

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 28.02.2024 № СД-4-3/2274@

ФНС России в целях реализации положений Федеральных законов от 28.04.2023 N 159-ФЗ "О внесении изменений в статьи 219 и 257 части второй Налогового кодекса Российской Федерации", от 27.11.2023 N 539-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации", а также иных актов законодательства о налогах и сборах информирует, что до внесения соответствующих изменений в приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@, которым утверждена форма и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, необходимо учитывать следующее:

1. При заполнении (представлении) в составе декларации Листов 04 в отношении отдельных видов доходов по реквизиту "Вид дохода" рекомендуется использовать следующие коды:

35 - для отражения доходов, полученных российскими организациями - обладателями цифровых финансовых активов (ЦФА) в случае, если решением о выпуске таких ЦФА предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим такие ЦФА, ставка налогообложения которых установлена пунктом 4.5 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс). <1>

-----

<1> Код применяется начиная с представления налоговой декларации за налоговый период 2022 года (за исключением отчетных периодов 2022 года).

Реквизит "Вид платежа (код)" для подраздела 1.3 Раздела 1 декларации - 4.

25 - для отражения доходов в виде дивидендов, полученных личным фондом от иностранных организаций, ставка налогообложения которых установлена подпунктом 1.4 пункта 3 статьи 284 Кодекса.

Реквизит "Вид платежа (код)" для подраздела 1.3 Раздела 1 декларации - 4;

2. В целях реализации Федерального закона от 10.07.2023 N 318-ФЗ "О внесении изменений в статью 24.1 части первой и статью 278.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации", предусматривающего учет налогоплательщиком - участником договора инвестиционного товарищества части прибыли (убытка) от участия в инвестиционном товариществе, при заполнении декларации рекомендуется:

1) внереализационные доходы в виде части прибыли, полученной от участия в инвестиционном товариществе, по операциям с ценными бумагами (производными финансовыми инструментами), не обращающимися на ОРЦБ, отражать в составе показателей строки 010 Листа 05 декларации ("Код вида операции" - 1);

2) внереализационные расходы в виде части убытка, полученного от участия в инвестиционном товариществе, по операциям с ценными бумагами (производными финансовыми инструментами), не обращающимися на ОРЦБ, отражать в составе показателей строки 020 Листа 05 декларации ("Код вида операции" - 1);

3) внереализационные доходы в виде части прибыли, полученной от участия в инвестиционном товариществе, по прочим операциям отражать в составе показателей строки 100 Приложения N 1 к Листу 02 декларации; строки 200 - 220 названного приложения заполнять не требуется;

4) внереализационные расходы в виде части убытка, полученного от участия в инвестиционном товариществе, по прочим операциям отражать в составе показателей строки 200 Приложения N 2 к Листу 02 декларации.

3. При определении налоговой базы по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, включающими одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, доходы и расходы по данным операциям отражаются в Листе 05 декларации ("Код вида операции" - 1), если иной порядок их учета не установлен статьей 282.2 Кодекса.

4. При заполнении Приложения N 1 к декларации (в части расходов (доходов), учитываемых (не учитываемых) отдельными категориями налогоплательщиков) необходимо использовать следующие коды:

630 - для отражения доходов, полученных международной холдинговой компанией от участия в реализации проектов по геологическому изучению, разведке, добыче полезных ископаемых и иных работ, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с пунктом 4 статьи 251 Кодекса;

651 - для отражения расходов, произведенных международной холдинговой компанией в связи с получением доходов от участия в реализации проектов по геологическому изучению, разведке, добыче полезных ископаемых и иных работ, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с пунктом 48.28 статьи 270 Кодекса;

623 - для отражения расходов, учитываемых налогоплательщиком с применением коэффициента 1,5 при формировании первоначальной стоимости основного средства, включенного в перечень российского высокотехнологического оборудования, утверждаемый Правительством Российской Федерации (абзац третий пункта 1 статьи 257 Кодекса);

635 - для отражения доходов в виде превышения стоимости полученных при погашении номинальной стоимости акций в связи с уменьшением уставного капитала иностранной организации имущества и (или) имущественных прав, указанных в подпункте 15.1 пункта 1 статьи 251 Кодекса;

636 - для отражения доходов в виде стоимости акций (долей) экономически значимой организации, принадлежащих иностранной холдинговой компании, не учитываемых при

определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с подпунктом 11.5 пункта 1 статьи 251 Кодекса;

637 - для отражения доходов в виде стоимости акций (долей) организации, созданной в судебном порядке, полученных налогоплательщиком, косвенно владеющим акциями (долями) экономически значимой организации, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с подпунктом 11.6 пункта 1 статьи 251 Кодекса.

4.1. Расходы с кодами 620, 621, 623 отражаются нарастающим итогом в отчетных (налоговых) периодах, в которых налогоплательщиком сформирована первоначальная стоимость соответствующих основных средств и (или) нематериальных активов в соответствии со статьей 257 Кодекса.

Расходы с кодами 681, 682 отражаются нарастающим итогом в отчетных (налоговых) периодах, в которых налогоплательщиком учитываются в составе расходов суммы начисленной амортизации с применением к основной норме амортизации специального коэффициента (не выше 3).

Если в отношении одного и того же основного средства (нематериального актива) применен как повышающий коэффициент к первоначальной стоимости, так и коэффициент к норме амортизации, первоначальную стоимость необходимо отражать с кодом 620 и (или) 621, а сумму начисленной по нему в отчетном (налоговом) периоде амортизации с кодом 681 и (или) 682.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

Д.С.САТИН