vk.com/rgru

Листа 03 Декларации по каждому получателю доходов по реестру с указанием полного наименования получателя, ИНН, КПП, места нахождения (адреса) получателя, фамилии, имени, отчества (отчества при наличии) руководителя организации-налогоплательщика, контактного телефона, даты перечисления процентов, суммы дохода, суммы налога на

Документы

прибыль.
По строке 020 (код «1» или «2») указывается налоговая ставка по налогу на прибыль согласно подпунктам 1, 2 пункта 4 статьи 284 Кодекса соответственно.
По строке 030 (код «1» или «2») данные определяются как произведение строк 010 и 020, деленное на 100.

ого, деленное на того.
Суммы начисленного налога за предыдущие отчетные периоды отражаются по стро-ке 040, а в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода в целом — по

ке 040, а в последнем квартало (мослед), то строке 050.
Исчисленный налог на прибыль по срокам уплаты отражается по строкам 040 пункта 1.3 Раздела 1 Декларации. При этом срок уплаты указывается налогоплательщиком исходя из даты удержания налога на прибыль согласно пункту 4 статьи 287 Кодекса. 11.4. Порядок заполнения Раздела В «Реестр — расшифровка сумм дивидендов

оцентов)». По реквизиту «Признак принадлежности» указывается буква «А», если в Реестре

По реквизиту «Признак принадлежности» указывается буква «А», если в Реестре приводится расшифровка сумм выплаченных дивидендов, отраженных в Разделе А Листа ОЗ Декларации, и буква «Б», если в Реестре приводится расшифровка получателей доходов в виде процентов, отраженных в Разделе Б Листа ОЗ Декларации.

По российским организациям—получателям дивидендов, облагаемых налогом по налоговым ставкам согласно подпунктам 1 и 2 пункта З статьи 284 Кодекса, расшифровка выплаченных сумм дивидендов (процентов) приводится по каждому получателю доходов по реестру с указанием полного наименования получателя, ИНН, КПП, места нахождения (адреса) получателя с указанием кода субъекта Российской Федерации согласно Приложению №2 к настоящему Порядку, фамилии, имени, отчества (отчества при наличии) руководителя организации-налогоплательщика, контактного телефона, даты пере-...., руководителя организации-налогоплательщика, контактного телефона, даты перечисления дивидендов, суммы дивидендов (без уменьшения на суммы удержанного налога), суммы налога.

га), суммы налога.
В аналогичном порядке приводятся данные о получателях дивидендов, не являющихся налогоплательщиками налога.
При перечислении дивидендов без удержания налога лицам, признаваемым налоговыми агентами в соответствии с подпунктами 2, 4, 5, 6 пункта 7 статьи 275 Кодекса, сведения о таких лицах и перечисленных им суммах дивидендов отражаются в Разделе В
Листа 03 Декларации с указанием после наименования организации «налоговый агент»,

листа об декларации с указанием после наименования организации «налоговым агент», а по строке 070 — прочерк. По реквизиту «Тип» при представлении налоговым агентом первичного Расчета про-ставляется «00», при представлении уточненного (корректирующего) Расчета в Разделе В указывается номер корректировки («01», «02» и т.д.) информации в отношении получа-теля дивидендов (процентов).

XII. Порядок заполнения Листа 04 «Расчет налога с доходов

XII. Порядок заполнения Листа 04 «Расчет налога с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации» Декларации

12.1. По каждому виду ценной бумаги налогоплательщиками указываются доходы в виде процентов по государственным ценным бумагам государств — участников Союзного государстве, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, налог на прибыль по которым исчисляется самостоятельно, и заполняются отдельные Листы 04.

тельно, и заполняются отдельные Листы 04.
В Листе 04 при указании по реквизиту «Вид дохода» кода «1» отражается сумма доходов в виде процентов, полученных (начисленных) по государственным ценным бумагам государств — участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации, муниципальным ценным бумагам, и иным доходам, облагаемым по ставке налога на прибыль 15 процентов в соответствии с подпунктом 1 пункта 4 статьи 284 Кодекса.
В Листе 04 при указании по реквизиту «Вид дохода» кода «2» отражается сумма дохода в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок

дохода в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учреди циям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года, облагаемая по ставке налога 9 процентов в соответствии с подпунктом 2 пункта 4 статьи 284 Кодекса.

В Листе 04 при указании по реквизиту «Вид дохода» кода «З» отражается сумма дохода в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, указанным в подпункте 3 пункта 4 статьи 284 Кодекса, подлежащая налогообложению по ставке

В Листе 04 при указании по реквизиту «Вид дохода» кода «4» отражается сумма дохода в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях), облагаемая по ставке налога 9 процентов в соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи

284 Кодекса.
В Листе 04 при указании по реквизиту «Вид дохода» кода «5» отражается сумма дохода в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях), облагаемая по ставке налога 0 процентов в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Кодекса.
В Листе 04 при указании по реквизиту «Вид дохода» кода «6» отражаются доходы в

В Листе 04 при указании по реквизиту «Вид дохода» кода «6» отражаются доходы в виде дивидендов (доходов от долевого участия в российских организациях) (абзац пятый пункта 2 статьи 282 Кодекса), облагаемые по ставке налога 9 процентов.

В Листе 04 при указании по реквизиту «Вид дохода» кода «7» отражаются доходы от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций российских организаций, указанных в статье 284.2 Кодекса, облагаемые по ставке налога 0 процентов согласно пункту 4.1 статьи 284 Кодекса.

12.2. По строке 010 Листа 04 с кодом «1» по реквизиту «Вид дохода» указывается, в заглясти соряжуная сумма дохода в виде процентов по госупарственным ценным

частности, совокупная сумма дохода в виде процентов по государственным ценным бумагам государств — участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, исчисленная в соответствии со статьей 328 Кодекса, по которым, согласно условиям их выпусленная в соответствии со статьей 328 Кодекса, по которым, согласно условиям их выпу-ска и обращения, процентный доход возникает при обращении на втоучном рынке, доход по дисконтным государственным и муниципальным ценным бумагам, выпущен-ным до 1 января 1999 года, определяемый как разница между ценой реализации (пога-шения) и ценой приобретения, доход в виде процентного (купонного) доход, по государ-ственным и муниципальным ценным бумагам, по которым не установлена процентная ставка, выпущенным с 1 января 1999 года, исходя из заранее заявленного (установлен-ного) дохода в виде дисконта, рассчитанного как разница между номинальной стоимо-стью и ценой первичного размещения облигаций, по процентным доходам российских организаций за время владения ценными бумагами, полученными первичными владель цами в обмен на государственные краткосрочные беску́понные облигации в соответст-вии с постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июля 1998 г. № 843 вии с постановлением і іравительства Россииской Федерации от 20 июля 1998 г. № 843 «О мерах по стабилизации ситуации на рынках государственных долговых обязательств Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 32, ст. 3873), а также процентный доход, образующийся за время владения облигациями внешнего облигационного займа 1998 года (для первичных владельцев облигации, полученных в результате новации государственных ценных бумаг), облагаемые по став-

ке налога 15 процентов.
По строке 010 Листа 04 с кодом «2» по реквизиту «Вид дохода» расчета отражаются, По строке 010 Листа 04 с кодом «2» по реквизиту «Вид дохода» расчета отражаются, в частности, доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитирован-ным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также от доходов в виде процен-тов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных упруавляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года. По строке 010 Листа 04 с кодом «3» по реквизиту «Вид дохода» расчета указывается построке 010 листа 04 с кодом «3» по реквизиту «Вид дохода» расчета указывается построке 010 листа 04 с кодом «3» по реквизиту в прибыль 0 процентов согласно ста-

процентный доход, облагаемый по ставке налога на прибыль 0 процентов согласно статье 284 Кодекса по ценным бумагам, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа III серии.

По строке 010 Листа 04 с кодами «4» и «5» по реквизиту «Вид дохода» отражается совокупная сумма доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия), ист ком которых являются иностранные организации (пункт 2 статьи 275 Кодекса). По строке 010 Листа 04 с кодом «6» по реквизиту «Вид дохода» отражается сов

ная сумма доходов в виде дивидендов в случае, если покупателем по первой части РЕПО является Центральный банк Российской Федерации или управляющая компания паевого

инвестиционного фонда, действующая в интересах этого фонда. По строке 010 Листа 04 с колом «7» по реквизиту «Вил дохода» отражается налогопо строке о 10 листа оче с кодом «/» по ревквизиту «юид дохода» отражается налого-вая база, определяемая согласно статье 284.2 Кодекса по доходам от опредаций по реа-лизации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций (долей участия в уставном капитале российских организаций), при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в уставном капитале организаций) они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет.

12.3. По строке 020 отражается доход, уменьшающий налоговую базу, в частности, разница между суммой накопленного процентного (купонного) дохода на дату закрытия короткой позиции (включая суммы процентного (купонного) дохода, которые были выплачены эмитентом в период между датой открытия и датой закрытия короткой позиции) и суммой накопленного процентного (купонного) дохода на дату открытия короткой позиции. Начисление осуществляется на дату закрытия короткой позиции или на послед-

ее число отчетного (налогового) периода в соответствии с пунктом 9 статьи 282 Коде По строке 030 указывается соответствующая виду дохода налоговая ставка. По строке 050 Листа 04 с кодом «4» по реквизиту «Вид дохода» отражается сумма налога на прибыль, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитанная в уплату налога на прибыль согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Кодекса, в предыдущем отчетном периоде.

ледыдущем отчетном периоде. По строке 060 Листа 04 с кодом «4» по реквизиту «Вид дохода» отражается сумма По строке ово Листа и 4 с кодом «4» по реквизиту «Вид дохода» отражается сумма налога на прибыль, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода согласно порядку, установленному статьями 275, 311 Кодекса. Налогоплательщики, получающие дивиденды от иностранной организации, не вправе уменьшить сумму налога на прибыль, указанную по строке 040 с кодом «4», на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации. Суммы начисленного налога за предыдущие отчетные периоды отражаются по стро-

ке 070, а в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода — по строке

Исчисленный налог по конкретным срокам уплаты последнего квартала (месяца) отчетного (налогового) периода отражается по строкам 040 подраздела 1.3 Раздела 1 Декларации. При этом срок указывается налогоплательщиком исходя из даты получения дохода или выплаты дивидендов согласно пунктам 1 и 4 статьи 287 Кодекса.

XIII-I. Порядок заполнения Листа 05 «Расчет налоговой базы по налогу на прибыли порядок заполнения листа оз «насчет налоговой одзы по налогу на приобл организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02)» Декларации (не применяется с 1 января 2015 года)

Лист 05 Декларации, на котором указано «не применяется с 1 января 2015 года» заполняется налогоплательщиками, получавшими доходы по операциям с цен бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, в отчётные и налоговый периосударственные пенсионные фонды по доходам и расходам, полученным от раз-

мещения пенсионных резервов, Лист 05 Декларации не заполняют.

13.1.1. В Листе 05 с кодом «1» по реквизиту «Вид операции» отражается расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном В Листе 05 с кодом «2» по реквизиту «Вид операции» отражается расчет налоговой

базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке лых оумаг. В Листе 05 с кодом «3» по реквизиту «Вид операции» отражается расчет налоговой

В Листе Оь с кодом «3» по реквизиту «Вид операции» отражается расчет налоговом базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. В Листе ОБ с кодом «4» по реквизиту «Вид операции» отражается расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государ-

ственных ценных бумаг в результате новации.
В Листе 05 с кодом «5» по реквизиту «Вид операции» отражается расчет налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг заключенным после 1 июля 2009 года, дата

на организованном рынке ценных бумаг заключенным после 1 июля 2009 года, дата завершения которых наступила с 1 января 2010 года.
Данный расчет с кодами «1», «2» по реквизиту «Вид операции» осуществляется по операциям с ценными бумагами, соответственно, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, с учетом особенностей, установленных статьями 280, 281 Кодекса (в редакциях, действовавших до 1 января 2015 года), в порядке, предусмотренном статьей 329 Кодекса.
Лист 05 с кодом «5» по реквизиту «Вид операции» заполняют все профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе осуществляющие пилеоскую пеательность

участники рынка ценных бумаг, в том числе осуществляющие дилерскую деятельность включая банки, у кого есть операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, заключенным после 1 июля

ооращающимися на организованном рынке ценных оумаг, заключенным после т июля 2009 года, дата завершения которых наступает с 1 января 2010 года.

Лист 05 с кодами «1», «2», «4» по реквизиту «Вид операции» не заполняют профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие дилерскую деятельность. Профессиональные участники рынка ценных бумаг, не осуществляющие дилерскую деятельность, заполняют расчет согласно своей учетной политике для целей налогообложения (пункты 8, 11 статьи 280 Кодекса).

Регульция предведящие индивином выбытим) ценных бумаг проведератов муходя из

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги в порядке, установленном налогоплательщиком самостоятельно в зависимости от принятого метода учета ценных бумаг (по стоимости первых по времени приобретений — ФИФО, по стоимости единицы) (пункт 9 статьи 280

,-иет налоговой базы по налогу на прибыль по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации (код «4» по реквизиту «Вид операци»), осуществляется с учетом особенностей, установленных абзацем 4 статье 2 и статьей 6 Федерального закона № 110-ФЗ, действу-

установленных абзацем 4 статые и отатьем о Федерального закона № 110-05, деиствующих до полного выбытия с баланса ОВГВЗ, полученных в результате новации (обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг).

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (код «3» по реквизиту «Вид операции») осуществляется с учетом особенностей статей 301, 303, 304 и 305 Кодекса. Порядок ведения налогового учета по срочным сделкам установлен статьями 326м з 37 Кодекса.

ми 326 и 327 Кодекса.

В Листе 05 также отражаются данные по определению налоговой базы участні доверительного управления ценными бумагами, кроме негосударственных пенсионных фондов от размещения пенсионных резервов.

13.1.2. Лист 05 с кодом «1» по реквизиту «Вид операции»

По строке 010 расчета с кодом «1» по реквизиту «Вид операции» указывается выручка от реализации, выбытия, в том числе погашения ценных бумаг, обращающихся на атизованном рынке. Лохолы напогоплательника от операций по реализации или иного выбытия ценны доходы налогоплательщика от операции по реализации или иного выоытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализдии или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (пункт 2 статьи 280 Кодекса).

Выручка от реализации (выбытия, в том числе погашения) эмиссионных государственных ценных бумаг государстве — участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося за время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, за исключением государственных ценных бумаг государств — участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг, по которым при обращении на вторичном рынке процентный доход не исключается из цены реализации (статьи 281, 328

ном рынке на дату совершения с белки, либо отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законорательством Российской Федерации об инвестиционных фондах (пункт 5 статьи 280 Кодекса).

В случае, если фактическая (рыночная) цена реализации или иного выбытия ценных бумаг находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки, либо соответствует расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах, строка 020 не заполняется.

По строке 030 указываются расходы, связанные с приобретением и реализацией

ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе рас-ходы, связанные с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осусходами признаются обоснованные и документально подтвержденные этраты, ссу-ествленные (понесенные) налогоплательщиком (пункт 1 статьи 252 Кодекса, пункт 2

цены приобретения ценной бумаги, расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются

совершения соответствующей сделки, либо соответствует расчетной стоимости инве-стиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Россий-ской Федерации об инвестиционных фондах, строка 031 не заполняется. По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное угравление, не признаваемые для целей налогообложе-ния у учредителя (выгодоприобретателя) доверительноного управления в соответствии с лунктом 4.1 статьи 276 Кодекса. По строке 050 отражается, в частности, часть суммы положительного сальдо курсо-вых разчиц возникциих с латы поступления иностранной валюты на счет организации и

вых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия ОВГВЗ III, IV, V серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (пункт 4 статьи 2 Закона Российской Федерации № 2116-1, пунктами 1, 2 статьи 3 Федерального закона № 58-ФЗ) (Расчет части суммы приведен в порядке заполнения

дожда паконольной отперации по реализации или илого высым илого не бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или илого выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (пункт 2 статьи 280 Кодекса). Выручка от реализации (выбытия, в том числе погашения) эмиссионных государственных ценных бумаг государстве — участников Союзоног государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося за время владения налого-плательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, за исключением государственных ценных бумаг госу-дарств — участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг, по которым при обращении на вторичном рынке процентный доход не исключается из цены реализации (статьи 281, 328 Кодекса). По данной строке показывается, в том числе процентный доход (процент виде дисконта) по ценным бумагам, отраженный по начислению в строке 100 Приложе-ния № 1 к Листу 02 Декларации, корректировка которого осуществляется по строке 200 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации при реализации или ином выбытии (в том числе погашении).

погашении).
По строке 020 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, ниже расчетной цены с уче-

том предельного отклонения цен. Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной цены (пункт 6 статки 280 Кодекса), либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае если фактическая цена сделки не ссответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

В случае, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным абзацами первым, пятым, шестым и седьмым пункта 6 статьи 280 Кодекса, то строка 020 не заполняется.

По строке 030 указываются расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рыкке ценных бумаг, в том числе

то строке озо указываются расходы, связанные с приооретением и реализацием ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе расходы, связанные с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных фон-дов. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (пункт 1 статьи 252, пункт 2 статьи 280 Кодекса).

суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 2 статьи 280 и подпункт 7 пункта 7 статьи 272 Кодекса).

жении (пункт 2 статьи 250 и подпункт 7 гункта 7 статьи 272 кодекса).
По строке 031 отражается сумма отклонения фактических затрат на приобретение ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, выше расчетной цены с учетом предельного отклонения цен. Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону превышения от расчетной цены (пункт 6 статьи 280 Кодекса) либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае если фактическая цена сделки не соответствует сумме денежных средств, на котолуки выпается опым инвестиционых пай и котолуки пара на соответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с пра вилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

в случае, если фактическая цена реализации или иного выоытия ценных оумаг удов-летворяет условиям, предусмотренным абзацами первым, пятым, шестым и седьмым пункта 6 статьи 280 Кодекса, то строка 031 не заполняется. По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложе-ния у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с пунктом 4.1 статьи 276 Кодекса. По строке 050 отражается, в частности, часть суммы положительного сальдо курсо-

вых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия OBFB3 III. IV. V серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владель јев) (пункт 4 статьи 2 Закона Российской Фелерации № 2116-1, пункты 1 и 2 статьи 3 ного закона № 58-ФЗ) (Расчет части суммы приведен в поряд

13.1.4. Лист 05 с кодом «3» по реквизиту «Вид операции».
По строке 010 расчета с кодом «3» по реквизиту «Вид операции» отражаются внере-ализационные доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (пункт 19 статьи 250 Кодекса).

Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены финансового инстру даппал строиз заполнатол в случае отполнения фактической целы финансовой отполь-мента сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной стоимос этого финансового инструмента срочной сделки (пункт 2 статьи 305 Кодекса). В случае, если фактическая цена финансовых инструментов срочных сделок удо летворяет условиям, предусмотренным пунктом 2 статьи 305 Кодекса, то строка 031

етной стоимости этого финансового инструмента срочной сделки (пункт 2

статьи 305 Кодекса).
В случае, если фактическая цена финансовых инструментов срочных сделок удовлетворяет условиям, предусмотренным пунктом 2 статьи 305 Кодекса, то строка 031 не

им у учреди нам (выподпиоретелем) довери гельного управления в соответствии с уриктом 4.1 статьи 276 Кодекса. По строке 050 отражается часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, зозникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты при-нятия ОВГВЗ III, IV, V серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализо-

ванные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (пункт 4 статьи 2 Закона Российской Федерации № 2116-1, пункты 1, 2 статьи 3 Федерального акона № 58-ФЗ). Расчет части суммы приведен в поря́дке заполнения Листа 02 Данная строка заполняется первичными владельцами ценных бумаг, полученных

при новации ОВГВЗ III серии, при необходимости только при исполнении прав и обязан и новации ОВ в 5 пг серии, при неооходимости только при исполнении прав и ооязан-стей с финансовыми инструментами срочных сделок. По строке 091 отражается сумма убытка, по операциям с финансовыми инструмента-горочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, по завершенным елкам и которые не погашены до 1 января 2010 года. 13.1.5. Лист 05 с кодом «4» по реквизиту «Вид операции». По строке 010 расчета с кодом «4» по реквизиту «Вид операции» указывается выруч-

ка от реализации, выбытия, в том числе погашения, ценных бумаг, обращающихся и не

ающихся на организованном рынке. (выбытия) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, вно

(выоытия) ценных оумаг, ооращающихся на организованном рынке ценных оумаг, вне организованного рынка ценных бумаг ниже минимальной цены сделок но организованном рынке ценных бумаг (пункт 5 статьи 280 Кодекса) и сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, ниже расчетной цены с учетом предельного отклонения цен. Данная строка по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной тенци (пункт 6 статьи 280 Колакса), пибо отклонения от расчетной тенци (пункт 6 статьи 280 Колакса), пибо отклонения от расчетной тенци (пункт 6 статьи 280 Колакса), пибо отклонения от расчетной тенция от постатью статьи. цены (пункт 6 статьи 280 Кодекса), либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае если фактическая цена сделки не соответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с пра илами доверительного управления паевым инвестиционным фондом. В случае, если

вилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом. В случае, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным абзацами первым, пятым, шестым, седьмым пункта 6 статьи 280 Кодекса, то строка 020 не заполняется.

По строке 030 отражаются расходы при реализации (выбытии, в т.ч. погашении) ценных бумаг, полученных первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации, определяемые исходя из оплаченной стоимости ценной бумаги, расходия с разачыми (пункт 2 ста. расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, затрат на реализацию (пункт 2 ста тьи 280 и подпункт 7 пункта 7 статьи 272 Кодекса, статья 6 Федерального закона № 110 ФЗ). Расчет оплаченной стоимости ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, производится налогоплательщиком на основа

нии данных налогового у того.

По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в теготорока действия договора доверительного управления от использования имущества переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложе ния у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии случктом 4.1 статьи 276 Кодекса.

«Вид операции» получена прибыль, то налогоплательщик вправе исключить из прибыли ОВГВЗ III серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализо (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (абзатьи 2 Федерального закона № 110-ФЗ) (Расчет части суммы приведен в Порядке

- сумму положительного сальдо курсовых разниц по ОВГВЗ III серии, приходящихся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (абзац 4 статьи 2 Федерального закона № 110-ФЗ).

Если по строке 040 расчета с кодом «4» по реквизиту «Вид операции» отражается

убыток, то налогоплательщик вправе направить на его покрытие прибыль от реализации выбытия, в т.ч. погашения) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на орга ьысы им, в т.ч. пот ашения у ценных сумаг, соращающихся и не соращающихся на сруга-изозванном рынке ценных бумаг. Данные суммы налогоплательщики определяют само-стоятельно и переносят из данного расчета, соответственно, в строку 050 Листа 05 с одом «1» по реквизиту «Вид операции» и в строку 050 Листа 05 с кодом «2» по реквизи-

нная строка заполняется в случае отклонения фактической цены финансового инстру нта сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной стоимости го финансового инструмента срочной сделки (пункт 2 статьи 305 Кодекса). В случае, если фактическая цена финансовых инструментов срочных сделок удов

летворяет условиям, предусмотренным пунктом 2 статьи 305 Кодекса, то строка 031 не

заполняется.
По строке 030 отражаются внереализационные расходы по операциям с финансов ми инструментами срочных сделок (поллучит 19 вишеся до поставления в поставления и о строке озо отражаются внередализационные расходы по операциям с финансовы-ми инструментами срочных сделок (подпункт 18 пункта 1 статьи 265 Кодекса), не обра-щающимися на организованном рынке. По строке 031 отражается сумма отклонения фактической цены финансового

инструмента срочной сделки при его приобретении от расчетной стоимости этого финан-сового инструмента. Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены финансового инструмента срочной сделки более чем на 20 процентов в сторону повыше-ния от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочной сделки (пункт 2 статьи 305 Кодекса).

В случае, если фактическая цена финансовых инструментов срочных сделок удов-летворяет условиям, предусмотренным пунктом 2 статьи 305 Кодекса, то строка 031 не

летвориет успавилии, предусмотренным тупитем 2 статыя осо тюдекае, то строка осттые заполняется.

По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложения у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с

ния у учериненя (вы одоприсоретателя) доверительного управления в остостеммен пунктом 4.1 статьм 276 Кодекса.

Убытки по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы, образующейся по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, в последующие налоговые периоды в порядке, установленном главой 25 Кодекса (статья 304 Кодекса).

По строке 050 отражается часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия ОВГВЗ III, IV, V серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) госулалоственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (пункт

нятия ОВГВЗ III, IV, V серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализо-ванные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (пункт 4 статьи 2 Закона Российской Федерации № 2116-1, пункты 1, 2 статьи 3 Федерального закона № 58-ФЗ). Расчет части суммы приведен в порядке заполнения Листа 02. Данная строка заполняется первичными владельцами ценных бумаг, полученных при новации ОВГВЗ III серии, при необходимости только при исполнении прав и обязан-ностей с финансовыми инструментами срочных сделок. 13.1.7. По строке 060 расчета отражается налоговая база как положительная разни-ца строк 040 и 050. Если такая разница отрицательна, то налоговая база признается рав-ной нупю.

ной нулю.
По строке 070 расчета отражается сумма убытка или части убытка, полученного в

По строке 070 расчета отражается сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах) (строка 090 Листа 05 Декларации за предыдущий налоговый период).

По строке 080 расчета указывается сумма убытка или части убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период (пункт 10 статьи 280 и статья 283 Кодекса).

По строке 090 расчета указывается сумма неучтенного убытка, подлежащего переносу на бурущий налоговый период. Показатель по строке 090 определяется как разница строк 070 и 080. Если в декларации за налоговый период строка 040 < 0, то строка 090 равна абсолютному значению показателя по строке 040 плюс показатель по строке 070.

По строке 100 расчета отражается налоговая база по налогу на прибыль по операци-По строке 100 расчета отражается налоговая база по налогу на прибыль по операци

ям, указанным по кодам «1», «2», «3», «4», «5» по реквизиту «Вид операции». Положительная сумма по строке 100 отражается по строке 100 Листа 02 Декларации. XIII-II. Порядок заполнения Листа 05 «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль

XIII-II. Порядок заполнения Листа из «Расчет налоговои оазы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02)» Декларации (применяется с 1 января 2015 года)
Лист 05 Декларации, на котором указано «применяется с 1 января 2015 года», заполняется налогоплательщиками, получившими доходы по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, начиная с первого отчетного (налогового) периода 2015 года.

Нагосуларстверные персмочные фонды по походам и расулдам получаенным от разулативности получаенным от

и финансовыми инструментами срочных сделок, начиная с первого отчетного (налогового) периода 2015 года.

Негосударственные пенсионные фонды по доходам и расходам, полученным от размещения пенсионных резервов, Лист 05 Декларации не заполняют.

13.2.1 в Листе 05 с кодом «1» по реквизиту «Вид операции» отражается расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимия на организованном рынке. Данный расчет осуществляется с учетом особенностей, установленных статьями 280, 281 Кодекса (в редакциях, действующих с 01.01.2015), в порядке, предусмотренном статьей 329 Кодекса.

В Листе 05 с кодом «2» по реквизиту «Вид операции» отражается расчет налоговой базы по операциям с ценным бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации.

В Листе 05 с кодом «3» по реквизиту «Вид операции» отражается расчет налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, заключенным после 1 июля 2009 года, дата завершения которых наступила с 1 января 2010 года.

Лист 05 с кодами «1», «2» по реквизиту «Вид операции» не заполняется профессиональными участниками рынка ценных бумаг, организаторами торговли, биржами, а также управляющими компаниями и клиринговыми организациями, осуществляющими

также управляющими компаниями и клиринговыми организациями, осуществляющи функции центрального контрагента. Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги в порядке, установленном налогоплательщиком самостоятельно в зависимости от принятого метода учета ценных бумаг (ФИФО, по сто-имости единицы) (пункт 23 статьи 280 Кодекса).

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль по операциям с ценных бумаг мумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации (код «2» по реквизиту «Вид операции»), осуществляется с учетом особенностей, установленных абзацем 4 статьм 2 и статьей 6 Федерального закона №110-ФЗ, действующих до полного выбытия с баланса ОВГВЗ, полученных в результате новации (обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг).

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (код «1» по реквизиту «Вид операции») осуществляется с учетом особенностей, установленных статьями 301, 303, 304, 305 Кодекса. Порядок ведения налогового учета по срочным сделкам установлен статьями 326 и 327 Кодекса.

В Листе 05 также отражаются данные по определению налоговой базы участников доверительного управления ценными бумагами, кроме негосударственных пенсионных

доверительного управления ценными бумагами, кроме негосударственных пенсионных фондов от размещения пенсионных резервов.
13.2.2. Лист 05 с кодом «1» по реквизиту «Вид операции» — по операциям с ценными

13.2.2. Лист из с кодом «1» по реквизиту «Вид операция» — по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке. По строке 010 расчета указывается сумма, включающая выручку от реализации, выбытия, в том числе погашения ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, и внереализационные доходы, полученные по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (пункт 19 статьи 250 Колекта)

л годелса). По строке 011 отражаются доходы налогоплательщика от операций по реализации По строке 011 отражаются доходы налогоплательщика от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости). Доходы определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уллаченной налогоплательщику покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (векселедателем). При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимо-

ных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимс сти), цена реализации которых выражена в иностранной валюте, определяются по офи-циальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату фактического погашения или фактического получения налогоплательщиком сумм частичного погашения номинальной стоимости

Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. погашения) эмиссионных государственных ценных бумаг государств — участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося за время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска щиком этими ценными оумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, за исключением государственных ценных бумаг государств — участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг, по которым при обращении на вторичном рынке процентный доход не исключается из цены реализации (статьи 281, 328 Кодекса). По данной строке показывается, в том числе процентный доход (процент в виде дисконта) по ценным бумагам, отраженный по начислению в строке 100 Приложения № 1 к Листу 02 Декларации, корректировка которого осуществляется по строке 200 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации при реализации или ином выбытии (в том числе

По строке 012 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации

110 строке 012 отражается сумма отклонения фактическои выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, ниже расчетной цены с учетом предельного отклонения цен. Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной цены (пункт 16 статьи 280 Кодекса), либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае если фактическая цена сделки не соответствует сумме денежных средств. на которую выдается один инвестици онный пай и которая определена в соответствии с правилами доверительного управле

ния паевым инвестиционным фондом (пункт 17 статьи 280 Кодекса).
В случае если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовв случае если фактическая цена реализации или иного выоытия ценных оумаг удов-ретворяет условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 16, и пунктом 17 статьи 280 Кодекса, то строка 012 не заполняется. По строке 013 отражаются доходы налогоплательщика по операциям с необращаю-щимися финансовыми инструментами срочных сделок. Если налогоплательщик не воспользовался правом учёта доходов, предусмотрен-

ным абзацем четвёртым пункта 5 статьи 304 Кодекса, то по строке 013 налогоплатель шик вправе также отразить доходы по всем базисным активам, причитающимся к полу о за отчетный (налоговый) период по своп-контрактам и опционным контрактам. обращающимся на организован ном рынке, стороной по которым выступает централ обращающимся на организованном рынке, стороной по которым выступает центральный контрагент, который осуществляет свои функции в соответствии с законодательством о клиринговой деятельности и правилами клиринга и качество управления которого признано удовлетворительным в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации (абазц пятый пункта 5 статыз 304 Кодекса).

По строке 014 отражается общая сумма отклонений фактических цен необращаю-

По строке 014 отражается общая сумма отклонений фактических цен необращающихся финансовых инструментов срочных сделок от их расчетной стоимости, увеличенной на 20 процентов (пункт 2 статьи 305 Кодекса).

В случае, если фактические цены необращающихся финансовых инструментов срочных сделок удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 2 статьи 305 Кодекса, то строка 014 не заполняется.
По строке 020 указывается общая сумма расходов, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том числе расходов, связанных с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных паем паем с финансовыми обращением инвестиционных паем паемсе внередлизационных расходов по предвидмы с финансовыми ционных фондов, а также внереализационных расходов по операциям с финансовыми

инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (под пункт 18 пункта 1 статьи 265 Кодекса). Расходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обра имися на организованном рынке, понесенн ми в налоговом (отчетном) периоде

намушимися на организованном рыпке, полесенными в лалоговом (отчегном) периоде, признаются расходы, указанные в пункте 2 статьи 303 Кодекса.
По строке 021 указывается сумма расходов, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в том нисле расходов, связанных с обращением инвестиционных паев паевых инвестиционных по строке 022 расчета отражается сумма отклонений фактических цен приобретения

ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, от расчетных цен с учетом предельного отклонения цен. Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены слелки более данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки оолее чем на 20 процентов в сторону повышения от расчетной цены (пункт 16 статы 280 Кодекса), либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае если фактическая цена
сделки не соответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом (пункт 17 статьи 280 Кодекса).

В случае если фактические цены приобретения ценных бумаг удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 16, и пунктом 17 статьи 280 Кодекса, то строка 022 не заполняется. По строке 023 отражаются расходы налогоплательшика по операциям с необращаю

Т ю строке 023 отражаются расходы налогоплательщика по операциям с неооращающимися финансовыми инструментами срочных сделок.

Если налогоплательщик не воспользовался правом учета доходов, предусмотренным абзацем четвертым пункта 5 статьи 304 Кодекса, то по строке 023 расчета с кодом «1» налогоплательщик вправе также отразить расходы по всем базисным активам, причитающимся к получению за отчетный (налоговый) период по свол-контрактам и опционным контрактам, не обращающимся на организованном рынке, стороной по которым выступата центра прытым контрактам. выступает центральный контрагент, который осуществляет свои функции в соответст вии с законодательством о клиринговой деятельности и правилами клиринга и качество правления которого признано удовлетворительным в порядке, установле управления которого признано удовлетворительным в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации (абзац пятый пункта 5 статьи 304 Кодекса). По строке 024 отражается общая сумма отклонений фактических цен необращающихся финансовых инструментов срочных сделок от их расчетной стоимости, уменьшенной на 20 процентов (пункт 2 статьи 305 Кодекса). В случае, если фактические цены необращающихся финансовых инструментов срочных сделок удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 2 статьи 305 Колакса. Сстрока 024 на заполняться.

тьи 305 Кодекса, то строка 024 не заполняется. По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение

срока действия договора доверительного управления от использования имущества переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложения у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 276 Кодекса.

подпунктом этункта э статьи 276 кодекса.
По строке 050 отражается часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия ОВГВЗ III, IV, V серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (пункт 4 статьи 2 Закона Российской Федерации № 2116-1, пункты 1, 2 статьи 3 Федерального закона № 58-ФЗ). Расчет части суммы приведен в порядке заполнения Листа 02 Данная строка заполняется первичными владельцами ценных бумаг, полученны, при новации ОВГВЗ III серии, при необходимости только при исполнении прав и обязан

при новации объяванности.

постей с финансовыми инструментами срочных сделок.

13.2.3. Лист 05 с кодом «2» по реквизиту «Вид операция» — по операциям с ценными
умагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных
умагам, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных
умаг, полученными первичными владельцами государственных ценных бумаг в резуль-

ных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке. По строке 011 отражаются похолы напосоплательника от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости). Лохолы определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщику покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (вексепелателем). При этом в похол напогоплательника от реализации

ку эмитентом (векселедателем). При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Выручка от реализации (выбытия, в том числе погашения) эмиссионных государственных ценных бумаг государстве — участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося за время владения налого-плательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, за исключением государственных ценных бумаг государстве изделивиях предусмотрем соорачестве посударственных ценных бумаг государстве. выпуска такои ценнои оумаги, за исключением государственных ценных оумаг государстве, участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг, по которым при обращении на вторичном рынке процентный доход не исключается из цены реализации (статьи 281, 328 Кодекса). По данной строке показывается, в том числе процентный доход (процент в виде дисконта) по ценным бумагам, отраженный по начислению в строке 100 Приложения № 1 к Листу 02 Декларации, корректировка которого осуществляется по строке 200 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации при реализации или ином выбытии (в том числе погащении)

По строке 012 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации По строке 012 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, вне организованного рынка ценных бумаг ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг (пункт 14 статьи 280 Кодекса) и сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, ниже расчетной цены с учетом предельного отклонения цен. Данная строка по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной цены (пункт 16 статьи 280 Кодекса). В случае, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 16 статьи 280 Кодекса, то строка 012 не заполняется.

ется. Строки 013 и 014 расчёта с кодом «2» по реквизиту «Вид операции» не заполняются. По строке 020 отражаются расходы при реализации (выбытии, в том числе погашении) ценных бумаг, полученных первичными владельцами государственных ценных бумаг в результате новации, определяемые исходя из оплаченной стоимости ценной бумаги, расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, затрат на реализацию (пункт 3 статьи 280 и подпункт 7 пункта 7 статьи 272 Кодекса, статья 6 Федерального закона № 110-Ф3). Расчет оплаченной стоимости ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, производится налогоплатель-

обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, производится налогоплательщиком на основании данных налогового учета.

По строке 021 указывается сумма расходов, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Расходы налогоплательщика при реализации или ином выбытии істом числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не вклю-зартся суммы накопленного процентного продела дамее учетные пли напо-

уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной оумати. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 3 статьи 280 Кодекса).

По строке 022 отражается сумма отклонений фактических цен приобретения ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, от расчетных цен с учетом предельного отклонения цен.

Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону повышения от расчетной цены (пункт 16 статьи 280 Кодекса)

са). В случае если фактические цены приобретения ценных бумаг удовлетворяют условиям, предусмотренным абзацем первым пункта 16 статьи 280 Кодекса, то строка 022 не

олняется. Строки 023 и 024 расчета с кодом «2» по реквизиту «Вид операции» не заполняются. Строки 023 и 024 расчета с кодом «2» по реквизиту «Вид операции» не заполняются. По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложения у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 276 Кодекса.

По строке 050, в том случае, если по строке 040 расчета с кодом «2» по реквизиту

«Вид операции» получена прибыль, налогоплательщик вправе исключить из прибыли:
— часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты посту-

— часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет предприятия или организации и до даты принятия ОВГВЗ III серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (абзац четвертый статьи 2 Федерального закона № 110-ФЗ) (Расчет части суммы приведен в Порядке заполнения Листа 02);

— сумму положительного сальдо курсовых разниц по ОВГВЗ III серии, приходящихся ар рализованные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (абзац 4 статьи 2 Федерального закона № 110-ФЗ).

13.2.4. Лист 05 с кодом «З» по реквизиту «Вид операции» — по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. Не обращающимися на организованном рынке

выми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумат, заключенным после 1 июля 2009 года, дата завершения которых наступила с 1 января 2010 года. с т января 2010 года. По строке 010 отражаются внереализационные доходы по операциям с финансовы-инструментами срочных сделок (пункт 19 статьи 250 Кодекса), не обращающимися на

организованном рынке. Строки 011 и 012 расчета с кодом «З» по реквизиту «Вид операции» не заполняются. По строке 013 отражаются внереализационные доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (пункт 19 статьи 250 Кодекса), не обращающимися на организованном рынке. Значение показателя данной строки совпадает со значением оказателя строки 010.

По строке 014 отражается сумма отклонения фактической цены финансового инструмента срочной сделки от расчетной стоимости этого финансового инструмента. Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены финансового инструмента сделки более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочной сделки (пункт 2 статьи 305 Кодекса). В случае, если фактическая цена финансовых инструментов срочных сделок удовлетворяет условиям, предусмотренным пунктом 2 статьи 305 Кодекса, то строка 014 не

По строке 014 отражается сумма отклонения фактической цены финансового

олняется. По строке 020 отражаются внереализационные расходы по операциям с финансовы-По строке 020 отражаются внереализационные расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (подпункт 18 пункта 1 статьи 265 Кодекса), не обращающимися на организованном рынке.

Строки 021 и 022 расчета с кодом «3» по реквизиту «Вид операции» не заполняются. По строке 023 отражаются внереализационные расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (подпункт 18 пункта 1 статьи 265 Кодекса), не обращающимися на организованном рынке. Значение показателя данной строки осовладает со значением показателя строки 020.

По строке 024 отражавателя сумма отклонения фактической цены финансового

со значением показателя строки 020.

По строке 024 отражается сумма отклонения фактической цены финансового инструмента срочной сделки при его приобретении от расчетной стоимости этого финансового инструмента. Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены финансового инструмента срочной сделки более чем на 20 процентов в сторону повышения от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочной сделки (пункт 2 статъи 305 Кодекса).

В случае, если фактическая цена финансовых инструментов срочных сделок удовлетворяет условиям, предусмотренным пунктом 2 статъи 305 Кодекса, то строка 024 не заполняется.

по строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение По строке очо показывается сумма уоытков, кроме уоытков, полученных в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложения у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 276 Кодекса.
По строке 050 отражается часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты поступления иностранной валюты на счет организации и до даты принятия ОВГВЗ III, IV, V серии к бухгалтерскому учету, в доле, приходящейся на реализоранные (выбывшие) госуларственные ценьые бумаги (пля первичных владельное) (пункт

гатьи 2 Закона Российской Фелерации № 2116-1 лункты 1 2 статьи 3 Фелера закона № 58-ФЗ). Расчет части суммы приведен в порядке заполнения Листа 02 Ланная строка заполняется первичными владельцами ценных бумаг, полученных при новации ОВГВЗ III серии, при необходимости только при исполнении прав и обязан ностей с финансовыми инструментами срочных сделок.

13.2.5. По строке 060 расчета отражается налоговая база как положительная разница строк 040 и 050. Если такая разница отрицательна, то налоговая база признается рав-

ванные (выбывшие) государственные ценные бумаги (для первичных владельцев) (пункт

ной нулю. По строке 080 расчета указывается сумма убытка или части убытка, признаваемая в отчетном (налоговом) периоде в целях налогообложения, уменьшающая налоговую базу за отчетный (налоговый) период (пункт 24 статьи 280 и статья 283 Кодекса). По строке 100 расчета отражается налоговая база по налогу на прибыль по операциям, указанным по кодам «1», «2», «3» по реквизиту «Вид операции». Положительная сумма по строке 100 включается в показатель по строке 100 Листа 02

XIV. Порядок заполнения Листа 06

«Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов» Декларации

14.1. По строке 010 отражается доход, полученный от размещения пенсионных зервов за отчетный (налоговый) период (сумма строк с 020 по 110).
По строке 020 отражается доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определенный в соответствии с условиями договора, подтверждающего реализацию либо выбытие (в том числе погашение) (статьи 280, 281, 329 Кодекса). выбытие (в том числе погашение) (статьи 280, 281, 329 кодекса).
По строке 030 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующих сделок вне организованного рынка ценных бумаг, либо отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах (пункт 5 статьи 280 Кодекса, с 1 января 2015 года — пункты 14, 15, 19 статьи 280 Кодекса).

В спучае если фактическая (пыночная) цена раапизации или много выбытия ценных

В случае, если фактическая (рыночная) цена реализации или иного выбытия ценных бумаг нахолится в интервале межлу минимальной и максимальной ценами следок с ука оумаг находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с ука-занной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли в рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки, либо соответствует расчетной сто-имости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательст-вом Российской Федерации об инвестиционных фондах, строка 020 не заполняется. По строке 040 отражается доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (статьи 280, 281, 329 Кодекса).

ственных и муниципальных ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося на ценных сумат, учитывается оез процентного (купонного) дохода, приходящегося на время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплат которого пред-усмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги (статья 281 Кодекса). Доход от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из цены реализации или иного выбытия таких ценных бумаг, а также суммы нако-

При этом доход от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) государ-

пленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщику покупате-лем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (пункт 2 статьи 280 Кодекса). По строке 040 также отражается доход от реализации или иного выбытия (в том по строке очо также отражается доход от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) государственных ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, полученных в результате новации.
По строке 050 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, ниже (минимальной) расчетной цены с учетом предельного отклонения цен. Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены сделки более чем на 20 процентов в сторону полижения от досименти при предельного расчетной цены, либо отклонения от расчетной стоимости пая или в случае если факти неская цена сделки не соответствует сумме денежных средств, на которую выдается

один инвестиционныи паи и которая определена в соответствии с правилами довери-тельного управления паевым инвестиционным фондом (пункт 6 статьи 280 Кодекса, с 1 января 2015 года — пунктами 16 и 17 статьи 280 Кодекса).

Строка 050 не заполняется, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удовлетворяет условиям, предусмотренным абзацами первым, пятым, шестым, седьмым пункта 6 статьи 280 Кодекса (с 1 января 2015 года — пунктами 16, 17, 18, 19 статьи 280 Кодекса). По строке 060 отражается сумма дохода, полученного в виде процентов по государст-

один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с правилами довери

венным ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государствен-ным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бума-гам, облагаемого по ставке налога на прибыль 15 процентов, которая определяется в ответствии с пунктами 5 и 7 статьи 328 Колекса.

соответствии с пунктами 5 и 7 статьи 328 Кодекса.

По строке 070 отражается сумма дохода, облагаемого по ставке налога на прибыль 9 процентов, которая определяется в соответствии с пунктами 5 и 7 статьи 328 Кодекса.

По строке 080 отражаются суммы дохода от участия в других организациях, облагаемые у источника выплаты по ставке налога на прибыль 9 или 0 процентов.

По строке 090 отражается сумма дохода в виде процентов по государственным ценным бумагам государствечным сенным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам, с котороводь и стольм уполуча и долог на прибыл, по старки 15 процентов. го налоговым агентом удержан налог на прибыль по ставке 15 процентов

налоговым агентом удержан налог на приоыль по ставке 1 в процентов.
По строке 100 отражается сумма дохода, облагаемого по ставке налога на прибыль 9 оцентов, которая определяется в соответствии с пунктами 5 и 7 статъи 328 Кодекса.
По строке 110 отражаются доходы, полученные от осуществления других инвестиций пожений), в частности доход, полученный от реализации имущества (пункт 1 статъи 9 Кодекса), начисленные доходы по договорам банковского вклада (статъя 250 Кодекса), а также доходы в виде процентов, полученные на сумму остатков средств пенсион

ных резервов, находящихся на банковских счетах фонда. 14.2. По строке 120 отражается сумма размещенных пенсионных резервов за отчет ный период, а также остатки страхового резерва, сформированного на 1 января 2002 г подлежащие инвестированию самостоятельно негосударственным пенсионным фондом через доверительного управляющего в отчетном (налоговом) периоде

или через доверительно о управлющего в отчетном (калоговом) периоде.
При определении показателя размещенных пенсионных резервов по итогам отчетного (налогового) периода, отраженного по строке 120 Листа 06 Декларации, показыватся сумма размещенных пенсионных резервов, за исключением дохода, размещенного (распределенного по решению совета фонда) по солидарным пенсионным счетам за етный (налоговый) период. 14.3. По строке 130 отражается доход негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования Банка России и суммы размещенных пенсионных резервов за отчетный (налоговый) период, отраженный по строке 120 Листа

об декларации.
По строкам 140— 180 отражаются доходы негосударственного пенсионного фонда, рассчитанные исходя из ставки рефинансирования Банка России суммы размещенных пенсионных резервов за отчетный (налоговый) период, отраженной по строке 120 Листа 06 Декларации в доле, приходящейся на виды полученных доходов соответственно. По строке 140 отражается доля дохода негосударственного пенсионного фонда от

вложений в ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, а

именно: $(\{(\text{строка }020+\text{строка }030-\text{строка }200\ (кроме прочих расходов)): [положительное значение (строка <math>020+\text{строка }030-\text{строка }200\ (кроме прочих расходов))+ положительное значение (строка <math>040+\text{строка }050-\text{строка }210\ (кроме прочих расходов))+ строка <math>060+\text{строка }070+\text{строка }080+\text{строка }090+\text{строка }100+\text{положительное }3420+\text{строка }100-\text{строка }100+\text{строка }$

вторичном рынке процентный доход не исключается из цены реализации (статьи 281, 328 Кодекса). По данной строке показывается, в том числе процентный доход (процент в виде дисконта) по ценным бумагам, отраженный по начислению в строке 100 Приложения № 1 к Листу 02, корректировка которого осуществляется по строке 200 Приложения № 2 к Листу 02 при реализации или ином выбытии (в том числе погашении). По строке 020 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг не организованного рынка ценных бумаг имже минимальной цены сделок на организованном рынке на дату совершения сделки, либо отклонения от расчетной стоимости инверстивности инвести поставления от расчетной стоимости инвести поставления стоимости инвести поставления от расчетной стоимости инвести поставления от расчетной стоимости инвести поставления поставления от расчетной стоимости инвести поставления от расчетной стоимости инвести поставления поставления от расчетной стоимости инвести поставления поставления от расчетной стоимости инвести поставления от расчетной стоимости инвести поставления поставления от расчетной стоимости и поставления поста

ствленные (понесенные) налогольтательщиком (пункт т статьи 252 кодекса, пункт 2 тьи 280 Кодекса). Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из

ной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении (пункт 2 статьи 280 Кодекса и подпункт 7 пункта 7 статьи 272 Кодекса). По строке 031 отражается сумма отклонения фактических затрат на приобретение ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, вые организованном рынке ценных бумаг, выше максимальной цены сделок на организованном рынке на дату совершения сделки (пункт 5 статьи 280 Кодекса) либо отклонения от расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах. В случае, если фактическая (рыночная) цена приобретения ценных бумаг находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки, либо соответствует расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Россий-

13.1.3. Лист 05 с кодом «2» по реквизиту «Вид операции».
По строке 010 расчета с кодом «2» по реквизиту «Вид операции» указывается выруч-ка от реализации, выбытия, в т.ч. погашения, ценных бумаг, не обращающихся на оргазованном рынке. Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного

260 кодекса).
Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются

В случае, если фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг удов-

По строке 050 отражается, в частности, часть суммы положительного сальдо курсо

По строке 020 отражается сумма отклонения фактической цены финансового инструмента срочной сделки от расчетной стоимости этого финансового инструмента.

По строке 030 отражаются внереализационные расходы по операциям с финансовь ми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке (под-пункт 18 пункта 1 статьи 265). По строке 031 отражается сумма отклонения фактической цены финансового инструмента срочной сделки при его приобретении от расчетной стоимости этого финан-сового инструмента. Данная строка заполняется в случае отклонения фактической цены финансового инструмента срочной сделки более чем на 20 процентов в сторону повыше-

По строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление, не признаваемые для целей налогообложения у учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления в соответствии с

лащающихся на организованном рынке. По строке 020 отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации

ных налогового учета. строке 040 показывается сумма убытков, кроме убытков, полученных в течен

По строке 050 в том случае, если по строке 040 расчета с кодом «4» по реквизиту часть суммы положительного сальдо курсовых разниц, возникших с даты посту. пения иностранной валюты на счет предприятия или организации и до даты приняти

, операции». 1.6. Лист 05 с кодом «5» по реквизиту «Вид опера: По строке 010 расчета с кодом «5» по реквизиту «Вид операции» отражаются внере-ализационные доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (пункт 19 статьи 250 Кодекса), не обращающимися на организованном рынке. По строке 020 отражается сумма отклонения фактической цены финансового інструмента срочной сделки от расчетной стоимости этого финансового инструмента

По строке 010 указывается выручка от реализации, выбытия, в том числе погашения