

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ И ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ ПО
НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ И ОТЧЕТНОСТИ**

*методические указания к практическим семинарским и лабораторным
занятиям для студентов экономических специальностей и направлений*

Набережные Челны, 2015

Задания к практическим и лабораторным занятиям по налоговому учету и отчетности: методические указания к практическим семинарским и лабораторным занятиям для студентов экономических специальностей и направлений / Составители: **Е.В. Штырляева, И.Н. Насыров.** – Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр Набережночелнинского института (филиала) ФГАОУ ВПО К(П)ФУ, 2015. – 20 с.

В методических указаниях отражены рекомендации по проведению практических и лабораторных занятий для студентов по дисциплинам: «Налоговый учет», «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле», «Налоговый учет и отчетность», «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Рецензент: **Вячина И.Н.**, к.э.н., доцент кафедры ФБУ.

Печатается по решению заседания кафедры «Финансы и бухгалтерский учет».

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом Российской Федерации (НК РФ).

Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли, определяемой как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

К доходам относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- 2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, признаются для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 или статьей 273 НК РФ.

В ст. 271 НК РФ определен порядок признания доходов при методе начисления, в ст. 273 – при кассовом методе.

Организации (за исключением банков, кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций и налогоплательщиков, указанных в пункте 1 статьи 275.2 НК РФ) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

При методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

При кассовом методе датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы, указанные в ст. 250 НК РФ.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на:

- 1) расходы, связанные с производством и реализацией;
- 2) внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся расходы, указанные в ст. 265 НК РФ.

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу на прибыль организаций, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения, соответствующие налоговые декларации в установленном порядке.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода представляют налоговые декларации упрощенной формы. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации в сроки, установленные для уплаты авансовых платежей.

Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Семинарское занятие № 1. Теоретические основы налогового учета.

1. Налоговый учет: понятие, цель, задачи, принципы построения, объекты.

2. Нормативно-правовое регулирование налогового учета.

3. Этапы становления и развития налогового учета в РФ.

4. Методология налогового учета.

5. Учетная политика организаций для целей налогообложения.

Семинарское занятие № 2. Налоговый учет доходов и расходов.

1. Классификация и состав доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.

2. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.

3. Налоговый учет доходов от реализации и внереализационных доходов.

4. Налоговый учет расходов на производство и реализацию и внереализационных расходов.

5. Отраслевые особенности налогового учета доходов и расходов.

Семинарское занятие № 3. Налоговый учет материальных расходов.

1. Состав и порядок оценки материально-производственных запасов в налоговом учете.

2. Налоговый учет приобретения материально-производственных запасов.

3. Налоговый учет списания материально-производственных запасов.

4. Порядок отражения операций с материально-производственными запасами в регистрах налогового учета.

Семинарское занятие № 4. Налоговый учет расходов на оплату труда.

1. Состав расходов на оплату труда.

2. Особенности формирования расходов на оплату труда в налоговом учете.

3. Налоговый учет резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

4. Регистры налогового учета по расходам на оплату труда.

Семинарское занятие № 5. Налоговый учет сумм начисленной амортизации.

1. Амортизируемое имущество в налоговом учете.

2. Методы и порядок расчета сумм амортизации в налоговом учете.

3. Особенности организации и ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом.

4. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.

5. Регистры налогового учета амортизируемого имущества.

Семинарское занятие № 6. Налоговый учет прочих расходов и отдельных хозяйственных операций.

1. Состав и особенности налогового учета прочих расходов.

2. Налоговый учет расходов по налогам, сборам и страховым взносам.

3. Налоговый учет расходов, связанных с командировками.

4. Налоговый учет представительских расходов.

5. Налоговый учет расходов на рекламу.

6. Налоговый учет отдельных хозяйственных операций (при уступке права требования, операций с ценными бумагами, обслуживающих хозяйств и обособленных подразделений, при осуществлении договора доверительного управления, при осуществлении договора простого товарищества, получаемых при передаче имущества в уставный (складочный) капитал).

Семинарское занятие № 7. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

1. Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

2. Порядок формирования и учет показателей в соответствии с ПБУ 18/02.

3. Организация учета расчетов по налогу на прибыль организаций.

4. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.

Семинарское занятие № 8. Особенности налогового учета при переходе на специальные налоговые режимы.

1. Налоговый учет при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

2. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Налоговый учет при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Семинарское занятие № 9. Налоговая отчетность.

1. Понятие и состав налоговой отчетности.

2. Требования к формам налоговых деклараций.

3. Способы представления налоговой отчетности.

4. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

5. Состав и содержание налоговых деклараций в рамках специальных налоговых режимов.

Лабораторная работа студентов заключается в заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Пример для выполнения лабораторной работы по заполнению налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Организация занимается производством инструментов и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2013 г.) были произведены следующие операции:

- получена выручка от реализации произведенной продукции – 3 820 000 руб., в том числе по товарообменным операциям – 340 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 1 150 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию – 720 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 1 500 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции – 2 825 000 руб., из них:
 - прямые расходы на производство продукции – 2 000 000 руб.,
 - расходы на оплату труда управленческого персонала – 210 000 руб.,
 - материальные расходы обслуживающих производств – 250 000 руб.,
 - сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям – 70 000 руб.,
 - расходы на ремонт основных средств – 60 000 руб.,
 - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 35 000 руб.,
 - прочие расходы – 200 000 руб. (в т.ч. сумма начисленных налогов – 120 000 руб.);
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) – 180 000 руб.;
- реализован грузовой автомобиль за 190 000 руб. (в том числе НДС – 18%), первоначальная стоимость – 200 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основного средства – 6 000 руб.;
- положительная курсовая разница – 65 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу размером 210 000 руб. за 220 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
- сумма непокрытого убытка за 2012 г. – 300 000 руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 10 000 руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров – 400 000 руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 180 000 руб.;
- расходы на создание опытного образца инструментов – 210 000 руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 20 000 руб.;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 50 000 руб.;
- получено имущество в форме залога – 120 000 руб.
- доходы от сдачи помещения в аренду – 75 000 руб.
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду – 35 000 руб.;

- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 100 000 руб.;
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 22 000 руб.
- получено безвозмездно от физического лица оборудование стоимостью 300 000 руб.;
- налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода составила 1 980 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение.

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247). Согласно ст. 248 НК РФ, доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от реализации и внереализационные.

1. Рассчитаем доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией.

1.1. Найдем доходы от реализации:

1) поскольку доходы и расходы определяются по методу начисления, данные бухгалтерского учета о поступлении денежных средств на расчетный счет организации за реализованную продукцию (1 500 000 руб.) и сумме полученного аванса от покупателей в счет предстоящей отгрузки товара (400 000 руб.) в расчетах не участвуют (подп. 1 п. 1 ст. 251, ст. 271 НК РФ). Сумма дохода от долевого участия налогоплательщика в других российских организациях (180 000 руб.) облагается налогом у источника дохода и в расчетах облагаемой базы при решении задачи не учитывается (ст. 275 НК РФ). Имущество, полученное в форме залога (120 000 руб.), при определении налогооблагаемой базы во внимание не принимается (подп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ);

2) исходя из условия задачи к доходам от реализации относятся выручка от реализации произведенной продукции и сопутствующих товаров в размере 4 970 000 руб. (3 820 000 + 1 150 000);

3) выручка от реализации амортизируемого имущества без НДС составит 161 017 руб. (190 000 руб. - [190 000 руб. x 18% : 118%]). Найдем финансовый результат от этой операции, так как положительный результат (прибыль) учитывается в том отчетном периоде, в котором произошла реализация, а отрицательный (убыток) принимается для целей налогообложения в специальном порядке и требует дополнительных расчетов. Финансовый результат от реализации основных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. Рассчитаем доход (убыток) от этой операции. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) равен разнице между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат. Остаточная стоимость имущества составит 150 000 руб. (200 000 - 50 000).

Результат от реализации основных средств:

$$161\ 017 - (150\ 000 + 6\ 000) = 5017 \text{ (руб.)};$$

4) налоговая база при переуступке права требования третьему лицу определяется на основании ст. 279 НК РФ. Законодательством предусмотрен особый порядок списания убытка, полученного от этой операции, для целей налогообложения, что требует дополнительных расчетов. Результат от реализации права требования составит:

$$220\ 000 - 210\ 000 = 10\ 000 \text{ (руб.)}.$$

Всего доходы от реализации составят:

$$4\ 970\ 000 + 161\ 017 + 220\ 000 = 5\ 351\ 017 \text{ (руб.)}.$$

1.2. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

1) прямые расходы на производство продукции – 2 000 000 руб., расходы на оплату труда управленческого персонала – 210 000 руб., материальные расходы обслуживающих производств – 250 000 руб., сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям – 70 000 руб.; косвенные расходы: расходы на ремонт основных средств – 60 000 руб., расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 35 000 руб., прочие расходы – 200 000 руб., расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы 240 000 руб. (ст. 254, 255, 259, 260, 263, 264 НК РФ);

2) стоимость реализованных покупных товаров 720 000 руб.;

3) остаточная стоимость реализованного имущества и расходы, связанные с его реализацией – 156 000 руб. (см. п. 1.1 решения задачи: 150 000 + 6 000);

4) стоимость реализованного права требования – 210 000 руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией составят:

$$2\ 000\ 000 + 210\ 000 + 250\ 000 + 70\ 000 + 60\ 000 + 35\ 000 + 200\ 000 + 240\ 000 + 720\ 000 + 156\ 000 + 210\ 000 = 4\ 151\ 000 \text{ руб.}$$

Прибыль от продаж составит:

$$5\ 351\ 017 - 4\ 151\ 000 = 1\ 200\ 017 \text{ руб.}$$

2. Рассчитаем внереализационные доходы и расходы.

К внереализационным доходам относятся (ст. 250 НК РФ):

1) положительная курсовая разница – 65 000 руб.;

2) сумма штрафов от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 10 000 руб.;

3) доходы от сдачи в аренду помещения – 75 000 руб.;

4) сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 50 000 руб.;

5) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 100 000 руб.;

6) излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 22 000 руб.;

7) безвозмездно полученное от физического лица оборудование – 300 000 руб.

Всего сумма внереализационных доходов составит:

$65\ 000 + 10\ 000 + 75\ 000 + 50\ 000 + 100\ 000 + 22\ 000 + 300\ 000 = 622\ 000$
руб.

К внереализационным расходам относятся (ст. 265 НК РФ):

- 1) расходы, связанные со сдачей помещения в аренду – 35 000 руб.;
- 2) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 180 000 руб.

Штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности в целях налогообложения не учитывается (п. 2 ст. 270 НК РФ). В налоговом учете сумма штрафа относится на уменьшение прибыли, остающейся после налогообложения.

Всего сумма внереализационных расходов составит:

$35\ 000 + 180\ 000 = 215\ 000$ руб.

3. Определим налогооблагаемую базу:

$5\ 351\ 017 + 622\ 000 - 4\ 151\ 000 - 215\ 000 = 1\ 607\ 017$ руб.

4. Рассмотрим, как сумма непоперененного убытка, полученная налогоплательщиком за налоговые периоды в 2012 г., повлияет на налогооблагаемую базу (ст. 283 НК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период по таким правилам:

- перенос осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;

- если убыток понесен более чем в одном налоговом периоде, то перенос производится в той очередности, в которой они понесены;

- с 1 января 2007 г. налогоплательщики, понесшие убытки, имеют право уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы.

Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка, полученного в 2012 г. – 300 000 руб.

Таким образом, налоговая база для исчисления налога будет равна:

$1\ 607\ 017 - 300\ 000 = 1\ 307\ 017$ руб.

5. Исчислим сумму налога на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка – 20%. Сумма налога на прибыль организаций составит:

$1\ 307\ 017$ руб. $\times 20\% : 100\% = 261\ 403$ руб.

Ответ: сумма налога на прибыль организаций равна 261 403 руб.

6. Заполним фрагменты налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Необходимо изучить структуру декларации, сделать анализ операций, которые нужно отразить по строкам декларации.

В соответствии с условием и решением поставленной задачи необходимо заполнить:

раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика», подраздел 1.1;

Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»;

приложения к Листу 02: № 1 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», № 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам», № 3 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по котором учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 275.1, 276, 279, 323 НК РФ (за исключением отраженных в Листе 05)», № 4 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу».

Порядок заполнения фрагментов декларации зависит от расположения показателей Листа 02:

1) для заполнения приложений № 1 и 2 следует вначале заполнить приложение № 3:

стр. 010 – отражаются сведения по количеству реализованного амортизируемого имущества (по условию задачи, это одно транспортное средство);

стр. 030 и 040 (сведения о реализации амортизируемого имущества) – заполняются по данным условия задачи и решения подп. 1.13);

стр. 100 и 120 (сведения о переуступке права требования) заполняются по данным условия задачи и решения подп. 1.14;

данные строки 340 приложения № 3 переносятся в приложение № 1 стр. 030;

данные строки 350 приложения № 3 переносятся в приложение № 2 стр. 080;

2) приложение № 1 заполняется по данным из условия задачи, п. 1.1 и 2.1 решения задачи и данных приложения № 3, данные строк 040 и 100 отражаются соответственно по строкам 010 и 020 Расчета налога на прибыль организаций;

3) приложение № 2 заполняется по данным из условия задачи, п. 1.2, 2.2 решения задачи и данных приложения № 3, данные строк 010 и 200 отражаются соответственно по строкам 030 и 040 Расчета налога на прибыль организаций;

4) проведем расчет в Листе 02 «Расчет налога на прибыль организаций». Строки 010, 020, 030, 040 – заполнены согласно п. 2 и 3, рассчитывается прибыль по стр. 60 Листа 02. Сумма прибыли должна быть равна прибыли, рассчитанной при решении задачи (п. 3 – 1 607 017 руб.); переносим данные стр. 60 Листа 02 на стр. 100 Листа 02;

5) заполняем приложение № 4 (данные о переносе убытка прошлых лет) в соответствии с данными условия задачи и решения (п. 4); результаты расчета стр. 150 (300 000 руб.) переносятся на стр. 110 Листа 02;

6) рассчитывается налоговая база для исчисления налога – строка 120 Листа 02;

7) строки 140-170 Листа 02 заполняются в соответствии со ст. 284 НК РФ на налоговый период 2013 г.;

8) строки 180-200 Листа 02 рассчитываются и заполняются исходя из данных предыдущих строк Листа 02;

9) строки 210-230 Листа 02 рассчитываются и заполняются исходя из условий задачи (налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять

месяцев текущего налогового периода равна 1 980 000 руб.) и ставок налога, указанных в предыдущих строках Листа 02;

10) строки 280 и 281 Листа 02 рассчитываются и заполняются исходя из данных предыдущих строк Листа 02.

Рассчитываются и заполняются строки раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика», подраздел 1.1 (соответственно стр. 050 и 080) из данных строк 280 и 281 Листа 02 вычитаются соответственно данные строк 220 и 230.

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций заполняется в рублях.

Ниже приведен фрагмент налоговой декларации.

<input type="checkbox"/>	штрих-код	<input type="checkbox"/>	ИНН	5	0	2	3	1	4	2	4	2	5	-	-	
	0021 1024															
			КПП	5	0	2	3	0	1	0	1	-	Стр.	0	0	2

**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика
1.1. для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций**

Признак налогоплательщика (код) 1 - организация, не относящаяся к указанным по коду 12
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКТМО	010	4 6 2 0 4 5 0 1 0 0 0
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате	040	
Сумма налога к уменьшению	050	1 3 4 6 0 - - - - - - - -
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате	070	
Сумма налога к уменьшению	080	1 2 1 1 3 7 - - - - - - - -

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
_____ (подпись) _____ (дата)

штрих-код
 0021 1055

ИНН

5	0	2	3	1	4	2	4	2	5	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП

5	0	2	3	0	1	0	1	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	3
---	---	---

Расчет налога на прибыль организаций

Признак налогоплательщика (код)

1

 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Доходы от реализации (стр. 040 Прил.1 к Листу 02)	010	5 3 5 1 0 1 7 - - - - - - - -
Внереализационные доходы (стр. 100 Прил. 1 к Листу 02)	020	6 2 2 0 0 0 - - - - - - - -
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил. 2 к Листу 02)	030	4 1 5 1 0 0 0 - - - - - - - -
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Прил. 2 к Листу 02)	040	2 1 5 0 0 0 - - - - - - - -
Убытки (стр. 360 Прил. 3 к Листу 02)	050	- - - - - - - - - - - - - -
Итого прибыль (убыток) (стр. 010 + стр. 020 - стр. 030 - стр. 040 + стр. 050)	060	1 6 0 7 0 1 7 - - - - - - - -
Доходы, исключаемые из прибыли	070	- - - - - - - - - - - - - -
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0 процентов	080	- - - - - - - - - - - - - -
Сумма льгот, предусмотренных законодательством Российской Федерации	090	- - - - - - - - - - - - - -
Налоговая база (стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090 + стр. 100 Листов 05 + стр. 530 Листа 06)	100	1 6 0 7 0 1 7 - - - - - - - -
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Прил.4 к Листу 02)	110	3 0 0 0 0 0 - - - - - - - -
Налоговая база для исчисления налога (стр. 100 - стр. 110)	120	1 3 0 7 0 1 7 - - - - - - - -
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п. 1 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК))	130	- - - - - - - - - - - - - -
Ставка налога на прибыль - всего, (%)	140	2 0 . - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	0 2 . - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	1 8 . - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п. 1 ст. 284 НК)	170	- - . - -
Сумма исчисленного налога на прибыль - всего, в том числе:	180	2 6 1 4 0 3 - - - - - - - -
в федеральный бюджет (стр. 120 x стр. 150:100)	190	2 6 1 4 0 - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 120 - стр. 130) x стр. 160:100 + (стр. 130 x строка 170:100)	200	2 3 5 2 6 3 - - - - - - - -

штрих-код
 0021 1062

ИНН

5	0	2	3	1	4	2	4	2	5	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП

5	0	2	3	0	1	0	1	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	4
---	---	---

Лист 02 (продолжение)

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3																				
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего, в том числе:	210	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td>3</td><td>9</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	3	9	6	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	9	6	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в федеральный бюджет	220	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td>3</td><td>9</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	3	9	6	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	9	6	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td>3</td><td>5</td><td>6</td><td>4</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	3	5	6	4	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	5	6	4	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 НК в том числе:	240	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																				
в федеральный бюджет	250	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																				
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																				
Сумма налога на прибыль к доплате																						
в федеральный бюджет (стр. 190 - стр. 220 - стр. 250)	270	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																				
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 200 - стр. 230 - стр. 260)	271	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																				
Сумма налога на прибыль к уменьшению																						
в федеральный бюджет (стр. 220 + стр. 250 - стр. 190)	280	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td>1</td><td>3</td><td>4</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	1	3	4	6	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	3	4	6	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 230 + стр. 260 - стр. 200)	281	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td>1</td><td>2</td><td>1</td><td>1</td><td>3</td><td>7</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	1	2	1	1	3	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	2	1	1	3	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																				
в том числе																						
в федеральный бюджет	300	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																				
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																				
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в 1 квартале следующего налогового периода	320	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																				
в том числе																						
в федеральный бюджет	330	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																				
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																				

штрих-код
 0021 1079

ИНН

5	0	2	3	1	4	2	4	2	5	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП

5	0	2	3	0	1	0	1	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	5
---	---	---

Приложение N 1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

Признак налогоплательщика (код)

1

 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Выручка от реализации - всего в том числе:	010	4 9 7 0 0 0 0 - - - - -
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	3 8 2 0 0 0 0 - - - - -
выручка от реализации покупных товаров	012	1 1 5 0 0 0 0 - - - - -
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02	013	
выручка от реализации прочего имущества	014	
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего в том числе сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг ниже:	020	
минимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг	021	
минимальной (расчетной) цены сделок на неорганизованном рынке ценных бумаг	022	
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	023	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр. 340 Прил. 3 к Листу 02)	030	3 8 1 0 1 7 - - - - -
Итого доходов от реализации (стр. 010 + стр. 020 + стр. 023 + стр. 030)	040	5 3 5 1 0 1 7 - - - - -
Внерезализационные доходы - всего в том числе	100	6 2 2 0 0 0 - - - - -
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 НК)	103	3 0 0 0 0 0 - - - - -
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 НК	105	
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке в виде сумм корректировки прибыли вследствие применения методов определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам (рентабельности), предусмотренных статьями 105.12 и 105.13 НК	106	
	107	

штрих-код ИНН 5 0 2 3 1 4 2 4 2 5 - -
0021 1086

КПП 5 0 2 3 0 1 0 1 - Стр. 0 0 6

Приложение N 2 к Листу 02

**Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки,
приравняемые к внереализационным расходам**

Признак налогоплательщика (код) 1 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент особой экономической зоны

Показатели 1	Код строки 2	Сумма руб.) 3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	010	2 5 3 0 0 0 0 - - - - - - - -
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	020	7 2 0 0 0 0 0 - - - - - - - -
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	7 2 0 0 0 0 0 - - - - - - - -
Косвенные расходы - всего	040	9 0 1 0 0 0 0 - - - - - - - -
в том числе:		
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 НК	041	1 2 0 0 0 0 0 - - - - - - - -
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 НК в размере:		
не более 10%	042	2 4 0 0 0 0 0 - - - - - - - -
не более 30%	043	
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно пп. 38 п. 1 ст. 264 НК	045	
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно пп. 39 п. 1 ст. 264 НК	046	
расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 ст. 264.1 НК, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода - всего из них при признании расходов:	047	
в течение срока, определенного налогоплательщиком но не менее 5 лет)	048	
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	
в том числе не давшие положительного результата	053	
из суммы по стр. 052 расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	054	
в том числе не давшие положительного результата	055	
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02)	059	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	060	
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	

штрих-код ИНН 5 0 2 3 1 4 2 4 2 5 - -
 0021 1093
 КПП 5 0 2 3 0 1 0 1 - Стр. 0 0 7

Приложение N 2 к Листу 02 (продолжение)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в т.ч. погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	070	
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	
Расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр. 350 Прил. 3 к листу 02)	080	3 6 6 0 0 0 - - - - - - - -
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	
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059 - 070, 080 - 120)	130	4 1 5 1 0 0 0 - - - - - - - -
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:		
линейным методом	131	
в том числе по нематериальным активам	132	
нелинейным методом	133	
в том числе по нематериальным активам	134	
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике: (1 - линейный, 2 - нелинейный)	135	
Внереализационные расходы - всего	200	2 1 5 0 0 0 - - - - - - - -
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	
убыток от реализации права требования долга, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода	203	
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	
штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	
расходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	206	

штрих-код
 0021 1116

ИНН

5	0	2	3	1	4	2	4	2	5	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП

5	0	2	3	0	1	0	1	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	8
---	---	---

Приложение N 3 к Листу 02

Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 275.1, 276, 279, 323 НК (за исключением отраженных в Листе 05)

Налогоплательщики, не осуществляющие операции, подлежащие отражению в Приложении 3 к Листу 02, данное Приложение не представляют

Признак налогоплательщика (код)

1

 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)																					
1	2	3																					
Количество объектов реализации амортизируемого имущества - всего	010	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>1</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td> </tr> </table>	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
в том числе объектов, реализованных с убытком	020	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>																					
Выручка от реализации амортизируемого имущества	030	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>1</td><td>6</td><td>1</td><td>0</td><td>1</td><td>7</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td> </tr> </table>	1	6	1	0	1	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	6	1	0	1	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	040	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>1</td><td>5</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td> </tr> </table>	1	5	6	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	5	6	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	050	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>5</td><td>0</td><td>1</td><td>7</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td> </tr> </table>	5	0	1	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	0	1	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью)	060	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>																					
Выручка от реализации права требования долга:																							
до наступления срока платежа (п. 1 ст. 279 НК)	100	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>2</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td> </tr> </table>	2	2	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	2	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
после наступления срока платежа (п. 2 ст. 279 НК)	110	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>																					
Стоимость реализованного права требования долга:																							
до наступления срока платежа (п. 1 ст. 279 НК)	120	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>2</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td> </tr> </table>	2	1	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	1	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
после наступления срока платежа (п. 2 ст. 279 НК)	130	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>																					
Убыток от реализации права требования долга в соответствии со статьей 279 НК:																							
по п. 1: - размер убытка, соответствующий сумме процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 НК	140	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>																					
- размер убытка, превышающий сумму процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 НК	150	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>																					
по п. 2 - убыток от реализации права требования долга	160	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>																					
в том числе убыток от реализации права требования долга, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода	170	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>																					

штрих-код
 0021 1123

ИНН

5	0	2	3	1	4	2	4	2	5	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП

5	0	2	3	0	1	0	1	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	9
---	---	---

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	180	
Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде	190	
Сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	200	
в том числе убытки, не учитываемые для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде	201	
Доходы учредителя доверительного управления (доходы выгодоприобретателя), полученные в рамках договора доверительного управления имуществом (пп. 3 и 4 ст. 276 НК)	210	
в том числе внереализационные доходы	211	
Расходы учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом (пп. 3 и 4 ст. 276 НК)	220	
в том числе внереализационные расходы	221	
Убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде в рамках договора доверительного управления имуществом (п. 4.1 ст. 276 НК)	230	
Цена реализации права на земельный участок	240	
Сумма не возмещенных налогоплательщику затрат, связанных с приобретением права на земельный участок	250	
Убыток от реализации права на земельный участок	260	
Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 030, 100, 110, 180, (210 - 211), 240 Прил. 3 к Листу 02)	340	3 8 1 0 1 7 - - - - - - - -
Итого расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 040, 120, 130, 190, (220 - 221), 250 Прил. 3 к Листу 02)	350	3 6 6 0 0 0 - - - - - - - -
Убытки по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 060, 150, 160, 201, 230, 260 Прил. 3 к Листу 02)	360	

штрих-код
 0021 1130

ИНН

КПП Стр.

Приложение N 4 к Листу 02

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

Налогоплательщики, не имеющие остатка непоперенесенного убытка, Приложение N 4 к Листу 02 не представляют

Признак налогоплательщика (код)

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода - всего	010	3 0 0 0 0 0 - - - - - - - -
в том числе:		

за	2 0 1 2	год	040	3 0 0 0 0 0 - - - - - - - -
за		год	050	
за		год	060	
за		год	070	
за		год	080	
за		год	090	
за		год	100	
за		год	110	
за		год	120	
за		год	130	
Налоговая база за отчетный (налоговый) период (стр. 100 Листа 02)			140	1 6 0 7 0 1 7 - - - - - - - -
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период			150	3 0 0 0 0 0 - - - - - - - -
Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода			160	

Подписано в печать 15.12.14 г.

Формат 60x84/16 Бумага офсетная Печать ризографическая

Уч.-изд.л. 1,2 Усл.-печ.л. 1,2 Тираж 50 экз.

Заказ 351

Издательско-полиграфический центр

Набережночелнинского института

Казанского (Приволжского) федерального университета

423810, г. Набережные Челны, Новый город, проспект Мира, 68/19
тел./факс (8552) 39-65-99 e-mail: ic-nchi-kpfu@mail.ru