наибольшую долю владения (код│ ││

││ │строки 180) │ ││

│├───┴────────────────────────────────────┴─────────────────────────────────────────┤│

│├──────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤│

│├───┬────────────────────────────────────┬─────────────────────────────────────────┤│

││ │ИНН российской организации (код├─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ││

││ │строки 190) │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

││ M ├────────────────────────────────────┼─┼─┼─┼─┼─┼─┼─┼─┼─┼─┘ ││

││ │КПП российской организации (код│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

││ │строки 200) ├─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ ││

│├───┴────────────────────────────────────┴─────────────────────────────────────────┤│

│├──────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤│

│├───┬──────────────────────────────────────────────────────────┐ ││

││ │Совершались ли сделки иностранной организации с│ ┌─┐ ┌─┐ ││

││ N │ассоциированными (взаимозависимыми) лицами? (код строки│ да │ │ нет │ │ ││

││ │210) │ └─┘ └─┘ ││

│├───┴──────────────────────────────────────────────────────────┴───────────────────┤│

│└──────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404081 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00003│

│ │

│ Раздел 3. Финансовое состояние │

│ │

│┌──────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┐│

││ Активы (руб.) ││

│├──────┬───────────────────────┬──────────┬────────────────────┬───────────────────┤│

││Символ│Наименование показателя│Код строки│На начало налогового│На конец налогового││

││строки│ │ │ периода │ периода ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │ 5 ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ A │Денежные средства │ 010 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ B │Дебиторы │ 020 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ C │Запасы │ 030 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ D │Незавершенное │ │ │ ││

││ │производство │ 040 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ E │Товары │ 050 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ F │Финансовые вложения│ │ │ ││

││ │всего │ 060 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ │ в т.ч. │ │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ G │ государственные │ │ │ ││

││ │ ценные бумаги │ 070 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ H │Основные средства │ 080 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ I │Нематериальные активы │ 090 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ J │Прочие активы │ 100 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ K │Всего активов (сумма с│ │ │ ││

││ │А по J кроме G) │ 110 │ │ ││

│├──────┴───────────────────────┴──────────┴────────────────────┴───────────────────┤│

││ Пассивы (руб.) ││

│├──────┬───────────────────────┬──────────┬────────────────────┬───────────────────┤│

││Символ│Наименование показателя│Код строки│На начало налогового│На конец налогового││

││строки│ │ │ периода │ периода ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │ 5 ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ M │Кредиты банков │ 120 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ N │Прочие заемные средства│ 130 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ O │Авансы полученные │ 140 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ P │Прочие кредиторы │ 150 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ Q │Счет головного офиса │ 160 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ R │Прибыль │ 170 │ │ ││

│├──────┼───────────────────────┼──────────┼────────────────────┼───────────────────┤│

││ S │Всего пассивов (сумма с│ │ │ ││

││ │М по R) │ 180 │ │ ││

│└──────┴───────────────────────┴──────────┴────────────────────┴───────────────────┘│

│ │

│ Сведения об учетной политике для целей налогообложения │

│ │

│┌──────┬────────────────────────────────┬──────────┬───────────────────────────────┐│

││Символ│ Наименование методов │Код строки│Отметка об использовании метода││

││строки│ │ │ (выбранный метод ││

││ │ │ │ обозначается V) ││

│├──────┼────────────────────────────────┴──────────┴───────────────────────────────┤│

││ T │ Методы признания доходов ││

│├──────┼────────────────────────────────┬──────────┬───────────────────────────────┤│

││ │ метод начисления │ 190 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┼──────────┼───────────────────────────────┤│

││ │ кассовый метод │ 200 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┼──────────┼───────────────────────────────┤│

││ │ │ 210 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┴──────────┴───────────────────────────────┤│

││ U │ Методы оценки запасов ││

│├──────┼────────────────────────────────┬──────────┬───────────────────────────────┤│

││ │ LIFO │ 220 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┼──────────┼───────────────────────────────┤│

││ │ FIFO │ 230 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┼──────────┼───────────────────────────────┤│

││ │ метод оценки по стоимости│ │ ││

││ │ единицы запасов │ 240 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┼──────────┼───────────────────────────────┤│

││ │ метод оценки по средней│ │ ││

││ │ стоимости │ 250 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┼──────────┼───────────────────────────────┤│

││ │ │ 260 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┴──────────┴───────────────────────────────┤│

││ V │ Методы оценки покупных товаров ││

│├──────┼────────────────────────────────┬──────────┬───────────────────────────────┤│

││ │ LIFO │ 270 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┼──────────┼───────────────────────────────┤│

││ │ FIFO │ 280 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┼──────────┼───────────────────────────────┤│

││ │ метод оценки по стоимости│ │ ││

││ │ единицы товара │ 290 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┼──────────┼───────────────────────────────┤│

││ │ метод оценки по средней│ │ ││

││ │ стоимости │ 300 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┼──────────┼───────────────────────────────┤│

││ │ │ 310 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┴──────────┴───────────────────────────────┤│

││ W │ Методы начисления амортизации ││

│├──────┼────────────────────────────────┬──────────┬───────────────────────────────┤│

││ │ линейный метод │ 320 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┼──────────┼───────────────────────────────┤│

││ │ нелинейный метод │ 330 │ ││

│├──────┼────────────────────────────────┼──────────┼───────────────────────────────┤│

││ │ │ 340 │ ││

│└──────┴────────────────────────────────┴──────────┴───────────────────────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404098 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00004│

│ │

│ Раздел 4. Налоги, удержанные в отчетном квартале │

│ (месяце) у источника выплаты доходов, связанных │

│ с деятельностью постоянного представительства │

│ │

│ (руб.)│

│┌──────┬──────────────────────┬──────┬──────┬─────────┬──────┬────────┬────────────┐│

││Символ│ Вид дохода │ Код │Сумма │Ставка │Сумма │Сумма │Фактическая ││

││строки│ │строки│дохода│налога │налога│налога, │ставка нало-││

││ │ │ │ │по зако- │ │факти- │га ││

││ │ │ │ │нодатель-│ │чески │ ││

││ │ │ │ │ству Рос-│ │удержан-│ ││

││ │ │ │ │сийской │ │ная у │ ││

││ │ │ │ │Федерации│ │источни-│ ││

││ │ │ │ │ │ │ка вып- │ ││

││ │ │ │ │ │ │латы │ ││

│├──────┼──────────────────────┼──────┼──────┼─────────┼──────┼────────┼────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │ 5 │ 6 │ 7 │ 8 ││

│├──────┼──────────────────────┼──────┼──────┼─────────┼──────┼────────┼────────────┤│

││ A │Проценты, кроме│ │ │ │ │ │ ││

││ │процентов по│ │ │ │ │ │ ││

││ │государственным ценным│ │ │ │ │ │ ││

││ │бумагам (брутто) │ 010 │ │ │ │ │ ││

│├──────┼──────────────────────┼──────┼──────┼─────────┼──────┼────────┼────────────┤│

││ B │Доходы от сдачи│ │ │ │ │ │ ││

││ │имущества в аренду │ 020 │ │ │ │ │ ││

│├──────┼──────────────────────┼──────┼──────┼─────────┼──────┼────────┼────────────┤│

││ C │Лицензионные платежи│ │ │ │ │ │ ││

││ │(брутто) │ 030 │ │ │ │ │ ││

│├──────┼──────────────────────┼──────┼──────┼─────────┼──────┼────────┼────────────┤│

││ D │Доходы от отчуждения│ │ │ │ │ │ ││

││ │имущества │ 040 │ │ │ │ │ ││

│├──────┼──────────────────────┼──────┼──────┼─────────┼──────┼────────┼────────────┤│

││ E │Суммы фрахта (брутто) │ 050 │ │ │ │ │ ││

│├──────┼──────────────────────┼──────┼──────┼─────────┼──────┼────────┼────────────┤│

││ F │Другие доходы │ 060 │ │ │ │ │ ││

│├──────┼──────────────────────┼──────┼──────┼─────────┼──────┼────────┼────────────┤│

││ G │Всего │ 070 │ │ Х │ │ Х │ Х ││

│├──────┼──────────────────────┼──────┼──────┼─────────┼──────┼────────┼────────────┤│

││ │ кроме того: │ │ │ │ │ │ ││

│├──────┼──────────────────────┼──────┼──────┼─────────┼──────┼────────┼────────────┤│

││ H │Проценты по│ │ │ │ │ │ ││

││ │государственным │ │ │ │ │ │ ││

││ │ценным бумагам│ │ │ │ │ │ ││

││ │(брутто) │ 080 │ │ │ │ │ ││

│├──────┼──────────────────────┼──────┼──────┼─────────┼──────┼────────┼────────────┤│

││ I │Дивиденды из│ │ │ │ │ │ ││

││ │российских источников│ │ │ │ │ │ ││

││ │(брутто) │ 090 │ │ │ │ │ ││

│├──────┼──────────────────────┼──────┼──────┼─────────┼──────┼────────┼────────────┤│

││ J │Дивиденды из│ │ │ │ │ │ ││

││ │иностранных источников│ │ │ │ │ │ ││

││ │доходов (брутто) │ 100 │ │ Х │ Х │ Х │ Х ││

│└──────┴──────────────────────┴──────┴──────┴─────────┴──────┴────────┴────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404104 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00005│

│ │

│ Раздел 5. Расчет налоговой базы по деятельности │

│ │

│┌──────┬───────────────────────────────────────────────┬──────┬────────────────────┐│

││Символ│ Показатели │ Код │ Сумма ││

││строки│ │строки│ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A │ДОХОДЫ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ - всего │ 010 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A1 │Доходы от реализации - всего │ 020 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │ в т.ч. │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A1.1 │ Доходы от реализации товаров, работ, услуг │ 030 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A1.2 │ Доходы от реализации имущества (кроме ценных│ │ ││

││ │ бумаг) │ 040 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A1.3 │ Доходы от реализации имущественных прав │ 050 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A2 │Внереализационные доходы - всего │ 060 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │ в т.ч. │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A2.1 │ Доходы от долевого участия (дивиденды) │ 070 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A2.2 │ Проценты │ 080 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │ в т.ч. │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││A2.2.1│ Проценты по государственным и муниципальным│ │ ││

││ │ ценным бумагам │ 090 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A2.3 │ Доходы от предоставления в пользование прав│ │ ││

││ │ на результаты интеллектуальной деятельности│ │ ││

││ │ (лицензионные доходы) │ 100 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A2.4 │ Доходы от сдачи имущества в аренду │ 110 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A2.5 │ Доходы в виде безвозмездно полученного│ │ ││

││ │ имущества │ 120 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A2.6 │ Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном│ │ ││

││ │ (налоговом) периоде │ 130 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A2.7 │ Доходы в виде положительной курсовой разницы│ 140 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A2.8 │ Другие внереализационные доходы │ 150 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B │РАСХОДЫ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ - всего │ 160 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B1 │Расходы, уменьшающие сумму доходов от│ │ ││

││ │реализации, - всего │ 170 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │ в т.ч. │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B1.1 │ Расходы, связанные с производством и│ │ ││

││ │ реализацией │ 180 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B2 │ Внереализационные расходы - всего │ 190 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │ в т.ч. │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B2.1 │ Расходы в виде процентов, выплаченных│ │ ││

││ │ российским лицам │ 200 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B2.2 │ Расходы в виде процентов, выплаченных│ │ ││

││ │ иностранным лицам │ 210 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B2.3 │ Убытки прошлых налоговых периодов,│ │ ││

││ │ выявленные в текущем отчетном (налоговом)│ │ ││

││ │ периоде │ 220 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B2.4 │Суммы безнадежных долгов │ 230 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B2.5 │ Другие внереализационные расходы │ 240 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ C │ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) │ 250 │ ││

││ ├───────────────────────────────────────────────┤ │ ││

││ │C = [(A1](#P745) + [A2)](#P756) - [(B1](#P795) + [B2)](#P803) │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │Из прибыли исключаются: │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A2.1 │Доходы от долевого участия (дивиденды) │ 260 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││A2.2.1│Проценты по государственным и муниципальным│ │ ││

││ │ценным бумагам │ 270 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ D │Льготы, предусмотренные законодательством│ │ ││

││ │Российской Федерации о налогах и сборах (по│ │ ││

││ │отдельному расчету) │ 280 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ E │НАЛОГОВАЯ БАЗА │ 290 │ ││

││ ├───────────────────────────────────────────────┤ │ ││

││ │E = [C](#P829) - [A2.1](#P835) - [A2.2.1](#P837) - [D](#P840) │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │по специальному расчету │ 291 │ ││

│└──────┴───────────────────────────────────────────────┴──────┴────────────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404111 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00005│

│ │

│ Корректировка налоговой базы с учетом сумм переносимого │

│ убытка и сумм прибыли, исключаемой из налоговой базы │

│ в связи с предоставлением дополнительных льгот │

│ │

│┌──────┬───────────────────────────────────────────────┬──────┬────────────────────┐│

││Символ│ Показатели │ Код │ Сумма ││

││строки│ │строки│ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ F │Совокупная сумма переносимого убытка (по│ │ ││

││ │отдельному расчету) │ 300 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ G │Налоговая база с учетом суммы перенесенного│ │ ││

││ │убытка G = [E](#P844) - [F](#P873) │ 310 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │Сумма прибыли, исключаемая из налоговой базы в│ │ ││

││ │связи с предоставлением дополнительных льгот│ │ ││

││ │(по отдельному расчету) [<\*>](#P902) │ Х │ Х ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │в т.ч. │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ H1 │по бюджету субъекта Российской Федерации │ 320 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ H2 │по местному бюджету │ 330 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │Налоговая база для исчисления налога: │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ I1 │федеральный бюджет │ 340 │ ││

││ │I1 = [G](#P876) │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ I2 │бюджет субъекта Российской Федерации │ 350 │ ││

││ │I2 = [G](#P876) - [H1](#P885) │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ I3 │местный бюджет │ 360 │ ││

││ │I3 = [G](#P876) - [H2](#P887) │ │ ││

│└──────┴───────────────────────────────────────────────┴──────┴────────────────────┘│

│ │

│ -------------------------------- │

│ <\*> В случае применения дополнительных льгот, предоставленных органами│

│государственной власти в соответствии с законодательством Российской Федерации о│

│налогах и сборах, указать законодательный или иной нормативный правовой акт,│

│устанавливающий данную льготу. │

│ │

│ Код строки 370 │

│┌─────────────────────────┬───────────────┬────────────┬───────────────────────────┐│

││Наименование нормативного│Принявший орган│ Номер │Дата принятия (дд.мм.гггг.)││

││ правового акта │ │ │ ││

│├─────────────────────────┼───────────────┼────────────┼───────────────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 ││

│├─────────────────────────┼───────────────┼────────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│├─────────────────────────┼───────────────┼────────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│├─────────────────────────┼───────────────┼────────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│├─────────────────────────┼───────────────┼────────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│├─────────────────────────┼───────────────┼────────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│└─────────────────────────┴───────────────┴────────────┴───────────────────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404128 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00006│

│ │

│ Раздел 6. Расходы, связанные с производством и реализацией │

│ │

│ Таблица 1│

│ │

│┌──────┬───────────────────────────────────────────────┬──────┬────────────────────┐│

││Символ│ Показатели │ Код │ Сумма ││

││строки│ │строки│ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A │Расходы на оплату труда │ 010 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B │Сырье и материалы │ 020 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ C1 │Работы и услуги сторонних организаций │ 030 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ C2 │Работы и услуги субподрядных организаций │ 040 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ D │Арендная плата │ 050 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ E │Лизинговые платежи │ 060 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ F1 │Платежи за пользование правами на│ │ ││

││ │результаты интеллектуальной деятельности│ │ ││

││ │(лицензионные платежи) российским лицам │ 070 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ F2 │Платежи за пользование правами на│ │ ││

││ │результаты интеллектуальной деятельности│ │ ││

││ │(лицензионные платежи) иностранным лицам │ 080 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ G │Командировочные расходы │ 090 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ H │Представительские расходы │ 100 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ I │Расходы на подготовку и переподготовку кадров │ 110 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ J │Расходы на рекламу │ 120 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ K │Начисленная амортизация │ 130 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ L │Суммы единого социального налога,│ │ ││

││ │зачисляемые в государственные внебюджетные│ │ ││

││ │фонды │ 140 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ M │Другие расходы │ 150 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ N │Итого расходов (сумма с A по M) │ 160 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ O │Из суммы расходов (строка N) расходы,│ │ ││

││ │переданные головным офисом │ 170 │ ││

│└──────┴───────────────────────────────────────────────┴──────┴────────────────────┘│

│ │

│ Расходы, переданные головным офисом (строка O таблицы 1) │

│ │

│ Таблица 2│

│ │

│Код строки 180 │

│┌─────┬──────────────────────────────────────┬─────────┬───────────────────────────┐│

││N п/п│ Расходы │ Код │ Сумма ││

││ │ │строки из│ ││

││ │ │таблицы 1│ ││

│├─────┼──────────────────────────────────────┼─────────┼───────────────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 ││

│├─────┼──────────────────────────────────────┼─────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│├─────┼──────────────────────────────────────┼─────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│├─────┼──────────────────────────────────────┼─────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│├─────┼──────────────────────────────────────┼─────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│├─────┼──────────────────────────────────────┼─────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│└─────┴──────────────────────────────────────┴─────────┴───────────────────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404135 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00007│

│ │

│ Раздел 7. Расчет суммы налога на прибыль │

│ ┌─┬─┐ │

│ по ставке (код 010) │ │ │ │

│ └─┴─┘ │

│ (руб.)│

│┌──────┬───────────────────────────────────────────────┬──────┬────────────────────┐│

││Символ│ Наименование строки │ Код │ Сумма ││

││строки│ │строки│ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │Налоговая база по деятельности │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │ в т.ч. │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A1 │ федеральный бюджет [(строка I1](#P891) раздела 5) │ 020 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A2 │ бюджет субъекта Российской Федерации (строка│ │ ││

││ │ [I2](#P894) раздела 5) │ 030 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A3 │ местный бюджет [(строка I3](#P897) раздела 5) │ 040 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B │ Налоговая база по операциям - всего │ 050 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │ в т.ч. │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B1 │ с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ│ │ ││

││ │ (по отдельному расчету) │ 060 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B2 │ с ценными бумагами, не обращающимися на│ │ ││

││ │ ОРЦБ │ │ ││

││ │ (по отдельному расчету) │ 070 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B3 │ с финансовыми инструментами срочных│ │ ││

││ │ сделок, обращающимися на ОР │ │ ││

││ │ (по отдельному расчету) │ 080 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B4 │ с финансовыми инструментами срочных│ │ ││

││ │ сделок, не обращающимися на ОР │ │ ││

││ │ (по отдельному расчету) │ 090 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │ Налоговая база для исчисления налога │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │ в т.ч. │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ C1 │ федеральный бюджет C1 = [A1](#P1039) + [B](#P1046) │ 100 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ C2 │ бюджет субъекта Российской Федерации C2 = [A2](#P1041) +│ │ ││

││ │ [B](#P1046) │ 110 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ C3 │ местный бюджет C3 = [A3](#P1044) + [B](#P1046) │ 120 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │ Ставка налога по видам бюджетов (%) │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ │ в т.ч. │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ D1 │ федеральный бюджет │ 130 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ D2 │ бюджет субъекта Российской Федерации [<\*>](#P1159) │ 140 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ D3 │ местный бюджет │ 150 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ E │ Сумма налога по расчету - всего, │ 160 │ ││

││ │ в т.ч. │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ E1 │ федеральный бюджет E1 = [(C1](#P1069) x [D1)](#P1080) / 100 │ 170 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ E2 │ бюджет субъекта Российской Федерации E2 = [(C2](#P1071)│ │ ││

││ │ x [D2)](#P1082) / 100 │ 180 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ E3 │ местный бюджет E3 = [(C3](#P1074) x [D3)](#P1084) / 100 │ 190 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ F │Сумма налога, фактически удержанная налоговым│ │ ││

││ │агентом в отчетном периоде (кроме налога на│ │ ││

││ │дивиденды и налога на доходы по государственным│ │ ││

││ │и муниципальным ценным бумагам) │ 200 │ ││

│└──────┴───────────────────────────────────────────────┴──────┴────────────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404142 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00007│

│ │

│ (продолжение раздела 7)│

│ │

│┌──────┬───────────────────────────────────────────────┬──────┬────────────────────┐│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ G │Начислено в бюджет налога на прибыль - всего│ │ ││

││ │[<\*\*>,](#P1181) │ 210 │ ││

││ │ в т.ч. │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ G1 │ федеральный бюджет │ 220 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ G2 │ бюджет субъекта Российской Федерации │ 230 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ G3 │ федеральный бюджет │ 240 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ H │К доплате в бюджет - всего │ │ ││

││ │[(E1](#P1089) - [F](#P1096) - [G1)](#P1123) + [(E2](#P1091) - [G2)](#P1125) + [(E3](#P1094) - [G3)](#P1127) │ 250 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ I │К уменьшению платежей - всего │ │ ││

││ │[(G1](#P1123) + [F](#P1096) - [E1)](#P1089) + [(G2](#P1125) - [E2)](#P1091) + [(G3](#P1127) - [E3)](#P1094) │ 260 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ J │ Сумма налога на прибыль, исчисленная в│ │ ││

││ │ соответствии с п. 6, 8 ст. 10 Федерального│ │ ││

││ │ закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ, причитающаяся│ │ ││

││ │ к уплате по отчетным периодам текущего года,│ │ ││

││ │ - всего, │ 270 │ ││

││ │ в т.ч. │ │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ J1 │ федеральный бюджет │ 280 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ J2 │ бюджет субъекта Российской Федерации │ 290 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ J3 │ местный бюджет │ 300 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ K │ Количество сроков уплаты суммы налога по│ │ ││

││ │ [строке J](#P1135) по отчетным периодам текущего года │ 310 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ L │ Сумма налога на прибыль, исчисленная в│ │ ││

││ │ соответствии с п. 6, 8 ст. 10 Федерального│ │ ││

││ │ закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ, причитающаяся│ │ ││

││ │ к уплате по сроку 28 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - всего,│ │ ││

││ │ [(J1](#P1142) / [K](#P1148) + [J2](#P1144) / [K](#P1148) + [J3](#P1146) / [K)](#P1148) │ 320 │ ││

│└──────┴───────────────────────────────────────────────┴──────┴────────────────────┘│

│ │

│ -------------------------------- │

│ <\*> В случае, если применяется пониженная ставка налога на прибыль, указать│

│законодательный или иной нормативный правовой акт, устанавливающий льготную ставку. │

│ │

│ Код строки 330 │

│┌─────────────────────────┬───────────────┬────────────┬───────────────────────────┐│

││Наименование нормативного│Принявший орган│ Номер │Дата принятия (дд.мм.гггг.)││

││ правового акта │ │ │ ││

│├─────────────────────────┼───────────────┼────────────┼───────────────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 ││

│├─────────────────────────┼───────────────┼────────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│├─────────────────────────┼───────────────┼────────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│├─────────────────────────┼───────────────┼────────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│├─────────────────────────┼───────────────┼────────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│├─────────────────────────┼───────────────┼────────────┼───────────────────────────┤│

││ │ │ │ ││

│└─────────────────────────┴───────────────┴────────────┴───────────────────────────┘│

│ │

│ -------------------------------- │

│ <\*\*> Организации, осуществляющие уплату квартальных авансовых платежей,│

│указывают сумму налога на прибыль, исчисленного за предшествующий отчетный период; │

│ организации, осуществляющие уплату ежемесячных авансовых платежей по фактически│

│полученной прибыли, указывают сумму налога на прибыль, исчисленную за предшествующий│

│месяц. │

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404159 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00008│

│ │

│ Раздел 8. Налоговая база по доходам от долевого │

│ участия в других организациях (дивиденды), выплаченным │

│ в отчетном квартале (месяце) │

│ │

│ Расчет суммы налога │

│ │

│ (руб.)│

│┌──────┬───────────────────────────────────────────────┬──────┬────────────────────┐│

││Символ│ Показатели │ Код │ Сумма ││

││строки│ │строки│ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A │Сумма дивидендов, полученных из российских│ │ ││

││ │источников доходов │ 010 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B │Ставка налога с дивидендов (%) │ 020 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ C │Сумма налога с дивидендов по расчету │ │ ││

││ │C = A x B / 100 │ 030 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ D │Сумма налога с дивидендов, фактически│ │ ││

││ │удержанная налоговыми агентами │ 040 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ E │Сумма налога к доплате в федеральный бюджет│ │ ││

││ │(если C > D) E = C - D │ 050 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ F │Сумма налога к уменьшению платежей в│ │ ││

││ │федеральный бюджет (если C < D) F = D - C │ 060 │ ││

│└──────┴───────────────────────────────────────────────┴──────┴────────────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404166 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00009│

│ │

│ Раздел 9. Налоговая база по доходам в виде процентов │

│ по государственным и муниципальным ценным бумагам, │

│ выплаченным в отчетном квартале (месяце) │

│ │

│ Расчет суммы налога │

│ │

│ (руб.)│

│┌──────┬───────────────────────────────────────────────┬──────┬────────────────────┐│

││Символ│ Показатели │ Код │ Сумма ││

││строки│ │строки│ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A │Доход, полученный по государственным и│ │ ││

││ │муниципальным ценным бумагам, - всего │ 010 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B │Доход, подлежащий налогообложению по ставке 0│ │ ││

││ │процентов │ 020 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ C │Налоговая база по доходам в виде процентов,│ │ ││

││ │образующимся у получателя дохода, C = A - B │ 030 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ D │Ставка налога (%) │ 040 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ E │Сумма налога, причитающаяся к уплате в бюджет,│ │ ││

││ │E = C x D / 100 │ 050 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ F │Сумма налога, фактически удержанная налоговыми│ │ ││

││ │агентами │ 060 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ G │Сумма налога к доплате в федеральный бюджет│ │ ││

││ │(если E > F) G = E - F │ 070 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ H │Сумма налога к уменьшению платежей в│ │ ││

││ │федеральный бюджет (если E < F) H = F - E │ 080 │ ││

│└──────┴───────────────────────────────────────────────┴──────┴────────────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404173 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴────┴─┴─┴─┘ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00010│

│ │

│ Раздел 10. Расчет распределения налога на прибыль между │

│ отделениями иностранной организации, являющимися │

│ постоянными представительствами, по деятельности │

│ в рамках единого технологического процесса │

│ │

│ Количество отделений иностранной организации, являющихся ┌─┬─┐ │

│ постоянными представительствами, по деятельности в рамках │ │ │ │

│ единого технологического процесса (код 010) └─┴─┘ │

│ ┌─┬─┐ │

│ Ставка налога (%) в бюджет субъекта Российской Федерации │ │ │ │

│ (код 020) └─┴─┘ │

│ ┌─┬─┐ │

│ Ставка налога (%) в местный бюджет (код 030) │ │ │ │

│ └─┴─┘ │

│ │

│ (руб.)│

│┌──────┬───────────────────────────────────────────────┬──────┬────────────────────┐│

││Символ│ Показатели │ Код │ Значение ││

││строки│ │строки│ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ A │ИНН │ 040 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ B │КПП отделения │ 050 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ C │ Общая налоговая база по группе отделений │ │ ││

││ │ C = [(C2](#P1071) раздела 7 + [C3](#P1074) раздела 7) │ 060 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ D │ Доля отделения в общей налоговой базе (%) │ 070 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ E │ Налоговая база отделения, исходя из доли │ │ ││

││ │ E = (C x D / 100) │ 080 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ F │Сумма налога - всего, в т.ч. │ 090 │ Х ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ F1 │ В бюджет субъекта Российской Федерации │ 100 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ F2 │ В местный бюджет │ 110 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ G │Начислено налога - всего, в т.ч. │ 120 │ Х ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ G1 │ В бюджет субъекта Российской Федерации │ 130 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ G2 │ В местный бюджет │ 140 │ ││

│├──────┼───────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ H │Налог на прибыль с сумм, которые ранее не│ │ ││

││ │учитывались при формировании налоговой базы, │ │ ││

││ │Н = [(J2](#P1144) / [K](#P1148) раздела 7 + [J3](#P1146) / [K](#P1148) раздела 7) x [D](#P1320) /│ │ ││

││ │100 │ 150 │ ││

│└──────┴───────────────────────────────────────────────┴──────┴────────────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ Форма по КНД 1151038│

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ Раздел 00101│

│ 01404180 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ ┌─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ └─┴─┴─┘ │

│ │

│ Приложение N 1│

│ к Разделу 10│

│ │

│ Расчет доли прибыли каждого отделения иностранной │

│ организации, являющегося постоянным представительством, │

│ по деятельности в рамках единого │

│ технологического процесса │

│ (стр. D Раздела 10) │

│ │

│(код строки 010) │

│┌────────────────────┬──────────────────┬──────────────────┬─────────────────┬─────┐│

││Отделение, осущест- │Среднесписочная │Расходы на оплату │Остаточная стои- │Доля ││

││вляющее деятельность│численность работ-│ труда │мость амортизиру-│при- ││

││в рамках ЕТП │ников │ │емого имущества │были ││

│├─────────┬──────────┼─────────┬────────┼─────────┬────────┼─────────┬───────┤(%) ││

││ ИНН │ КПП │Количест-│Удельный│Тыс. руб.│Удельный│Тыс. руб.│Удель- │[<\*>](#P1388) ││

││ │ │во работ-│вес (%) │ │вес (%) │ │ный │ ││

││ │ │ников │ │ │ │ │вес (%)│ ││

│├─────────┼──────────┼─────────┼────────┼─────────┼────────┼─────────┼───────┼─────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │ 5 │ 6 │ 7 │ 8 │ 9 ││

│├─────────┼──────────┼─────────┼────────┼─────────┼────────┼─────────┼───────┼─────┤│

││ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

│├─────────┼──────────┼─────────┼────────┼─────────┼────────┼─────────┼───────┼─────┤│

││ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

│├─────────┼──────────┼─────────┼────────┼─────────┼────────┼─────────┼───────┼─────┤│

││ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

│├─────────┼──────────┼─────────┼────────┼─────────┼────────┼─────────┼───────┼─────┤│

││ │ │ │ │ │ │ │ │ ││

│├─────────┴──────────┼─────────┼────────┼─────────┼────────┼─────────┼───────┼─────┤│

││В целом по группе │ │ 100 │ │ 100 │ │ 100 │ 100 ││

││отделений (код стро-│ │ │ │ │ │ │ ││

││ки 020) │ │ │ │ │ │ │ ││

│└────────────────────┴─────────┴────────┴─────────┴────────┴─────────┴───────┴─────┘│

│ │

│ -------------------------------- │

│ <\*> Доля прибыли, приходящаяся на отделение, рассчитывается по формуле Гр. 9 =│

│(Гр. 4 (или Гр. 6 ) + Гр. 8) / 2. │

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404197 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─────┴─┴─┴─┘ │

│ │

│ Форма по КНД 115103│

│ Раздел 0011│

│ │

│ Раздел 11. Расчет налога на прибыль инвестора │

│ от выполнения соглашения о разделе продукции │

│ │

│ ┌────────────────────────────────────┤

│ Наименование соглашения о разделе продукции │ │

│ (код строки 010) │ │

│ └────────────────────────────────────┤

│ │

│┌──────────────────────────────────────────────────────┬──────┬────────────────────┐│

││ Показатели │ Код │ Сумма ││

││ │строки│ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Доход инвестора от выполнения соглашения о разделе│ │ ││

││продукции - всего (строка 030 + строка 040) │ 020 │ ││

││В том числе: │ │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Стоимость прибыльной продукции, принадлежащей│ │ ││

││инвестору по условиям соглашения о разделе│ │ ││

││продукции [(строка 070](#P1559) Приложения N 1 к разделу 11) │ 030 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Внереализационные доходы │ 040 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Расходы, уменьшающие налоговую базу, - всего (строка│ │ ││

││060 + строка 090) │ 050 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Не относимые к возмещаемым - всего (строка 070 +│ │ ││

││строка 080) │ 060 │ ││

││В том числе: │ │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Расходы, произведенные (понесенные) до вступления│ │ ││

││соглашения в силу, - всего │ 070 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Расходы, произведенные (понесенные) с даты вступления│ │ ││

││соглашения в силу, - всего │ 080 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к│ │ ││

││внереализационным расходам │ 090 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Итого прибыль (убыток) [(строка 020](#P1418) - [строка 050)](#P1428) │ 100 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Налоговая база │ 110 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Отрицательная величина (или ее часть) налоговой базы│ │ ││

││предыдущих налоговых периодов, уменьшающая│ │ ││

││налоговую базу в соответствии с пунктом 14 статьи│ │ ││

││346.38 Налогового кодекса [(строка 120](#P1619) приложение N 2 к│ │ ││

││разделу 11) │ 120 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Налоговая база для исчисления налога (строка 110 -│ │ ││

││строка 120) │ 130 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Ставка налога на прибыль - всего (%), │ 140 │ ││

││В том числе │ │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││В федеральный бюджет │ 150 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││В бюджет субъекта Российской Федерации │ 160 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││В местный бюджет │ 170 │ ││

│└──────────────────────────────────────────────────────┴──────┴────────────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404203 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─────┴─┴─┴─┘ │

│ │

│ Форма по КНД 115103│

│ Раздел 0011│

│ │

│┌──────────────────────────────────────────────────────┬──────┬────────────────────┐│

││ 1 │ 2 │ 3 ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Сумма исчисленного налога на прибыль - всего, │ 180 │ ││

││в том числе: │ │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││В федеральный бюджет [(строка 130](#P1454) x [строка 150](#P1460) : 100) │ 190 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││В бюджет субъекта Российской Федерации [(строка 130](#P1454) х│ │ ││

││[строка 160](#P1462) : 100) │ 200 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││В местный бюджет [(строка 130](#P1454) x [строка 170](#P1464) : 100) │ 210 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Сумма начисленных квартальных авансовых платежей за│ │ ││

││отчетный (налоговый) период - всего, │ 220 │ ││

││в том числе: │ │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││В федеральный бюджет │ 230 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││В бюджет субъекта Российской Федерации │ 240 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││В местный бюджет │ 250 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Сумма налога на прибыль к доплате - всего [(строка 180](#P1483)│ │ ││

││- [строка 220,](#P1493) если [строка 180](#P1483) больше [строки 220)](#P1493) │ 260 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Сумма налога на прибыль к уменьшению - всего (строка│ │ ││

││[180](#P1483) - [строка 220,](#P1493) если [строка 180](#P1483) меньше [строки 220)](#P1493) │ 270 │ ││

│└──────────────────────────────────────────────────────┴──────┴────────────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404210 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─────┴─┴─┴─┘ │

│ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00111│

│ │

│ Приложение N 1│

│ к Разделу 11│

│ │

│ Расчет │

│ стоимости прибыльной продукции, принадлежащей инвестору, │

│ от выполнения соглашения о разделе продукции │

│ │

│ ┌────────────────────────────────────┤

│ Наименование соглашения о разделе продукции │ │

│ (код строки 010) │ │

│ └────────────────────────────────────┤

│ │

│┌──────────────────────────────────────────────────────┬──────┬────────────────────┐│

││ Показатели │ Код │ Сумма ││

││ │строки│ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Объем произведенной продукции (в натуральном│ │ ││

││выражении) │ 020 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Объем произведенной продукции, стоимостный эквивалент│ │ ││

││которой используется для уплаты налога на добычу│ │ ││

││полезных ископаемых │ 030 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Объем компенсационной продукции, направленный на│ │ ││

││возмещение расходов в отчетном (налоговом) периоде │ 040 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Доля инвестора в прибыльной продукции, полученной от│ │ ││

││выполнения соглашения о разделе продукции, согласно│ │ ││

││статье \_\_\_ соглашения │ 050 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Объем прибыльной продукции, принадлежащей инвестору по│ │ ││

││условиям соглашения о разделе продукции (строка 020 -│ │ ││

││строка 030 - строка 040) x строка 050 │ 060 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Стоимость прибыльной продукции, принадлежащей│ │ ││

││инвестору по условиям соглашения о разделе продукции │ 070 │ ││

│└──────────────────────────────────────────────────────┴──────┴────────────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

┌─┬──────────┬─┬─────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

├─┘││││││││││└─┘ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │

│ ││││││││││ ИНН │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

│ 01404227 └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │

│ ┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─────┬─┬─┬─┐ │

│ КПП │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ Стр.│ │ │ │ │

│ └─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─────┴─┴─┴─┘ │

│ │

│ Форма по КНД 1151038│

│ Раздел 00112│

│ │

│ Приложение N 2│

│ к Разделу 11│

│ │

│ Отрицательная величина (или ее часть) налоговой базы │

│ предыдущих налоговых периодов, уменьшающая налоговую │

│ базу в соответствии с пунктом 14 статьи 346.38 │

│ Налогового кодекса Российской Федерации │

│ │

│ ┌────────────────────────────────────┤

│ Наименование соглашения о разделе продукции │ │

│ (код строки 010) │ │

│ └────────────────────────────────────┤

│ │

│┌──────────────────────────────────────────────────────┬──────┬────────────────────┐│

││ Показатели │ Код │ Сумма ││

││ │строки│ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││ 1 │ 2 │ 3 ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Остаток неперенесенной отрицательной величины│ │ ││

││налоговой базы предыдущих налоговых периодов на начало│ │ ││

││налогового периода - всего, │ 020 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││в том числе: │ │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 030 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 040 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 050 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 060 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 070 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 080 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 090 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 100 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 110 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Отрицательная величина (или ее часть) налоговой базы│ │ ││

││предыдущих налоговых периодов, уменьшающая налоговую│ │ ││

││базу за налоговый период │ 120 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││Остаток неперенесенной отрицательной величины│ │ ││

││налоговой базы на конец налогового периода - всего│ │ ││

││[(строка 020](#P1595) - [строка 120](#P1619) + убыток по [строке 100](#P1444)│ │ ││

││Раздела 11) │ 130 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││в том числе: │ │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 140 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 150 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 160 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 170 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 180 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 190 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 200 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 210 │ ││

│├──────────────────────────────────────────────────────┼──────┼────────────────────┤│

││за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год │ 220 │ ││

│└──────────────────────────────────────────────────────┴──────┴────────────────────┘│

├─┐ ┌─┤

└─┴────────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┴─┘

Приложение N 2

к Приказу МНС России

от 05.01.2004 N БГ-3-23/1

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ

К ИНСТРУКЦИИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование раздела "Общие замечания" изменить на "Общие положения" и в нем:

1.1. Абзац 2 исключить.

1.2. В абзаце девятнадцатом слова "разделы 1 - 9" заменить словами "разделы 2 - 9".

1.3. В абзаце двадцатом слова "разделы 1 - 10" заменить словами "разделы 2 - 10".

1.4. В абзаце двадцать первом слова "разделы 1 - 2" заменить словами "разделы 2 - 3".

1.5. В абзаце двадцать втором слова "Раздел 2" заменить словами "Раздел 3".

1.6. В абзаце двадцать третьем слова "разделы 1, 3, 4, 5, 6" заменить словами "разделы 2, 4, 5, 6, 7".

1.7. Абзацы двадцать четвертый, двадцать пятый, двадцать шестой и двадцать седьмой исключить.

1.8. После последнего абзаца дополнить абзацами следующего содержания:

"Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим, установленный главой 26.4 Налогового кодекса Российской Федерации, представляют в налоговые органы по месту нахождения участка недр, предоставленного в пользование на условиях соглашения о разделе продукции, налоговую декларацию, включающую Титульный лист, Раздел 11, приложение N 1 к Разделу 11, приложение N 2 к Разделу 11 (за налоговый период), по каждому соглашению отдельно от другой деятельности.

Если участок недр, предоставляемый в пользование на условиях соглашения о разделе продукции, расположен на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в пределах исключительной экономической зоны Российской Федерации, иностранная организация - участник соглашения о разделе продукции представляет налоговую декларацию в налоговые органы по месту постановки на учет, в связи с осуществлением деятельности на таком участке.

Внесение изменений и дополнений иностранной организацией в налоговую декларацию при обнаружении в текущем налоговом (отчетном) периоде неотражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок (искажений), допущенных в прошлых налоговых (отчетных) периодах при исчислении налоговой базы, применении налоговой ставки, определении суммы налога, подлежащей вычету, или иных ошибок, повлекших завышение (занижение) суммы налога, подлежащей перечислению в бюджет, производится путем представления налоговой декларации за соответствующий прошлый налоговый (отчетный) период, в котором отражаются налоговые обязательства с учетом внесенных изменений и дополнений.

Указанная налоговая декларация представляется в налоговый орган на бланке установленной формы, действующей в налоговом (отчетном) периоде, за который производится перерасчет налоговых обязательств. При перерасчете иностранной организацией налоговых обязательств не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот налоговый (отчетный) период, по которому иностранной организацией производится перерасчет налоговых обязательств.

В случае невозможности определения иностранной организацией конкретного периода, к которому относятся обнаруженные ею в текущем налоговом (отчетном) периоде ошибки (искажения) в исчислении налоговой базы, относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, иностранная организация корректирует налоговые обязательства в том налоговом (отчетном) периоде, в котором выявлены ошибки (искажения)".

2. Раздел "Титульный лист декларации" изложить в следующей редакции:

"1. Страница 1 титульного листа налоговой декларации заполняется налогоплательщиком или его уполномоченным представителем, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа", с учетом нижеследующего.

1.1. В верхней части листа в специально отведенной зоне из двенадцати ячеек проставляется идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), в зоне из девяти ячеек - код причины постановки на учет (КПП). При этом указывается ИНН организации, состоящий из десяти знаков, и КПП организации или ИНН физического лица, состоящий из двенадцати знаков, через которую (или через которое) иностранная организация осуществляет деятельность в Российской Федерации. При указании ИНН организации в первых двух ячейках проставляются нули.

Для иностранной организации, осуществляющей деятельность через отделение, о чем делается отметка в соответствующей ячейке титульного листа, ИНН и КПП указываются согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе по форме N 2401ИМД, утвержденной Приказом МНС России от 07.04.2000 N АП-3-06/124 (зарегистрирован в Минюсте России 02.06.2000, N 2258; "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", 2000, N 25), или Информационному письму об учете в налоговом органе отделения иностранной организации по форме N 2201И, утвержденной Приказом МНС России от 07.04.2000 N АП-3-06/124, присвоенные налоговым органом по месту осуществления иностранной организацией деятельности в Российской Федерации через отделение.

Для иностранной организации, осуществляющей деятельность в рамках соглашения о разделе продукции, ИНН и КПП указывается в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе по форме N 2401ИМД, утвержденной Приказом МНС России от 07.04.2000 N АП-3-06/124.

Для российской организации - зависимого агента ИНН и КПП по месту ее нахождения проставляется согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 12-1-7, утвержденной Приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309 (зарегистрирован в Минюсте России 22.12.1998, N 1664; "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", 1999, N 1; 2000, N 13).

Для иностранной организации - зависимого агента ИНН и КПП данной организации указывается в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе по форме N 2401ИМД, утвержденной Приказом МНС России от 07.04.2000 N АП-3-06/124.

Для физического лица - зависимого агента ИНН (при наличии) проставляется в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 12-2-4, утвержденной Приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309. В случае отсутствия ИНН физического лица следует заполнить сведения о физическом лице на странице 2 титульного листа налоговой декларации.

1.2. В специальной ячейке проставляется вид документа: 1 - первичный или 3 - корректирующий, указываемый в случае, если в налоговый орган подается налоговая декларация, в которой отражены налоговые обязательства с учетом внесенных дополнений и изменений. При этом код "3" проставляется с указанием после знака "/" номера, обозначающего, какая по счету налоговая декларация с учетом внесенных изменений и дополнений представляется иностранной организацией в налоговый орган (например: 3/1, 3/2, 3/3, и т.д.).

В отдельных зонах указываются: налоговый (отчетный) период, за который представлена декларация; номер квартала или месяца; отчетный год, за который представляется декларация; полное наименование налогового органа, в который представляется декларация, и его код. При этом показатель "N квартала или месяца" может принимать следующие значения: для месяца - от 01 до 12, для квартала - 01, 02, 03, 04.

1.3. В случае предоставления налоговой декларации иностранной организацией, осуществляющей деятельность через отделение, в строке "наименование иностранной организации" указывается ее полное наименование на русском языке и в латинской транскрипции (если таковая имеется), соответствующее наименованию, указанному в свидетельстве о постановке на учет иностранной организации.

В случае подачи налоговой декларации иной организацией или физическим лицом в строке "наименование иностранной организации" указывается наименование иностранной организации в соответствии с сертификатом об инкорпорации или другим подобным документом. При этом зависимый агент (организация или физическое лицо) заполняет строку "полное наименование организации/Фамилия, Имя, Отчество физического лица". Зависимый агент - организация указывает в данной строке свое полное наименование, как оно значится: для российских организаций - в учредительных документах, для иностранных организаций - в сертификате об инкорпорации или ином подобном документе. Зависимый агент - физическое лицо указывает свои фамилию, имя, отчество полностью, в соответствии с документами, удостоверяющими личность, и в случае отсутствия ИНН заполняет также страницу 2 титульного листа.

1.4. В соответствующих ячейках указывается страна регистрации (инкорпорации) иностранной организации или страна постоянного местонахождения физического лица и рядом в клетках проставляется код иностранного государства по международному изданию S.W.I.F.T. "BIC Directory".

Для взаимодействия налогового органа с декларантом в отдельной строке указывается код города и номер контактного телефона в Российской Федерации.

1.5. В случае представления налоговой декларации российской организацией в специальной строке проставляется основной государственный регистрационный номер (ОГРН) в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации юридического лица (форма N Р51001) или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 (форма N Р57001), утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 N 439 "Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 26, ст. 2586; 2003, N 7, ст. 642; N 43, ст. 4238) (приложения N 11 и N 13, соответственно).

1.6. В соответствующих зонах проставляется количество страниц, на которых составлена налоговая декларация, и количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации.

1.7. Достоверность и полнота сведений, указанных в налоговой декларации, составленной в отношении организаций, подтверждается в специальном разделе титульного листа подписями руководителя и главного бухгалтера организации или ее уполномоченного представителя. При этом указываются фамилия, имя, отчество (полностью), ИНН (при наличии), дата подписания и ставится печать.

При заполнении декларации физическим лицом (зависимым агентом) проставляется его подпись, подтверждающая достоверность и полноту сведений, указанных в декларации, и дата подписания.

1.8. Раздел "Заполняется работником налогового органа" предназначен для указания сведений о представлении налоговой декларации (способе представления, количестве страниц декларации, количестве листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации, дате представления, номере, под которым зарегистрирована декларация), фамилии и инициалов работника налогового органа, принявшего декларацию, и проставления его подписи.

2. На странице 2 титульного листа налоговой декларации сообщаются сведения в отношении руководителя, главного бухгалтера или уполномоченного представителя или физического лица (зависимого агента) в случае отсутствия их ИНН.

2.1. В соответствующих ячейках проставляются ИНН и КПП организации или ИНН физического лица - зависимого агента, указанные на странице 1.

Персональные данные о руководителе, уполномоченном представителе организации или физическом лице (зависимом агенте) указываются по всему перечню показателей, приведенному на странице 2: фамилия, имя, отчество; номер контактного телефона с кодом города; сведения о документе, удостоверяющем личность (наименование документа, серия, номер, кем и когда выдан); адрес места жительства и т.д. Персональные данные о главном бухгалтере заполняются по всему перечню показателей, приведенному на странице 2, кроме сведений о дате и месте рождения, поле и гражданстве.

2.2. При заполнении сведений на данной странице следует обратить внимание на то, что:

- фамилия, имя, отчество указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

- для взаимодействия налогового органа с руководителем, главным бухгалтером организации, ее уполномоченным представителем или физическим лицом (зависимым агентом) указывается номер контактного телефона в Российской Федерации с кодом города. При наличии домашнего и служебного телефонов указываются оба номера;

- дата рождения (число, месяц, год) указываются в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность;

- место рождения указывается в точном соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность. Если налогоплательщик указал документ, удостоверяющий личность, в котором нет сведений о дате и месте рождения, то эти показатели заполняются на основании свидетельства о рождении или другого документа, содержащего такие сведения;

- пол указывается путем проставления знака "V" в соответствующем квадрате;

- в строке "гражданство" указывается название страны, гражданином которой является декларант, и код страны в соответствии со справочником, действующим в системе налоговых органов. При отсутствии гражданства записывается: "лицо без гражданства";

- в строке "вид документа, удостоверяющего личность" записывается конкретное название документа (паспорт, удостоверение личности, военный билет и т.п.) и указывается код документа в соответствии со справочником, действующим в системе налоговых органов (приложение N 3);

- далее указываются те реквизиты, которые имеются в документе, удостоверяющем личность;

- адрес места жительства в Российской Федерации указывается на основании записи в паспорте или документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства (если указан не паспорт, а иной документ, удостоверяющий личность), с обязательным указанием почтового индекса и кода субъекта Российской Федерации в соответствии со справочником, действующим в системе налоговых органов (приложение N 2).

2.3. Для иностранных граждан и лиц без гражданства при отсутствии адреса места жительства в Российской Федерации указывается адрес ведения деятельности в Российской Федерации.

Если указываются сведения о физическом лице - резиденте иностранного государства, в соответствующей строке указывается адрес его места жительства в иностранном государстве.

2.4. В случае отсутствия ИНН или изменения данных у всех лиц, удостоверяющих достоверность и полноту сведений, представленных в налоговой декларации, сведения о физическом лице указываются для всех лиц на разных листах".

3. Перед разделом 1 "Сведения о деятельности иностранной организации в Российской Федерации" дополнить разделом следующего содержания:

"Раздел 1. Сумма налога на прибыль по данным налогоплательщика

Раздел предназначен для указания по бюджетам соответствующего уровня сумм налога, подлежащих к доплате (или уменьшению), и сумм налога, исчисленного с налоговой базы переходного периода.

В подразделе 1.1 отражаются итоговые результаты, исчисленные с учетом показателей соответствующих строк раздела 7 "Расчет суммы налога на прибыль", включая суммы налога, исчисленные иностранной организацией в соответствии с пунктами 6, 8 статьи 10 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах".

По показателю "В федеральный бюджет" указываются:

- в строке 030 или 040 - сумма налога, подлежащая к доплате (или уменьшению), расчет которой производится по формуле (E1 - F - G1) (или (G1 + F - E1));

- в строке 050 - сумма налога с налоговой базы переходного периода, подлежащая к уплате по сроку 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, расчет которой производится по формуле (J1 / К).

По показателю "В бюджет субъекта Российской Федерации" указываются:

- в строке 030 или 040 - сумма налога, подлежащая к доплате (или уменьшению), расчет которой производится по формуле (Е2 - G2) (или (G2 - Е2));

- в строке 050 - сумма налога с налоговой базы переходного периода, подлежащая уплате по сроку 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, расчет которой производится по формуле (J2 / K).

По показателю "В местный бюджет" указываются:

- в строке 030 или 040 - сумма налога, подлежащая к доплате (или уменьшению), расчет которой производится по формуле (Е3 - G3) (или (G3 - Е3));

- в строке 050 - сумма налога с налоговой базы переходного периода, подлежащая к уплате по сроку 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, расчет которой производится по формуле (J3 / K).

Если иностранная организация осуществляет в Российской Федерации деятельность через группу отделений, каждое из которых является постоянным представительством, в рамках единого технологического процесса, то отделение этой иностранной организации, ведущее налоговый учет по указанной группе отделений (далее - основное отделение), заполняет подраздел 1.1 в следующем порядке:

По показателю "В федеральный бюджет" отражаются результаты, исчисленные с учетом показателей соответствующих строк раздела 7 "Расчет суммы налога на прибыль", включая суммы налога, исчисленные иностранной организацией в соответствии с пунктами 6, 8 статьи 10 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ:

- в строке 030 или 040 - сумма налога, подлежащая к доплате (или уменьшению), расчет которой производится по формуле (E1 - F - G1) (или (G1 + F - Е1));

- в строке 050 - сумма налога с налоговой базы переходного периода, подлежащая уплате по сроку 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, расчет которой производится по формуле (J1 / К).

При этом сумма налога, подлежащая к доплате (или уменьшению), и сумма налога с налоговой базы переходного периода указываются основным отделением по показателю "В федеральный бюджет" в подразделе 1.1 налоговой декларации.

По показателям "В бюджет субъекта Российской Федерации" и "В местный бюджет" отражаются результаты, исчисленные с учетом показателей соответствующих строк раздела 10 "Расчет распределения налога на прибыль между отделениями иностранной организации, являющимися постоянными представительствами, по деятельности в рамках единого технологического процесса", включая суммы налога, исчисленные иностранной организацией в соответствии с пунктами 6, 8 статьи 10 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ.

По показателю "В бюджет субъекта Российской Федерации" указываются:

- в строке 030 и 040 - сумма налога, подлежащая к доплате (или уменьшению), расчет которой производится по формуле (F1 - G1) (или (G1 - F1));

- в строке 050 указывается сумма налога с налоговой базы переходного периода, подлежащая уплате по сроку 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, расчет которой производится по формуле (J2 / K раздела 7 x D / 100).

По показателю "В местный бюджет" указываются:

- в строке 030 и 040 - сумма налога, подлежащая к доплате (или уменьшению), расчет которой производится по формуле (F2 - G2) (или (G2 - F2));

- в строке 050 сумма налога с налоговой базы переходного периода, подлежащая уплате по сроку 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, расчет которой производится по формуле (J3 / K раздела 7 x D / 100).

При этом суммы налога на прибыль, подлежащие к доплате (или уменьшению), и суммы налога с налоговой базы переходного периода указываются основным отделением по показателям "В бюджет субъекта Российской Федерации" и "В местный бюджет" подраздела 1.1 налоговой декларации, составляемой отдельно по каждому из отделений - участников единого технологического процесса и по основному отделению, которая представляется в налоговый орган по месту постановки на учет каждого из отделений-участников.

В подразделе 1.2 указывается сумма налога, подлежащая к доплате (или уменьшению) в федеральный бюджет, исчисленная по строке Е (или F) раздела 8 "Налоговая база по доходам от долевого участия в других организациях (дивиденды), выплаченным в отчетном квартале (месяце)".

В подразделе 1.3 указывается сумма налога, подлежащая к доплате (или уменьшению) в федеральный бюджет, исчисленная по строке G (или Н) раздела 9 "Налоговая база по доходам в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, выплаченным в отчетном квартале (месяце)".

4. Раздел 1 "Сведения о деятельности иностранной организации в Российской Федерации" считать разделом 2 "Сведения о деятельности иностранной организации в Российской Федерации" и в нем:

4.1. Абзац двадцать первый изложить в следующей редакции:

"В столбце 3 указывается код вида деятельности, который иностранная организация осуществляет в Российской Федерации самостоятельно или через иных лиц, согласно перечню кодов, приведенному в приложении N 1 к настоящей инструкции. При этом наименование видов деятельности указывается в столбце 2 только в случае, если в столбце 3 "Код вида деятельности" проставлен код 9999".

4.2. Абзац двадцать второй изложить в следующей редакции:

"В соответствующей клетке столбца 4 проставляется символ "X". В случае, если указанная в клетке столбца А деятельность имеет вспомогательный или подготовительный характер, одновременно проставляется указанный символ и в соответствующей клетке столбца Б.

5. Раздел 2 "Финансовое состояние" считать разделом 3 "Финансовое состояние" и в нем:

5.1. В абзаце первом слова "В разделе 2" заменить словами "В разделе 3".

5.2. В последнем абзаце подраздела "Активы" слова "раздела 2" заменить словами "раздела 3".

6. Раздел 3 "Налоги, удержанные у источника выплаты доходов, связанных с деятельностью постоянного представительства" считать разделом 4 "Налоги, удержанные в отчетном квартале (месяце) у источника выплаты доходов, связанных с деятельностью постоянного представительства" и в нем:

6.1. В абзаце первом слова "В разделе 3" заменить словами "В разделе 4".

6.2. В абзаце четвертом слова "Разделы 4, 7, 8" заменить словами "Разделы 5, 8, 9".

7. Раздел 4 "Расчет налоговой базы по деятельности" считать разделом 5 "Расчет налоговой базы по деятельности" и в нем:

7.1. В абзаце пятом слова "в разделе 3" заменить словами "в разделе 4".

7.2. В абзаце семнадцатом слово "посреднической" заменить словом "торговой".

7.3. В абзаце восемнадцатом слова "раздела 5" заменить словами "раздела 6".

7.4. Абзац двадцать третий после слов "по строкам Е" дополнить словами "(код 290)".

7.5. В абзаце двадцать девятом слова "раздела 4" заменить словами "раздела 5".

8. Раздел 5 "Расходы, связанные с производством и реализацией" считать разделом 6 "Расходы, связанные с производством и реализацией" и в нем:

8.1. В абзаце первом слова "раздела 4" заменить словами "раздела 5".

8.2. В абзаце втором слова "раздела 5" заменить словами "раздела 6".

8.3. В восемнадцатом абзаце подраздела "Таблица 1" слова "раздела 5" заменить словами "раздела 6".

8.4. В подразделе "Таблица 2" слова "раздела 5" заменить словами "раздела 6".

9. Раздел 6 "Расчет суммы налога на прибыль" считать разделом 7 "Расчет суммы налога на прибыль" и в нем:

9.1. В абзаце втором слова "раздела 4" заменить словами "раздела 5".

9.2. Абзац пятый дополнить текстом следующего содержания:

"Иностранные организации, осуществляющие деятельность на строительных площадках, не образующую постоянного представительства в Российской Федерации в течение срока, указанного в международных договорах (соглашениях) между Российской Федерацией и иностранными государствами, регулирующих вопросы налогообложения, в строках D1, D2, D3 проставляют цифру 0. При этом в таблице, которая предназначена для указания реквизитов нормативного правового акта, должна содержаться ссылка на конкретный международный договор (соглашение), устанавливающий срок, в течение которого деятельность иностранной организации на строительных площадках не образует постоянное представительство".

9.3. В абзаце шестом слова "раздела 6" заменить словами "раздела 7".

9.4. После последнего абзаца дополнить абзацами следующего содержания:

"По строке J указывается общая сумма налога, исчисленная в соответствии с пунктами 6, 8 статьи 10 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ, которая подлежит уплате в течение соответствующего года, за отчетный период которого составляется налоговая декларация.

По строке К указывается количество сроков уплаты сумм налога, отражаемых по строкам J раздела 7. Сроки уплаты установлены пунктами 8 и 10 статьи 10 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ.

По строке L указывается сумма налога, подлежащая уплате по сроку 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом. При этом показатель по строке L рассчитывается по формуле (J1 / К + J2 / K + J3 / K).

В Декларации, составленной за налоговый период, строка L не заполняется (кроме случаев, предусмотренных пунктом 10 статьи 10 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ)".

10. Раздел 7 "Налоговая база по доходам от долевого участия в других организациях (дивиденды). Расчет суммы налога" считать разделом 8 "Налоговая база по доходам от долевого участия в других организациях (дивиденды), выплаченным в отчетном квартале (месяце)".

11. Раздел 8 "Налоговая база по доходам в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам. Расчет суммы налога" считать разделом 9 "Налоговая база по доходам в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, выплаченным в отчетном квартале (месяце)" и в нем слова "с разделом 7" заменить словами "с разделом 8".

12. Раздел 9 "Расчет совокупной суммы налога, причитающейся к уплате (к уменьшению платежей) в бюджет по декларации" исключить.

13. В разделе 10 "Расчет распределения налога на прибыль между отделениями иностранной организации, осуществляющей деятельность через постоянное представительство в рамках единого технологического процесса":

13.1. Абзац первый дополнить словами ", по каждому из отделений в указанной группе, являющемуся постоянным представительством".

13.2. В абзаце втором слова "В строках столбца 4" заменить словами "В строке С".

13.3. Абзац третий изложить в следующей редакции: "Строка D заполняется на основании данных по каждому отделению графы 9 Расчета доли прибыли каждого отделения иностранной организации, являющегося постоянным представительством, по деятельности в рамках единого технологического процесса (Приложение N 1 к Разделу 10)".

13.4. В абзаце четвертом слова "В строках столбца 6" заменить словами "В строке Е", слова "по соответствующей строке столбцов 4 и 5" заменить словами "в соответствующих строках С и D".

13.5. В абзаце пятом слова "По строкам столбцов 9 и 10" заменить словами "В строках F1 и F2", слова "по строкам столбца 6" заменить словами "в строке Е".

13.6. В абзаце шестом слова "По строкам столбцов 11 и 12" заменить словами "в строках G1 и G2".

13.7. После шестого абзаца дополнить абзацами 7 и 8 следующего содержания:

"В строке Н отражается величина налога на прибыль с сумм, которые ранее не учитывались при формировании налоговой базы, приходящуюся на каждое из отделений в группе. При этом указанная величина, исчисленная в соответствии с пунктами 6, 8 статьи 10 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ, рассчитывается по формуле:

 (J2 / K раздела 7 + J3 / K раздела 7) x D

 -----------------------------------------

 100".

13.8. Дополнить инструкцию приложением N 1 к Разделу 10 следующего содержания:

"Приложение N 1 к Разделу 10. Расчет доли прибыли каждого отделения иностранной организации, являющегося постоянным представительством, по деятельности в рамках единого технологического процесса.

Доля прибыли каждого отделения иностранной организации, являющегося постоянным представительством, по деятельности в рамках единого технологического процесса рассчитывается в соответствии со статьями 288 и 307 Налогового кодекса Российской Федерации.

По строке "В целом по группе отделений" указывается среднесписочная численность работников (графа 3) или расходы на оплату труда (графа 5) и остаточная стоимость амортизируемого имущества (графа 7) в целом по группе отделений иностранной организации, каждое из которых является постоянным представительством, по деятельности в рамках единого технологического процесса.

В последующих строках указываются данные по каждому отделению иностранной организации, являющемуся постоянным представительством, в рамках единого технологического процесса. При этом в графах 4 (6) и 8 указываются соответственно удельные веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества отделения иностранной организации соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по группе отделений иностранной организации, каждое из которых является постоянным представительством, по деятельности в рамках единого технологического процесса.

Налогоплательщики самостоятельно определяют, какой из показателей должен применяться - среднесписочная численность работников или сумма расходов на оплату труда. Выбранный показатель должен быть неизменным в течение налогового периода.

В графе 9 отражается доля налогооблагаемой прибыли каждого отделения иностранной организации, являющегося постоянным представительством, по деятельности в рамках единого технологического процесса, которая рассчитывается по формуле:

Графа 9 = (Графа 4 (или Графа 6) + Графа 8) / 2".

13.9. Абзацы 7 - 14 исключить.

14. Дополнить инструкцию разделом 11 "Расчет налога на прибыль инвестора от выполнения соглашения о разделе продукции" следующего содержания:

"Раздел 11. Расчет налога на прибыль инвестора

от выполнения соглашения о разделе продукции"

Раздел 11 заполняется и представляется налогоплательщиками, определенными пунктом 1 статьи 346.36 Налогового кодекса Российской Федерации, являющимися инвесторами соглашений, которые предусматривают порядок раздела продукции, установленный пунктом 1 статьи 8 Федерального закона от 30.12.1995 N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 18; 1999, N 2, ст. 246; 2001, N 26, ст. 2579; 2003, N 23, ст. 2174).

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Федерального закона от 30.12.1995 N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" инвесторами признаются юридические лица и создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц, осуществляющие вложение собственных заемных или привлеченных средств (имущества и (или) имущественных прав) в поиски, разведку и добычу минерального сырья и являющиеся пользователями недр на условиях соглашения о разделе продукции.

В случае, если в качестве инвестора по соглашению выступает объединение организаций, не имеющее статуса юридического лица, раздел 11 заполняется каждой из организаций, входящих в состав указанного объединения.

В случае если налогоплательщик в соответствии с пунктом 2 статьи 346.36 Налогового кодекса Российской Федерации поручает исполнение своих обязанностей, связанных с выполнением специального налогового режима, установленного главой 26.4 Налогового кодекса Российской Федерации, оператору в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика, то заполнение Раздела 11 осуществляется оператором по соглашению.

В соответствии с пунктом 20 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль от выполнения соглашения налогоплательщик обязан вести раздельный учет доходов и расходов по операциям, возникающим при выполнении соглашения о разделе продукции, от доходов и расходов по другим видам деятельности.

В соответствии с пунктом 12 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации применяется следующий порядок признания доходов и расходов:

1) для дохода, полученного налогоплательщиком в виде части прибыльной продукции, датой получения дохода признается последний день отчетного (налогового) периода, в котором был осуществлен раздел прибыльной продукции;

2) по иным видам доходов и расходов применяется порядок признания доходов и расходов, установленный главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Доходы и расходы налогоплательщика по другим видам деятельности, в том числе доходы в виде вознаграждения за выполнение функций оператора и (или) за реализацию продукции, принадлежащей государству по условиям соглашения, доходы и расходы, связанные с реализацией компенсационной продукции, а также прибыльной продукции, полученной инвестором по условиям соглашения, подлежат налогообложению в порядке, установленном главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации, и не подлежат включению в Раздел 11 налоговой декларации.

В случае, если налогоплательщик является инвестором (входит в состав инвестора) одновременно более, чем в одном соглашении, в соответствии с пунктом 13 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база по налогу на прибыль определяется по каждому соглашению о разделе продукции раздельно.

В соответствии с пунктом 4 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации доходом налогоплательщика от выполнения соглашения признаются стоимость прибыльной продукции, принадлежащей инвестору в соответствии с условиями соглашения, а также внереализационные доходы, определяемые статьей 250 Налогового кодекса Российской Федерации.

По строке 010 указывается наименование соглашения о разделе продукции.

По строке 020 отражается показатель дохода инвестора от выполнения соглашения о разделе продукции, представляющий собой сумму показателей строк 030 и 040.

По строке 030 отражается показатель стоимости прибыльной продукции, принадлежащей инвестору, от выполнения соглашения о разделе продукции, определенный налогоплательщиком в строке 070 приложения N 1 к Разделу 11.

По строке 040 отражается показатель суммы внереализационных доходов за отчетный (налоговый) период, сформированный отдельно в части внереализационных доходов, связанных с выполнением соглашения о разделе продукции.

По строке 050 указывается общая сумма расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу, рассчитанная как сумма расходов, не относимых к возмещаемым (показатель строки 060), и внереализационных расходов и убытков, приравниваемых к внереализационным расходам, связанным с выполнением соглашения (показатель строки 090).

В соответствии с пунктом 5 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации расходами налогоплательщика признаются обоснованные и документально подтвержденные расходы, произведенные (понесенные) налогоплательщиком при выполнении соглашения о разделе продукции.

Обоснованными расходами для целей главы 26.4 Налогового кодекса Российской Федерации признаются расходы, произведенные (понесенные) налогоплательщиком в соответствии с программой работ и сметой расходов, утвержденными управляющим комитетом, в порядке, предусмотренном соглашением, а также внереализационные расходы, непосредственно связанные с выполнением соглашения.

По строке 060 приводится общая сумма расходов, не относимых к возмещаемым, и представляет собой расходы, учитываемые для целей налогообложения в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации и не включенные в состав возмещаемых затрат по соглашению. Показатель по строке 060 определяется как сумма расходов, произведенных (понесенных) до вступления соглашения в силу (показатель строки 070) и расходов, произведенных (понесенных) с даты вступления соглашения в силу (показатель строки 080).

По строке 070 отражается сумма расходов, произведенных (понесенных) инвестором до вступления соглашения в силу, не признаваемых возмещаемыми, в частности, по данной строке учитывается сумма расходов на приобретение пакета геологической информации для участия в аукционе, проводимом в порядке и на условиях пункта 4 статьи 2 Федерального закона 30.12.1995 N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции", определенных подпунктом 1 пункта 7 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации. Указанные расходы принимаются к уменьшению налоговой базы в отчетном (налоговом) периоде в порядке и размере, установленном статьями 261 и 325 Налогового кодекса Российской Федерации.

По строке 080 отражается общая сумма расходов, произведенных (понесенных) инвестором в целях выполнения соглашения о разделе продукции, с даты вступления этого соглашения в силу и в течение срока его действия, не признаваемых возмещаемыми в соответствии с пунктами 7, 9 и 10 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации.

В частности, по строке 080 учитываются следующие расходы:

- расходы, приведенные в подпункте 2 пункта 7 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением налога на добычу полезных ископаемых;

- амортизация оборудования и иного имущества, определяемая в порядке, установленном статьями 256 - 259 Налогового кодекса Российской Федерации, в возмещении затрат на создание (приобретение) которого отказано в связи с несоблюдением требования об использовании доли товаров российского происхождения при проведении работ по соглашению, установленного пунктом 2 статьи 7 Федерального закона 30.12.1995 N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции";

- превышение суммы управленческих расходов, связанных с выполнением соглашения, над нормативом, установленным подпунктом 2 пункта 9 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации, в отчетном (налоговом) периоде;

- внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам, связанные с выполнением соглашения о разделе продукции, формируемые в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса Российской Федерации (строка 090);

- прочие расходы, за исключением не учитываемых в целях налогообложения, в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса Российской Федерации.

По строке 100 отражается общая сумма прибыли (убытка), полученная налогоплательщиком от выполнения соглашения.

По строке 110 отражается налоговая база.

Налоговая база определяется по каждому соглашению раздельно.

В случае если налоговая база для соответствующего налогового периода является отрицательной величиной, то для этого налогового периода она признается равной нулю.

По строке 120 указывается сумма отрицательной величины (или ее часть) налоговой базы предыдущих налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу текущего налогового периода (показатель из строки 120 приложения N 2 к Разделу 11).

Сумма отрицательной величины налоговой базы предыдущих налоговых периодов, уменьшающей налоговую базу текущего налогового периода, определяется налогоплательщиком в приложении N 2 к Разделу 11 в соответствии с пунктом 14 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации.

По строке 130 приводится налоговая база для исчисления налога, определяемая как разница показателей строк 110 и 120.

По строке 140 указывается ставка налога на прибыль, установленная пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации на дату вступления соглашения в силу, и применяется в течение всего срока действия соглашения.

Для соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона от 30.12.1995 N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции", по строке 140 отражается ставка налога на прибыль, предусмотренная соответствующим соглашением о разделе продукции.

По строкам 150, 160 и 170 налогоплательщики проставляют ставки для исчисления налога в федеральный бюджет, в бюджет субъекта Российской Федерации, в местный бюджет.

Сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

По строке 180 указывается общая сумма исчисленного налога, представляющая собой сумму показателей строк 190, 200 и 210.

По строкам 190, 200 и 210 сумма налога определяется налогоплательщиком путем умножения строки 130 (налоговая база для исчисления налога) на ставки налога, приведенные соответственно по строкам 150, 160 и 170.

По строкам 220, 230 - 250 указываются суммы начисленных квартальных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период, которые представляют собой суммы, причитающиеся к уплате согласно Разделу 11 декларации за предыдущий отчетный период данного налогового периода.

Сумма налога на прибыль к доплате (строка 260) определяется в виде разницы строк 180 и 220, если показатель строки 180 превышает показатель строки 220.

Сумма налога на прибыль к уменьшению (строка 270) определяется как разница строк 180 и 220, если показатель строки 180 меньше показателя строки 220.

Порядок

заполнения приложения N 1 к Разделу 11

"Расчет стоимости прибыльной продукции, принадлежащей

инвестору, от выполнения соглашения

о разделе продукции"

По строке 010 указывается наименование соглашения о разделе продукции.

По строке 020 проставляется объем произведенной продукции в натуральном выражении за отчетный (налоговый) период, фактически добытой (извлеченной) инвестором в ходе выполнения работ по соглашению и уменьшенной на количество технологических потерь в пределах установленных нормативов.

Количество произведенной продукции определяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствующих единицах массы или объема, в зависимости от вида добываемого полезного ископаемого, по данным геолого-маркшейдерского учета, а также учета, ведущегося в соответствии с отраслевыми методическими указаниями по учету добычи полезного ископаемого.

По строке 030 отражается объем произведенной продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

Для соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона от 30.12.1995 N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции", по строке 030 отражается объем произведенной продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты роялти, определяемый в соответствии с соглашением о разделе продукции.

По строке 040 приводится объем компенсационной продукции в отчетном (налоговом) периоде.

Данный показатель определяется налогоплательщиком в соответствии с пунктом 10 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона от 30.12.1995 N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции", показатель по строке 040 определяется в порядке, установленном соответствующим соглашением о разделе продукции.

По строке 050 отражается доля инвестора в прибыльной продукции, полученной от выполнения соглашения о разделе продукции.

Данные заполняются на основании статьи (пункта) соглашения о разделе продукции, предусматривающей долю инвестора в разделе прибыльной продукции, полученной от выполнения соглашения о разделе продукции.

По строке 060 объем прибыльной продукции, принадлежащей инвестору по условиям соглашения о разделе продукции, определяемый как произведение разницы показателей строк 020, 030 и 040 и показателя строки 050 (доли инвестора в прибыльной продукции).

По строке 070 указывается стоимость прибыльной продукции, принадлежащей инвестору по условиям соглашения о разделе продукции, определяемая в порядке, установленном пунктом 4 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации.

Порядок

заполнения приложения N 2 к Разделу 11

"Отрицательная величина (или ее часть) налоговой

базы предыдущих налоговых периодов, уменьшающая

налоговую базу в соответствии с пунктом 14

статьи 346.38 Налогового кодекса

Российской Федерации"

Отрицательная величина налоговой базы предыдущих налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу в текущем налоговом периоде, определяется в соответствии с пунктом 14 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации.

Приложение N 2 к Разделу 11 заполняется и представляется в составе декларации за налоговый период.

По строке 020 указывается общая сумма отрицательной величины налоговой базы предыдущих налоговых периодов, сформированная в порядке, установленном пунктом 14 статьи 346.38 Налогового кодекса Российской Федерации.

По строкам 030 - 110 приводится остаток отрицательной величины налоговой базы предыдущих налоговых периодов в разбивке по годам ее образования.

Налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу на величину полученной отрицательной величины в последующие налоговые периоды в течение 10 лет, следующим за тем налоговым периодом, в котором получена отрицательная величина, но не более срока действия соглашения о разделе продукции.

По строке 120 отражается отрицательная величина (или ее часть) налоговой базы предыдущих налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу текущего налогового периода.

По строке 130 указывается общая сумма остатка неперенесенной отрицательной величины налоговой базы на конец налогового периода и в разбивке по годам возникновения по строкам 140 - 220.

Остаток, указываемый по строке 130, переносится в строку 020 приложения N 2 к Разделу 11 следующего налогового периода, в том числе в разбивке по годам возникновения по строкам 030 - 110".

15. Дополнить инструкцию разделом "Дополнительные замечания" следующего содержания:

"Дополнительные замечания

Иностранные организации, переходящие с 1 января на определение доходов и расходов по методу начисления, составляют расчеты налога на прибыль организаций с сумм, которые ранее не учитывались при формировании налоговой базы, по формам соответствующих листов Декларации по налогу на прибыль организаций (форма по КНД 1151006).

В отдельных случаях к налоговой декларации могут прилагаться добавочные листы по форме соответствующих страниц налоговой декларации.

К таким случаям относится, например, ведение как облагаемых, так и необлагаемых видов деятельности.

При ведении как облагаемых, так и необлагаемых видов деятельности заполняются листы с разделами 5 или 5 и 6 по необлагаемому виду деятельности.

При наличии нескольких постоянных представительств иностранной организации (например, стройплощадок), расположенных на территории, подконтрольной одному налоговому органу, налоговая декларация составляется иностранной организацией по каждому постоянному представительству.

В случае представления добавочных листов в разделе 3 налоговой декларации указываются консолидированные данные о финансовом состоянии иностранной организации декларанта".

16. Приложение "Таблица видов деятельности" настоящей инструкции считать приложением N 1 и дополнить следующими строками:

"┌────┬────────────────────────────────────────────────────────┐

 │9920│Деятельность в рамках соглашения о разделе продукции │

 ├────┼────────────────────────────────────────────────────────┤

 │9999│иные виды деятельности (указать наименование конкретного│

 │ │вида деятельности) │

 └────┴────────────────────────────────────────────────────────┘".

17. Дополнить инструкцию приложением N 2 ["Справочник](#P1925) "Субъекты Российской Федерации".

18. Дополнить инструкцию приложением N 3 ["Справочник](#P2121) "Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика".

Приложение N 2

к Инструкции по заполнению

Налоговой декларации по налогу

на прибыль иностранной

организации, утвержденной

Приказом МНС России

от 7 марта 2002 г. N БГ-3-23/118

СПРАВОЧНИК

"СУБЪЕКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 01 | Республика Адыгея (Адыгея) |
| 02 | Республика Башкортостан |
| 03 | Республика Бурятия |
| 04 | Республика Алтай |
| 05 | Республика Дагестан |
| 06 | Республика Ингушетия |
| 07 | Кабардино-Балкарская Республика |
| 08 | Республика Калмыкия |
| 09 | Карачаево-Черкесская Республика |
| 10 | Республика Карелия |
| 11 | Республика Коми |
| 12 | Республика Марий Эл |
| 13 | Республика Мордовия |
| 14 | Республика Саха (Якутия) |
| 15 | Республика Северная Осетия - Алания |
| 16 | Республика Татарстан (Татарстан) |
| 17 | Республика Тыва |
| 18 | Удмуртская Республика |
| 19 | Республика Хакасия |
| 20 | Чеченская Республика |
| 21 | Чувашская Республика - Чувашия |
| 22 | Алтайский край |
| 23 | Краснодарский край |
| 24 | Красноярский край |
| 25 | Приморский край |
| 26 | Ставропольский край |
| 27 | Хабаровский край |
| 28 | Амурская область |
| 29 | Архангельская область |
| 30 | Астраханская область |
| 31 | Белгородская область |
| 32 | Брянская область |
| 33 | Владимирская область |
| 34 | Волгоградская область |
| 35 | Вологодская область |
| 36 | Воронежская область |
| 37 | Ивановская область |
| 38 | Иркутская область |
| 39 | Калининградская область |
| 40 | Калужская область |
| 41 | Камчатская область |
| 42 | Кемеровская область |
| 43 | Кировская область |
| 44 | Костромская область |
| 45 | Курганская область |
| 46 | Курская область |
| 47 | Ленинградская область |
| 48 | Липецкая область |
| 49 | Магаданская область |
| 50 | Московская область |
| 51 | Мурманская область |
| 52 | Нижегородская область |
| 53 | Новгородская область |
| 54 | Новосибирская область |
| 55 | Омская область |
| 56 | Оренбургская область |
| 57 | Орловская область |
| 58 | Пензенская область |
| 59 | Пермская область |
| 60 | Псковская область |
| 61 | Ростовская область |
| 62 | Рязанская область |
| 63 | Самарская область |
| 64 | Саратовская область |
| 65 | Сахалинская область |
| 66 | Свердловская область |
| 67 | Смоленская область |
| 68 | Тамбовская область |
| 69 | Тверская область |
| 70 | Томская область |
| 71 | Тульская область |
| 72 | Тюменская область |
| 73 | Ульяновская область |
| 74 | Челябинская область |
| 75 | Читинская область |
| 76 | Ярославская область |
| 77 | г. Москва |
| 78 | г. Санкт-Петербург |
| 79 | Еврейская автономная область |
| 80 | Агинский Бурятский автономный округ |
| 81 | Коми-Пермяцкий автономный округ |
| 82 | Корякский автономный округ |
| 83 | Ненецкий автономный округ |
| 84 | Таймырский (Долгано-Ненецкий) автономный округ |
| 85 | Усть-Ордынский Бурятский автономный округ |
| 86 | Ханты-Мансийский автономный округ - Югра |
| 87 | Чукотский автономный округ |
| 88 | Эвенкийский автономный округ |
| 89 | Ямало-Ненецкий автономный округ |

Приложение N 3

к Инструкции по заполнению

Налоговой декларации по налогу

на прибыль иностранной

организации, утвержденной

Приказом МНС России

от 7 марта 2002 г. N БГ-3-23/118

СПРАВОЧНИК

"ВИДЫ ДОКУМЕНТОВ, УДОСТОВЕРЯЮЩИХ

ЛИЧНОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код | Наименование документа | Примечание |
| 02 | Загранпаспорт гражданина СССР | Паспорт, удостоверяющий личность гражданина РФ за пределами РФ, образца до 1997 года |
| 03 | Свидетельство о рождении | Для лиц, не достигших 16-летнего (с 01.10.97 - 14-летнего) возраста |
| 04 | Удостоверение личности офицера | Для военнослужащих (офицеров, прапорщиков, мичманов) |
| 05 | Справка об освобождении из места лишения свободы | Для лиц, освободившихся из мест лишения свободы |
| 06 | Паспорт Минморфлота | Паспорт моряка Минморфлота СССР (РФ), выданный до 1997 г. |
| 07 | Военный билет солдата (матроса, сержанта, старшины) | Военный билет для солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву или контракту |
| 09 | Дипломатический паспорт гражданина РФ | Дипломатический паспорт для граждан РФ |
| 10 | Иностранный паспорт | Заграничный паспорт для постоянно проживающих за границей граждан, которые временно находятся на территории РФ |
| 11 | Свидетельство о регистрации ходатайства иммигранта о признании его беженцем | Для беженцев, не имеющих статуса беженца |
| 12 | Вид на жительство | Вид на жительство в РФ |
| 13 | Удостоверение беженца в РФ | Для беженцев |
| 14 | Временное удостоверение личности гражданина РФ | Временное удостоверение личности гражданина РФ по форме 2П |
| 21 | Паспорт гражданина РФ | Паспорт гражданина РФ, действующий на территории РФ с 1 октября 1997 года |
| 22 | Загранпаспорт гражданина РФ | Паспорт, удостоверяющий личность гражданина РФ за пределами РФ, образца 1997 года |
| 23 | Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства | Для лиц, не достигших 16-летнего (с 01.10.97 - 14-летнего) возраста |
| 26 | Паспорт моряка | Паспорт моряка (удостоверение личности гражданина, работающего на судах заграничного плавания или на иностранных судах) образца 1997 г. |
| 27 | Военный билет офицера запаса | Военный билет офицера запаса |
| 91 | Иные документы, выдаваемые органами МВД | Иные выдаваемые органами внутренних дел РФ документы, удостоверяющие личность гражданина |