

ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок ее заполнения, а также формат представления в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@.

Новая форма налоговой декларации применяется начиная с отчетности за 2016 год.

В состав Декларации обязательно включаются:

Титульный лист (Лист 01),

подраздел 1.1 Раздела 1 "Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций",

Лист 02 "Расчет налога",

Приложения N 1 к Листу 02 "Доходы от реализации и внереализационные доходы",

Приложение N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам".

ЕСЛИ налогоплательщик имеет доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в подразделах 1.2 и 1.3 Раздела 1, Приложении N 3, N 4 и N 5 к Листу 02, а также Листах 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09 и Приложении N 1 к Листу 09, Приложении N 1 и N 2 к налоговой декларации, является налоговым агентом или в его состав входят обособленные подразделения, **ТО** заполняются соответствующие подразделы, листы и приложения.

(п.1.1. Порядка заполнения декларации)


Общие требования к порядку заполнения и представления Декларации приведены в разд. II Порядка заполнения декларации.

Декларация составляется нарастающим итогом с начала года. Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях (за исключением значений, указываемых в Приложении N 2 к Декларации). При указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

(п.2.1. Порядка заполнения декларации)

ШАГ 1: заполнение Титульного листа (Листа 01)

Порядок заполнения титульного листа указан в разд. III Порядка заполнения декларации.

Название реквизита	Как заполнить
ИНН и КПП	Указывается ИНН и КПП, который присвоен организации тем налоговым органом, в который представляется Декларация. ИНН и КПП организации по месту ее нахождения, месту нахождения обособленного подразделения, по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика указываются согласно документу, подтверждающему постановку на учет организации в налоговом органе по соответствующему основанию.
Номер корректировки	ЕСЛИ представляется первичная Декларация, ТО по реквизиту "номер корректировки" проставляется "0--", ЕСЛИ представляется уточненная Декларация, ТО по реквизиту "номер корректировки" проставляется "1--", "2--" и так далее
Налоговый (отчетный) период (код)	Заполняется код, который определяет налоговый (отчетный) период. Коды приведены в Приложении N 1 к Порядку заполнения декларации.
Отчетный год	Указывается год, за налоговый период которого представлена Декларация.
Представляется в налоговый орган (код)	Указывается код налогового органа, в который представляется Декларация.
по месту нахождения учета (код)	Указывается код из Приложения N 1 к Порядку заполнения декларации (вторая таблица).
(налогоплательщик)	Указывается полное наименование организации (обособленного подразделения), соответствующее наименованию, указанному в ее (его) учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается).
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	Указывается код вида экономической деятельности налогоплательщика согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД2) (письмо ФНС России от 09.11.2016 N СД-4-3/21206@)  Внимание! В годовой декларации за 2016 год указывается код ОКВЭД только согласно новому классификатору ОКВЭД2.
Форма реорганизации, ликвидация (код)	ЕСЛИ реорганизации (ликвидации) не проводилось, ТО ставится прочерк. Заполняется только организацией-правопреемником в декларации за последний налоговый период и уточненных деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое). Указывается код из Приложения N 1 к Порядку заполнения декларации (третья таблица).
ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения)	ЕСЛИ реорганизации (ликвидации) не проводилось, ТО ставится прочерк. Заполняется только организацией-правопреемником в декларации за последний налоговый период и уточненных деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица,

	преобразования одного юридического лица в другое) В реквизите "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются, соответственно, ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения (по налогоплательщикам, отнесенным к категории крупнейших, - налоговым органом по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) или по месту нахождения обособленных подразделений реорганизованной организации.
Номер контактного телефона	Указывается номер контактного телефона налогоплательщика
На _ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _ листах	Указывается количество страниц, на которых составлена Декларация, и количество листов подтверждающих документов и (или) их копий, в том числе количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления указанных деклараций представителем налогоплательщика).
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:	ЕСЛИ документ представлен налогоплательщиком, ТО указывается "1". ЕСЛИ документ представлен уполномоченным представителем налогоплательщика, ТО указывается "2".

ШАГ 2: заполнение Приложения N 1 к Листу 02 "Доходы от реализации и внереализационные доходы"

(разд. VI Порядка заполнения декларации, письмо ФНС России от 17.02.2017 N СД-4-3/3005 "О заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций")

Название строки	Код строки	Как заполнить
Признак налогоплательщика (код)		ЕСЛИ Лист 02 составляется сельхозтоваропроизводителем, уплачивающим налог по своей с/х деятельности, ТО указывается код "2". ЕСЛИ Лист 02 составляется резидентом особой (свободной) экономической зоны по деятельности, связанной с включением организации в реестр резидентов особой (свободной) экономической зоны, ТО указывается код "3". ЕСЛИ Лист 02 составляется организациями, владеющими лицензиями на пользование участком недр, в границах которого расположено новое морское месторождение углеводородного сырья либо в границах которого предполагается осуществлять поиск, оценку и (или) разведку нового морского месторождения углеводородного сырья ИЛИ операторами нового морского месторождения углеводородного сырья, ТО указывается код "4". ЕСЛИ Лист 02 составляется организациями - резидентами территорий опережающего социально-экономического развития, ТО указывается код "6". ИНАЧЕ указывается код "1", т.е. всеми остальными организациями.
Лицензия: серия номер вид		ЕСЛИ в поле "Признак налогоплательщика" указан код "4", ТО в поле "Лицензия" указывается серия, номер и вид лицензии.
Выручка от реализации - всего в том числе:	010	Строка 010 = Строка 011 + Строка 012 + Строка 013 + Строка 014

↳	выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	Строка 011 = выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (из данных налогового учета) ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	выручка от реализации покупных товаров	012	Строка 012 = выручка от реализации покупных товаров (из данных налогового учета) ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении N 3 к Листу 02	013	Строка 013 = выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении N 3 к Листу 02 ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	выручка от реализации прочего имущества	014	Строка 014 = выручка от реализации прочего имущества (из данных налогового учета) ИНАЧЕ проставляется прочерк.
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего в том числе:		020	Строки 020-022 заполняют только профессиональные участники рынка ценных бумаг. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже: минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам минимальной (расчетной) цены по необращающимся ценным бумагам	021 022	Строки 020-022 заполняют только профессиональные участники рынка ценных бумаг.
Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - всего		023	Указывается выручка от реализации, выбытия, в том числе погашения ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке. ИНАЧЕ проставляется прочерк.

↳	в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	024	Указывается сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, в случае совершения сделки с обращающимися ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, ниже минимальной цены сделок на дату совершения сделки (п.12 ст.280 НК РФ).
	Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	027	Показывается выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса с учетом ст.268.1 НК РФ. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
	Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении N 3 к Листу 02 (стр.340 Приложения N 3 к Листу 02)	030	Строка 030 = Строка 340 Приложения N 3 к Листу 02 ИНАЧЕ проставляется прочерк.
	Итого сумма доходов от реализации (стр.010 + стр.020 + стр.023 + стр.027 + стр.030)	040	Строка 040 = Строка 010 + Строка 020 + Строка 023 + Строка 027 + Строка 030
	Внереализационные доходы - всего в том числе:	100	Отражаются внереализационные доходы, сформированные в соответствии со статьей 250 НК РФ. Строка 100 >= Строка 101 + Строка 102 + Строка 103 + Строка 104 + Строка 105 + Строка 106 (п.6.2. Порядка заполнения декларации)
↳	в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном налоговом) периоде	101	Строка 101 = доходы прошлых лет, выявленные в отчетном налоговом) периоде (из данных налогового учета). ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	Строка 102 = доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств (из данных налогового учета). ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в ст.251 НК РФ)	103	Строка 103 = доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в ст.251 НК РФ) (из данных налогового учета). ИНАЧЕ проставляется прочерк.

↳	в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	Строка 104 = доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации (из данных налогового учета). ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым п.9 ст.258 НК РФ	105	Строка 105 = сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абз. 4 п.9 ст.258 НК РФ (из данных налогового учета) ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	106	Отражаются доходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность, включая банки, полученные по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (абз.3 п.5 ст.304 НК РФ). ИНАЧЕ проставляется прочерк.

ШАГ 3: заполнение Приложения N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам"

(разд. VII Порядка заполнения декларации, письмо ФНС России от 17.02.2017 N СД-4-3/3005 "О заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций")

Название строки	Код строки	Как заполнить
Признак налогоплательщика (код)		ЕСЛИ Лист 02 составляется сельхозтоваропроизводителем, уплачивающим налог по своей с/х деятельности, ТО указывается код "2". ЕСЛИ Лист 02 составляется резидентом особой (свободной) экономической зоны по деятельности, связанной с включением организации в реестр резидентов особой (свободной) экономической зоны, ТО указывается код "3". ЕСЛИ Лист 02 составляется организациями, владеющими лицензиями на пользование участком недр, в границах которого расположено новое морское месторождение углеводородного сырья либо в границах которого предполагается осуществлять поиск, оценку и (или) разведку нового морского месторождения углеводородного сырья ИЛИ операторами нового морского месторождения углеводородного сырья, ТО указывается код "4". ЕСЛИ Лист 02 составляется организациями - резидентами территорий опережающего социально-экономического развития, ТО указывается код "6". ИНАЧЕ указывается код "1", т.е. всеми остальными организациями.
Лицензия: серия номер вид		ЕСЛИ в поле "Признак налогоплательщика" указан код "4", ТО в поле "Лицензия" указывается серия, номер и вид лицензии. ИНАЧЕ проставляется прочерк.

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	010	<p>ЕСЛИ организация применяет кассовый метод определения доходов и расходов, ТО Строка 010 не заполняется.</p> <p>ЕСЛИ организация осуществляет производство товаров, выполнение работ, оказание услуг, ТО отражается сумма прямых расходов, относящихся к реализованным товарам (работам, услугам).</p> <p>ЕСЛИ организация является банком, ТО отражается сумма расходов, предусмотренных ст.253 НК РФ с учетом положений ст.291 НК РФ. ИЛИ эта сумма может быть отражена в Строке 040 (в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения).</p> <p>ЕСЛИ организация является страховой организацией, ТО отражается сумма расходов, предусмотренных ст.253 НК РФ с учетом положений ст.294 НК РФ. ИЛИ эта сумма может быть отражена в Строке 040 (в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения).</p> <p>ЕСЛИ организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг (включая банки), ТО отражается сумма расходов, предусмотренных ст.253 НК РФ с учетом положений ст.299 НК РФ. ИЛИ эта сумма может быть отражена в Строке 040 (в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения).</p> <p>ЕСЛИ организация является НПФ, ТО отражается сумма расходов, связанных с обеспечением уставной деятельности. ИЛИ эта сумма может быть отражена в Строке 040 (в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения).</p> <p>ИНАЧЕ проставляется прочерк.</p>
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	020	<p>ЕСЛИ организация применяет кассовый метод определения доходов и расходов, ТО Строка 020 не заполняется.</p> <p>ЕСЛИ организация осуществляет оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю (за исключением организаций, реализующих товары собственного производства), ТО отражается сумма прямых расходов, в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам.</p>
↳ в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	<p>ЕСЛИ организация применяет кассовый метод определения доходов и расходов, ТО Строка 010 не заполняется.</p> <p>ЕСЛИ организация осуществляет оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю (за исключением организаций, реализующих товары собственного производства), ТО отражается стоимость реализованных покупных товаров.</p>
Косвенные расходы - всего в том числе:	040	<p>ЕСЛИ организация применяет метод "по начислению", ТО отражаются расходы, относящиеся к косвенным расходам, в соответствии со ст.318 НК РФ.</p> <p>ЕСЛИ организация применяет кассовый метод определения доходов и расходов, ТО отражаются расходы, признаваемые в уменьшение налоговой базы по налогу в соответствии со ст.273 НК РФ.</p> <p>ЕСЛИ организация является банком, ТО отражается сумма расходов, предусмотренных ст.253 НК РФ с учетом положений ст.291 НК РФ. ИЛИ эта сумма может быть отражена в Строке 010 (в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения).</p> <p>ЕСЛИ организация является страховой организацией, ТО отражается сумма расходов, предусмотренных ст.253 НК РФ с учетом положений ст.294 НК РФ. ИЛИ эта сумма может быть отражена в Строке 010 (в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения).</p> <p>ЕСЛИ организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг (включая банки), ТО отражается сумма расходов, предусмотренных ст.253 НК РФ с учетом положений ст.299 НК РФ. ИЛИ эта сумма может быть отражена в Строке</p>

			<p>010 (в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения). ЕСЛИ организация является НПФ, ТО отражается сумма расходов, связанных с обеспечением уставной деятельности. ИЛИ эта сумма может быть отражена в Строке 010 (в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения). Строка 040 > = Строка 041 + Строка 042 + Строка 043 + Строка 045 + Строка 046 + Строка 047 + Строка 052</p>
↳	суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в ст.270 НК РФ	041	<p>Указываются суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, за исключением перечисленных в ст.270 НК РФ.</p> <p><i>Какие суммы не включаются согласно ст.270 НК РФ:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет (в государственные внебюджетные фонды)(п.2 ст.270 НК РФ), - суммы налога, а также суммы платежей за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, осуществляемые с превышением нормативов допустимых сбросов, за размещение отходов производства и потребления с превышением установленных лимитов на их размещение (п.4 ст.270 НК РФ), - суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), если иное не предусмотрено НК РФ, а также суммы торгового сбора (п.19 ст.270 НК РФ), - суммы налогов, начисленные в бюджеты различных уровней в случае, если такие налоги ранее были включены налогоплательщиком в состав расходов, при списании кредиторской задолженности налогоплательщика по этим налогам в соответствии с пп.21 п.1 ст.251 НК РФ (п.33 ст.270 НК РФ). <p>⚠️ Внимание! В Строку 041 в 2017 году включаются страховые взносы, начисленные и уплаченные в 2017 году по правилам НК РФ. При этом взносы за 2016 год указываются только в Строке 040 Листа 02.</p>
↳	расходы на капитальные вложения в соответствии с абз.2 п.9 ст.258 НК РФ в размере:		<p>Строки 042-043 заполняются организациями, предусмотревшими в учетной политике для целей налогообложения включение в состав расходов отчетного (налогового) периода амортизационной премии.</p> <p>ИНАЧЕ проставляется прочерк.</p>
	не более 10% не более 30%	042 043	
↳	расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно пп.38 п.1 ст.264 НК РФ	045	<p>Указывается суммы расходов, осуществленных налогоплательщиком- организацией, использующим труд инвалидов, и принятые для целей налогообложения в порядке, установленном пп.38 п.1 ст.264 НК РФ.</p> <p>ИНАЧЕ проставляется прочерк.</p>
↳	расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков -учреждений, единственными	046	<p>Показываются расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, в порядке, установленном пп.39 п.1 ст.264 НК РФ.</p> <p>ИНАЧЕ проставляется прочерк.</p>

	собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно пп.39 п.1 ст.264 НК РФ		
↳	расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в п.1 и 2 ст.264.1 НК РФ, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода - всего	047	ЕСЛИ договоры на приобретение земельных участков заключены в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года, ТО показываются расходы на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договоров аренды земельных участков. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	в течение срока, определенного налого-плательщиком (не менее 5 лет)	048	Приводится расшифровка указанных по строке 047 расходов в зависимости от способа признания их в целях налогообложения.
↳	в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода	049	
↳	в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки	050	
↳	в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	051	
↳	расходы на НИОКР	052	Указываются расходы, учитываемые в порядке, установленном ст.262 и 267.2 НК РФ.
↳	в том числе не давшие положительного результата	053	В состав расходов по указанным строкам налогоплательщик, формирующий резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, включает расходы, осуществленные за счет указанного резерва при реализации программ
			проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских
↳	из суммы по стр.052 расходы на НИОКР по	054	разработок. ИНАЧЕ проставляется прочерк.

	перечню, установленному Правительством РФ		
↳	в том числе не давшие положительного результата	055	
	Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Приложении N 3 к Листу 02)	059	Указывается стоимость приобретения (создания) реализованных имущественных прав, кроме прав требований долга, указанных в Приложении N 3 к Листу 02. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
	Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	060	Показывается цена приобретения (создания) реализованного прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров, амортизируемого имущества), доходы от которого отражены по Строке 014 Приложения N 1 к Листу 02, полученные в отчетном (налоговом) периоде + расходы, связанные с его реализацией. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
	Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	Указывается стоимость чистых активов предприятия, реализованного налогоплательщиком как имущественный комплекс. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
	Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	070	ЕСЛИ организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг (включая банки), ТО отражаются расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) реализованных (выбывших) ценных бумаг. ИНАЧЕ проставляется прочерк, то есть всеми остальными организациями.
↳	сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	Отражается сумма отклонения фактических затрат на приобретение ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, вне организованного рынка ценных бумаг выше максимальной цены сделок на организованном рынке на дату совершения сделки, ЛИБО отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством РФ об инвестиционных фондах (пункты 14 и 15 статьи 280 НК РФ). Показатель строки 071 не включается при подсчете суммы расходов по строке 130.
	Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	072	Указываются расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе расходы, связанные с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	сумма отклонения от максимальной (расчетной)	073	Отражается сумма отклонения фактических затрат на приобретение ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, вне организованного рынка

цены		ценных бумаг выше максимальной цены сделок на организованном рынке на дату совершения сделки (пункты 12, 14 ст.280 НК РФ) либо отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах (п.15 ст.280 НК РФ).
Расходы по операциям, отраженным в Приложении N 3 к Листу 02 (стр.350 Приложения N 3 к Листу 02)	080	Строка 080 = Строка 350 Приложения N 3 к Листу 02
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	090	Указывается суммы убытков предыдущих налоговых периодов по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, которые могут быть учтены в течение 10 лет в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности, в соответствии со ст.275.1 НК РФ. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	Показывается соответствующая текущему отчетному (налоговому) периоду сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, признаваемая прочими расходами текущего периода в порядке, предусмотренном п.3 ст.268 НК РФ, и учтенная ранее по строке 060 Приложения N 3 к Листу 02. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	Показывается сумма убытка от реализации права на земельный участок, признаваемая прочими расходами налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде в соответствии с пп.3 п.5 ст.264.1 НК РФ. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	Указывается сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода и исчисленная в порядке, установленном пп.1 п.3 ст.268.1 НК РФ. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059-070, 072, 080-120)	130	Строка 130 = Строка 010 + Строка 020 + Строка 040 + Строка 059 + Строка 060 + Строка 061 + Строка 070 + Строка 072 + Строка 080 + Строка 090 + Строка 100 + Строка 110 + Строка 120
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:		Указывается сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период, как по основным средствам, так и по нематериальным активам, независимо от того, учтено ли подобное имущество на последний день отчетного (налогового) периода.

↳	линейным методом	131	Отражается сумма начисленной амортизации линейным методом, ЕСЛИ Строка 135 = "1"
↳	в том числе по нематериальным активам	132	Отражается сумма начисленной амортизации линейным методом по НМА, ЕСЛИ Строка 135 = "1"
↳	нелинейным методом	133	Отражается сумма начисленной амортизации нелинейным методом, ЕСЛИ Строка 135 = "2"
↳	в том числе по нематериальным активам	134	Отражается сумма начисленной амортизации нелинейным методом по НМА, ЕСЛИ Строка 135 = "2"
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике (код)		135	Указывается метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике для целей налогообложения. ЕСЛИ применяется линейный метод, ТО указывается "1", ЕСЛИ применяется нелинейный метод, ТО указывается "2".
Внереализационные расходы - всего в том числе:		200	Отражается сумма внереализационных расходов, включая расходы, понесенные по операциям с производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке (статьи 265, 301, 303-305, 326 НК РФ), а также по операциям хеджирования. Строка 200 >= Строка 201 + Строка 202 + Строка 203 + Строка 204 + Строка 205 + Строка 206 ЕСЛИ организация применяет кассовый метод определения выручки от реализации, ТО по данной строке отражают показатели при наличии фактически понесенных расходов. ЕСЛИ организация является банком ИЛИ профессиональным участником рынка ценных бумаг ИЛИ страховой организацией, ТО по данной строке отражают внереализационные расходы, предусмотренные статьями 265, 266, 269, 291, 292, 294, 299, 300, 328 НК РФ, не учтенные в расходах, отражаемых по строкам 010 или 020 Приложения N 2 к Листу 02, уменьшающих доходы от реализации.
↳	расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	Отражаются расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	Отражаются расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, произведенные налогоплательщиками - общественными организациями инвалидов и организациями, использующими труд инвалидов, в которых инвалиды от общего числа работников организации составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда не менее 25 процентов, в соответствии со статьей 267.1 НК РФ. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	расходы на ликвидацию	204	Показываются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных

	выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы		средств, на списание НМА включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы (если иное не установлено ст.267.4 НК РФ) в соответствии с пп.8 п.1 ст.265 НК РФ. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	Отражаются расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	ЕСЛИ организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляющим дилерскую деятельность, включая банки, ТО по данной строке отражают сумму убытка, полученного по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (абз.3 п.5 ст.304 НК РФ). ИНАЧЕ проставляется прочерк.
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам - всего в том числе:		300	Указывается сумма убытков, приравняемых к внереализационным расходам. Строка 300 = Строка 301 + Строка 302
↳	убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	301	Отражаются убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
↳	суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва	302	Отражаются суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
Корректировка налоговой базы по выявленным		400	Отражается корректировка налоговой базы при реализации налогоплательщиком предоставленного абз.3 п.1 ст.54 НК РФ права перерасчета налоговой базы и суммы


ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога - всего							налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога. В строки 400-403 не включаются суммы доходов и убытков прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде, и отраженные по строке 101 Приложения N 1 к Листу 02 и по строке 301 Приложения N 2 к Листу 02 Декларации.
в том числе за:							Приводится расшифровка показателя строки 400 по прошлым налоговым
					год	401	периодам, к которым относятся выявленные ошибки (искажения).
					год	402	
					год	403	



ШАГ 4: заполнение Листа 02 "Расчет налога"

(разд. V Порядка заполнения декларации)

Название строки	Код строки	Как заполнить
Признак налогоплательщика (код)		ЕСЛИ Лист 02 составляется сельхозтоваропроизводителем, уплачивающим налог по своей с/х деятельности, ТО указывается код "2". ЕСЛИ Лист 02 составляется резидентом особой (свободной) экономической зоны по деятельности, связанной с включением организации в реестр резидентов особой (свободной) экономической зоны, ТО указывается код "3". ЕСЛИ Лист 02 составляется организациями, владеющими лицензиями на пользование участком недр, в границах которого расположено новое морское месторождение углеводородного сырья либо в границах которого предполагается осуществлять поиск, оценку и (или) разведку нового морского месторождения углеводородного сырья ИЛИ операторами нового морского месторождения углеводородного сырья, ТО указывается код "4". ЕСЛИ Лист 02 составляется организациями - резидентами территорий опережающего социально-экономического развития, ТО указывается код "6". ИНАЧЕ указывается код "1", т.е. всеми остальными организациями.
Лицензия: серия номер вид		ЕСЛИ в поле "Признак налогоплательщика" указан код "4", ТО в поле "Лицензия" указывается серия, номер и вид лицензии. ИНАЧЕ проставляется прочерк.
Доходы от реализации	010	Строка 010 = Строка 040 Приложения N 1 к Листу 02
Внереализационные доходы	020	Строка 020 = Строка 100 Приложения N 1 к Листу 02
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	Строка 030 = Строка 130 Приложения N 2 к Листу 02
Внереализационные расходы	040	Строка 030 = Строка 200 Приложения N 2 к Листу 02 + Строка 300 Приложения N 2 к Листу 02

Убытки	050	Строка 050 = Строка 360 Приложения N 3 к Листу 02
Итого прибыль (убыток)	060	Строка 060 = Строка 010 + Строка 020 - Строка 030 - Строка 040 + Строка 050 ЕСЛИ Строка 060 имеет отрицательное значение, ТО показатель указывается со знаком "минус".
Доходы, исключаемые из прибыли	070	Строка 070 = общая сумма доходов, исключаемых из прибыли, отраженной по строке 060 Листа 02. Перечень исключаемых из прибыли доходов указан в п.5.3.Порядка заполнения декларации.
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	Строку 080 заполняет только Центральный банк Российской Федерации. Организациям заполнять эту строку не нужно.
Налоговая база	100	Строка 100 = Строка 060 - Строка 070 - Строка 080 - Строка 400 Приложения N 2 к Листу 02 + Строка 100 Листов 05 + Строка 530 Листа 06 ЕСЛИ Строка 100 имеет отрицательное значение, ТО показатель указывается со знаком "минус".
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	110	ЕСЛИ заполняется декларация за I квартал или за год II "Признак налогоплательщика (код)" = "1" ИЛИ "3" ИЛИ "4", ТО Строка 110 = Строка 150 Приложения N 4 к Листу 02. ИНАЧЕ (то есть в декларациях за промежуточные периоды - полугодие, 9 месяцев) И "Признак налогоплательщика (код)" = "1" ИЛИ "3" ИЛИ "4", ТО Строка 110 определяется исходя из строки 160 Приложения N 4 к Листу 02 Декларации за предыдущий налоговый период, строк 010 и 135 Приложения N 4 к Листу 02 Декларации за I квартал текущего налогового периода, и строки 100 Листа 02 за отчетный период. (п.5.5. Порядка заполнения декларации, Письмо ФНС России от 09.01.2017 N СД-4-3/61@)
Налоговая база для исчисления налога	120	Строка 120 = Строка 100 - Строка 110 ЕСЛИ Строка 100 имеет отрицательное значение, ТО Строка 120 = 0. ЕСЛИ Строка 110 = Строка 100, ТО Строка 120 = 0.
↳ в том числе в бюджет субъекта РФ (с учетом положений пункта 1 статьи 284 НК РФ)	130	Строка заполняется организациями, относящимися к отдельным категориям налогоплательщиков, для которых законами субъектов РФ в соответствии с п.1 ст.284 НК РФ снижена налоговая ставка в части сумм налога, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ.
Ставка налога - всего, (%) в том числе:	140	В большинстве случаев указывается ставка налога 20%.
↳ в федеральный бюджет	150	В большинстве случаев указывается ставка налога 3%.
↳ в бюджет субъекта РФ	160	В большинстве случаев указывается ставка налога 17%.
↳ в бюджет субъекта РФ (с	170	Строка заполняется организациями, относящимися к отдельным категориям

	учетом положений пункта 1 статьи 284 НК РФ)		налогоплательщиков, для которых законами субъектов РФ в соответствии с п. 1 ст. 284 НК РФ снижена налоговая ставка в части сумм налога, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ.
	Сумма исчисленного налога - всего в том числе:	180	ЕСЛИ Строка 120 Листа 02 = 0, ТО в Строке 180 Листа 02 ставится прочерк, ИНАЧЕ Строка 180 = Строка 120 Листа 02 x Строка 140. Строка 180 = Строка 190 + Строка 200
↳	в федеральный бюджет	190	ЕСЛИ Строка 120 Листа 02 = 0, ТО в Строке 190 Листа 02 ставится прочерк, ИНАЧЕ Строка 190 Листа 02 = Строка 120 Листа 02 x Строка 150 Листа 02 этой же декларации + Строка 200 Раздела Б1 Листа 09 + Строка 240 Раздела Б2 Листа 09 + Строка 160 Раздела Б3 Листа 09. (п.5.7. Порядка заполнения декларации)
↳	в бюджет субъекта РФ	200	ЕСЛИ Строка 120 Листа 02 = 0, ТО в Строке 200 Листа 02 ставится прочерк ЕСЛИ организация не имеет обособленных подразделений, ТО Строка 200 = (Строка 120 - Строка 130) x Строка 160 / 100 + (Строка 130 x Строка 170 / 100) ЕСЛИ организация имеет обособленные подразделения, ТО Строка 200 = СУММА строк 070 Приложений N 5 к Листу 02 по каждому обособленному подразделению, по организации без входящих в нее обособленных подразделений или по группе обособленных подразделений. ЕСЛИ организация заполняет декларацию по КГН, ТО Строка 200 = СУММА строк 070 Приложений N 6 к Листу 02. (п.5.7. Порядка заполнения декларации)
	Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего в том числе:	210	ЕСЛИ организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в течение квартала и квартальные авансовые платежи, ТО ◦ В декларации за I квартал Строка 210 = Строка 320 Листа 02 декларации за 9 месяцев предыдущего года; ◦ В декларации за полугодие, 9 месяцев и год Строка 210 = Строка 180 Листа 02 + Строка 290 Листа 02 декларации за предыдущий отчетный период - Строка 266 Листа 02. ЕСЛИ организация уплачивает только квартальные авансовые платежи или авансовые платежи исходя из фактической прибыли, ТО ◦ В декларации за I квартал в Строке 210 ставится прочерк; ◦ В декларации за полугодие, 9 месяцев и год Строка 210 = Строка 180 Листа 02 декларации за предыдущий отчетный период - Строка 266 Листа 02.  Строка 266 вычитается, если организация уплачивает торговый сбор. (п.5.8. Порядка заполнения декларации)
↳	в федеральный бюджет	220	ЕСЛИ организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в течение квартала и квартальные авансовые платежи, ТО ◦ В декларации за I квартал Строка 220 = Строка 330 Листа 02 декларации за 9 месяцев предыдущего года; ◦ В декларации за полугодие, 9 месяцев и год Строка 220 = Строка 190 Листа 02 + Строка 300 Листа 02 декларации за предыдущий отчетный период. ЕСЛИ организация уплачивает только квартальные авансовые платежи, ТО ◦ В декларации за I квартал в Строке 220 ставится прочерк; ◦ В декларации за полугодие, 9 месяцев и год Строка 220 = Строка 190 Листа 02. ЕСЛИ организация уплачивает авансовые платежи исходя из фактической прибыли,

			ТО <ul style="list-style-type: none"> В декларации за I квартал в Строке 220 ставится прочерк; В декларации за полугодие, 9 месяцев и год Строка 220 = Строка 190 Листа 02 декларации за предыдущий отчетный период.
↳	в бюджет субъекта РФ	230	ЕСЛИ организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в течение квартала и квартальные авансовые платежи, ТО <ul style="list-style-type: none"> В декларации за I квартал Строка 230 = Строка 340 Листа 02 декларации за 9 месяцев предыдущего года; В декларации за полугодие, 9 месяцев и год Строка 230 = Строка 200 Листа 02 + Строка 310 Листа 02 декларации за предыдущий отчетный период - Строка 266 Листа 02.  Строка 266 вычитается, если организация уплачивает торговый сбор. ЕСЛИ организация уплачивает только квартальные авансовые платежи или авансовые платежи исходя из фактической прибыли, ТО <ul style="list-style-type: none"> В декларации за I квартал в Строке 230 ставится прочерк; В декларации за полугодие, 9 месяцев и год Строка 210 = Строка 200 Листа 02 - Строка 266 Листа 02.
	Сумма налога, выплаченная за пределами РФ и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному ст.311 НК РФ	240	Указывается сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 НК РФ. Показатели по строкам 240, 250 и 260 не могут превышать показатели, соответственно, по строкам 180, 190 и 200.
↳	в федеральный бюджет	250	
↳	в бюджет субъекта РФ	260	
	Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта РФ с начала налогового периода	265	Указывается сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода.  Внимание! В 2017 году сумму торгового сбора нужно указывать в новых строках 265 - 267. Раньше отдельных строк для торгового сбора не было, поэтому рекомендовали суммы сбора указывали в строках 240 - 260 Листа 02. ЕСЛИ организация указывала в предыдущих декларациях сумму торгового сбора в строках 240 - 260, то в декларации за 2016 нужно вычесть указанные суммы из строк 240 - 260 и указать сумму торгового сбора в строках 265 - 267 Листа 02. (Письмо ФНС России от 12.08.2015 N ГД-4-3/14174@)
	Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта РФ за предыдущий отчетный период	266	Указывается сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период.
	Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта РФ за отчетный	267	Отражается сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период. ЕСЛИ у организации нет обособленных подразделений или обособленные подразделения находятся на территории только одного субъекта РФ, ТО Строка 267

(налоговый) период			<p>= Строка 265 Строка 267 > = Строка 200 Строка 260 + Строка 267 < = Строка 200 ЕСЛИ у организации есть обособленные подразделения, которые находятся на территории разных субъектов РФ, ТО заполняется также Приложение N 5 к Листу 02.</p>
Сумма налога к доплате			
↳	в федеральный бюджет (стр.190 - стр.220 - стр.250)	270	<p>ЕСЛИ Строка 190 > Строка 220 + Строка 255, ТО Строка 270 = Строка 190 - Строка 220 - Строка 250 Этот же результат вписывается в строку 040 подразд.1.1 разд.1 (п.5.10, 4.2.1 Порядка заполнения декларации) Данную сумму необходимо уплатить в соответствующие сроки!</p>
↳	в бюджет субъекта РФ (стр.200 - стр.230 - стр.260 - стр.267)	271	<p>ЕСЛИ Строка 200 > Строка 230 + Строка 260, ТО Строка 271 = Строка 200 - Строка 230 - Строка 267 Этот же результат вписывается в строку 070 подразд.1.1 разд.1 (п.5.10, 4.2.1 Порядка заполнения декларации) Данную сумму необходимо уплатить в соответствующие сроки!</p>
Сумма налога к уменьшению			
↳	в федеральный бюджет (стр.220 + стр.250 - стр.190)	280	<p>ЕСЛИ Строка 220 Листа 02 + Строка 250 Листа 02 > Строки 190 Листа 02, ТО Строка 280 Листа 02 = Строка 220 Листа 02 + Строка 250 Листа 02 - Строка 190 Листа 02 Этот же результат вписывается в строку 050 подразд.1.1 разд.1 (п.5.10, 4.2.1 Порядка заполнения декларации))</p>
↳	в бюджет субъекта РФ (стр.230 + стр.260 + стр.267 - стр.200)	281	<p>ЕСЛИ Строка 230 Листа 02 + Строка 260 Листа 02 > Строки 200 Листа 02, ТО Строка 281 Листа 02 = Строка 230 Листа 02 + Строка 260 Листа 02 - Строка 200 Листа 02 ЕСЛИ организация уплачивает торговый сбор, ТО Строка 281 Листа 02 = (Строка 230 + Строка 260 + Строка 267) - Строка 200, ЕСЛИ строка 200 < (Строка 230 + Строка 260 + Строка 267). Этот же результат вписывается в строку 080 подразд.1.1 разд.1 (п.5.10, 4.2.1 Порядка заполнения декларации)</p>
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом в том числе:		290	<p>Строка не заполняется организациями, уплачивающими только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода в соответствии с п.3 ст.286 НК РФ и налогоплательщиками, перешедшими на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли согласно п.2 ст.286 НК РФ. Указывается сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в квартале, следующем за отчетным периодом, за который представлена Декларация. Строка 290 = Строка 180 Листа 02 - Строка 180 Листа 02 Декларации за предыдущий отчетный период. ЕСЛИ полученный результат < = 0, ТО ежемесячные авансовые платежи не осуществляются, в Строке 290 Листа 02 ставится прочерк Строка 290 = СУММА Строк 120, 130, 140, 220, 230, 240 подраздела 1.2 Раздела 1. ЕСЛИ декларация за год, ТО в Строке 290 Листа 02 ставится прочерк (п.5.11. Порядка заполнения декларации)</p>

			Например, в Декларации за 9 месяцев по строке 290 указывается сумма ежемесячных авансовых платежей на IV квартал, исчисленная как разность строки 180 Декларации за 9 месяцев и строки 180 Декларации за I полугодие. В Декларации за I квартал по строке 290 указывается сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате во втором квартале. Сумма ежемесячных авансовых платежей будет равна сумме исчисленного налога по строке 180 Декларации за первый квартал.
↳	в федеральный бюджет	300	Строка не заполняется организациями, уплачивающими только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода в соответствии с п.3 ст.286 НК РФ и налогоплательщиками, перешедшими на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли согласно п.2 ст.286 НК РФ. ЕСЛИ декларация за I квартал, ТО Строка 300 Листа 02 = Строка 190 Листа 02 ЕСЛИ декларация за полугодие, 9 месяцев, ТО Строка 300 Листа 02 = Строка 190 Листа 02 - Строка 190 Листа 02 декларации за предыдущий отчетный период ЕСЛИ результат равен нулю или меньше нуля, ТО в Строке 300 Листа 02 ставится прочерк ЕСЛИ декларация за год, ТО в Строке 300 Листа 02 ставится прочерк
↳	в бюджет субъекта РФ	310	Строка не заполняется организациями, уплачивающими только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода в соответствии с п.3 ст.286 НК РФ и налогоплательщиками, перешедшими на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли согласно п.2 ст.286 НК РФ. ЕСЛИ декларация за I квартал, ТО Строка 310 Листа 02 = Строка 200 Листа 02 ЕСЛИ декларация за полугодие, 9 месяцев, ТО Строка 310 Листа 02 = Строка 200 Листа 02 - Строка 200 Листа 02 декларации за предыдущий отчетный период ЕСЛИ результат равен нулю или меньше нуля, ТО в Строке 310 Листа 02 ставится прочерк ЕСЛИ декларация за год, ТО в Строке 310 Листа 02 ставится прочерк
	Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале следующего налогового периода в том числе:	320	ЕСЛИ уплачиваются ежемесячные авансовые платежи в течение квартала: ЕСЛИ декларация за I квартал, полугодие или год, ТО Строка 320 Листа 02 не заполняется ЕСЛИ декларация за 9 месяцев, ТО Строка 320 Листа 02 = Строка 290 Листа 02 (п.5.11. Порядка заполнения декларации) ЕСЛИ уплачиваются авансовые платежи исходя из фактической прибыли: строки 320-340 заполняются в Декларациях за одиннадцать месяцев, при переходе с начала следующего налогового периода на общий порядок уплаты налога согласно абзацам второму-пятому пункта 2 статьи 286 НК РФ.
↳	в федеральный бюджет	330	ЕСЛИ уплачиваются ежемесячные авансовые платежи в течение квартала: ЕСЛИ декларация за I квартал, полугодие или год, ТО Строка 330 Листа 02 не заполняется ЕСЛИ декларация за 9 месяцев, ТО Строка 330 Листа 02 = Строка 300 Листа 02
↳	в бюджет субъекта РФ	340	ЕСЛИ уплачиваются ежемесячные авансовые платежи в течение квартала: ЕСЛИ декларация за I квартал, полугодие или год, ТО Строка 340 Листа 02 не заполняется ЕСЛИ декларация за 9 месяцев, ТО Строка 340 Листа 02 = Строка 310 Листа 02
	Объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного	350	Заполняют только участники региональных инвестиционных проектов, исчисляющих налог на прибыль для уплаты в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ по налоговым ставкам в порядке, установленном пп.2 п.2 и пп.2 п.3

проекта		ст.284.3 НК РФ (в редакции, действующей с 1 января 2017 года).
		(п.5.12. Порядка заполнения декларации)
Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	351	

ШАГ 5: заполнение подраздела 1.1 Раздела 1 "Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций"

В Разделе 1 Декларации указываются сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента).

(разд.IV Порядка заполнения декларации)

В подразделе 1.1 Раздела 1 указываются суммы авансовых платежей и налога, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней по итогам отчетного (налогового) периода.

(п.4.2. Порядка заполнения декларации)

Название строки	Код строки	Как заполнить
Код по ОКТМО	010	Указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога на прибыль. Код указывается в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (код по ОКТМО). ЕСЛИ декларацию представляет организация-правопреемник, ТО указывается код по ОКТМО того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация или её обособленные подразделения. ЕСЛИ декларация представляется после закрытия обособленного подразделения, ТО указывается код по ОКТМО муниципального образования, на территории которого находилось закрытое обособленное подразделение. При заполнении реквизита "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, заполняются прочерками. Например, для восьмизначного кода ОКТМО 12445698 в реквизите "Код по ОКТМО" указывается одиннадцатизначное значение "12445698---".
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	Указывается КБК 182 1 01 01011 01 1000 110.
Сумма налога к доплате в рублях	040	Указывается сумма налога к доплате в федеральный бюджет, которая переносится из строки 270 Листа 02.
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	Указывается сумма налога к уменьшению в федеральный бюджет, которая переносится из строки 280 Листа 02.

В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	Указывается КБК 182 1 01 01012 02 1000 110.
Сумма налога к доплате в рублях	070	Указывается сумма налога к доплате в бюджет субъекта Российской Федерации, которая переносится из строки 271 Листа 02.
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	Указывается сумма налога к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации, которая переносится из строки 281 Листа 02.