

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций (далее - декларация) представляется абхазскими организациями и иностранными организациями, осуществляющими предпринимательскую деятельность в Республике Абхазия, и являющимися налогоплательщиками налога на прибыль организаций (далее - налог на прибыль) в соответствии с Законом Республики Абхазия «О налоге на прибыль организаций» (далее-Закон).

1.2. Абхазские организации, в состав которых входят обособленные подразделения, уплачивают налог в бюджет по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения, исходя из приходящейся доли прибыли на такое подразделение.

1.3. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию. Уточненную декларацию в электронном форме возможно представить только за последний отчетный период. В случае выявления ошибок в более ранних отчетных периодах уточненная декларация представляется в налоговый орган на бумажном носителе.

1.4. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию. При этом уточненная декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

1.5. Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации и до истечения срока уплаты налога, она считается поданной в день подачи уточненной налоговой декларации. Налогоплательщик освобождается от ответственности, если уточненная налоговая декларация была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении налоговой проверки.

1.6. Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в случаях:

1) представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении налоговой проверки по данному налогу за данный

период, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующую ей пеню;

2) представления уточненной налоговой декларации после проведения налоговой проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотражение или неполнота отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей уплате.

1.7. Если по результатам налоговой проверки налоговым органом доначислен налог к уплате в бюджет либо уменьшена сумма налога, исчисленная налогоплательщиком к возмещению из бюджета, то представление налогоплательщиком уточненных деклараций в связи с вышеуказанными обстоятельствами не требуется.

1.8. Декларация включает в себя вводную часть и разделы:

- 1) «Показатели финансово-хозяйственной деятельности»;
- 2) «Уменьшение (увеличение) валовой прибыли в целях налогообложения»;
- 3) «Расчет налогооблагаемой прибыли с учетом льготы по налогу, уменьшающие налогооблагаемую прибыль организации в соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона Республики Абхазия «О налоге на прибыль организаций»;
- 4) «Расчет налога по отдельным видам деятельности в соответствии со статьей 5 Закона Республики Абхазия «О налоге на прибыль организаций»;
- 5) «Расчет налога на прибыль организаций с иностранных организаций по доходам, не связанным с предпринимательской деятельностью на территории Республики Абхазия через постоянное представительство, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)»;
- 6) «Налогообложение отдельных видов доходов (прибыли) организаций»;
- 7) «Расчет исчисленного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период»;
- 8) «Сведения о суммах налога на прибыль причитающихся в бюджет по месту нахождения обособленных подразделений налогоплательщика».
- 9) Приложения к декларации «Приложение к разделу 6. Детализация сумм налога на прибыль, уплачиваемого в качестве налогового агента»

1.9. Декларации представляют все организации (налоговые агенты), состоящие на налоговом учете в Республике Абхазия.

2. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПОРЯДКУ ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ

2.1. Налогоплательщик (налоговый агент) представляет в налоговый орган декларацию в электронной форме. Налоговая декларация представляется в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия.

2.2. Все значения стоимостных показателей, отражаемых в разделах 1 - 8 декларации и приложениях, указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

3. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ВВОДНОЙ ЧАСТИ ДЕКЛАРАЦИИ

3.1. Вводная часть декларации заполняется налогоплательщиком (налоговым агентом).

3.2. При заполнении показателей «ИНН» и «КПП» указываются:

идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента) (ИНН) и основной код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации согласно

правоустанавливающим документам (свидетельство, уведомление) о постановке на учет в налоговом органе; <1>¹

3.3. При заполнении показателя «Налоговый (отчетный) период» указывается отчетный период 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и налоговый период (год), за который представлена декларация.

3.4. При заполнении показателя «Отчетный год» указывается год, за налоговый период которого представлена декларация.

3.5. При заполнении показателя «Представляется в налоговый орган» указывается налоговая инспекция, в которой налогоплательщик стоит на налоговом учете по месту нахождения.

3.6. При заполнении показателя «Наименование налогоплательщика»: указывается полное наименование организации либо наименование отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность в Республике Абхазия через постоянное представительство.

4. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1 ДЕКЛАРАЦИИ «ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

4.1. Раздел 1 Декларации включает в себя показатели, финансово хозяйственной деятельности.

4.2. По строке 010 отражается информация о выручке (валовом доходе) от реализации продукции (работ, услуг) (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией. <2>²

4.3. По строке 020 отражаются данные по налогу на добавленную стоимость от реализованной продукции (работ, услуг). По данной строке не отражаются суммы налога на добавленную стоимость по операциям от «Реализации и прочем выбытие основных средств» и «Реализации прочих активов», НДС исчисленный от выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, НДС исчисленный налоговыми агентами по реализации товаров (работ, услуг) на территории Республики Абхазия иностранными организациями, а также суммы НДС, подлежащие восстановлению.

4.4. По строке 030 отражаются суммы акциза, предъявленного покупателям, в случае если организация является плательщиком данного налога.

4.4. По строке 040 отражаются суммы исчисленного налога по специальным режимам налогообложения, в случае если организация является плательщиком данных налогов.

4.5. По строке 050 отражаются суммы себестоимости продаж (для организаций, занятых в торговой, снабженческой, сбытовой и иной посреднической деятельности).

4.6. По строке 060 отражаются суммы затрат на производство реализованной продукции (работ, услуг):

организацией, занятой, производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг - затраты на производство и сбыт, относящиеся к реализованной продукции (сданным работам, услугам);

организацией, занятой в торговой, снабженческой, сбытовой и иной посреднической деятельности - издержки обращения, приходящиеся на реализованные и отпущенные товары (работы, услуги).

¹ Основной КПП присваивается ИМНС по месту нахождения

² Выручка (валовой доход) от реализации продукции (работ, услуг) включает в себя НДС и акциз от реализованной продукции (работ, услуг) за налоговый (отчетный) период.

4.7. По строке 070 «Результат от реализации продукции (работ, услуг)» отражается финансовый результат от реализации продукции, товаров, работ, услуг, получение которого явилось целью создания данной организации, а также реализации на сторону продукции подсобных, вспомогательных и обслуживающих производств организаций. <3>³

4.8. По строке 080 «Доходы от прочей реализации» отражается доход по операциям, связанных с реализацией и прочим выбытием основных средств, и реализацией прочих активов, доход по которым не указан в строке 010 декларации.

4.9. По строке 090 «Расходы от прочей реализации» отражается расход по операциям, связанных с реализацией и прочим выбытием основных средств, и реализацией прочих активов.

4.10. По строке 100 «Доходы от внереализационных операций» отражаются суммы, полученные по таким доходам как:

-доходы, полученные на территории Республики Абхазия и за ее пределами от долевого участия в деятельности других организаций, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим организации;

- доходы от сдачи имущества в аренду;

- доходы от дооценки производственных запасов и готовой продукции;

- присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы от возмещения причиненных убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- положительные курсовые разницы по валютным счетам, а также курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

- другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

4.11. По строке 110 «Расходы от внереализационных операций» отражаются суммы, полученные по таким расходам как:

- затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, не давшее продукции;

- затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов (кроме затрат, возмещаемых за счет других источников);

- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

- потери от уценки производственных запасов и готовой продукции;

- убытки по операциям с тарой;

- судебные издержки и арбитражные расходы;

- уплаченные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причиненных убытков;

- суммы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями, а также отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством, убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания;

- убытки по операциям прошлых лет, выявленные в текущем году;

- некомпенсируемые потери от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей, потери от остановки производства и прочее), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий;

³ (Строка 010-Строка 020-Строка 030-Строка 040-Строка 050-Строка060) > или < либо = 0

- некомпенсируемые убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- убытки от хищений, виновники которых по решениям суда не установлены;
- другие расходы по оплате отдельных видов налогов и сборов, уплачиваемых в соответствии с установленным законодательством порядком за счет финансовых результатов, а также по операциям, связанным с получением внереализационных доходов;
- отрицательные курсовые разницы по валютным счетам, а также курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отрицательная разница между суммами акциза, уплаченными на территории Республики Абхазия по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, и суммами акциза по реализованным готовым подакцизным товарам;
- проценты, уплачиваемые эмитентом по облигациям, обращение которых осуществляется через организаторов торговли на рынке ценных бумаг. Затраты по уплате указанных процентов принимаются в пределах действующей учетной ставки Национального банка Республики Абхазия, увеличенной на шесть пунктов. По облигациям, условиями выпуска которых не предусмотрена выплата процентов, к проценту приравнивается разница между номинальной стоимостью и ценой первичного размещения облигаций (дисконт). При этом проценты (дисконт), начисляемые исходя из установленного условиями выпуска срока обращения облигаций, принимаются в пределах процентов (дисконта), начисленных при погашении облигаций за время их фактического обращения.

4.12. По строке 120 «Итого по разделу 1» отражается окончательное сальдо прибыли или убытка, полученных организацией за налоговый (отчетный) период. <4>⁴

5. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 2 ДЕКЛАРАЦИИ «УМЕНЬШЕНИЕ(УВЕЛИЧЕНИЕ) НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

5.1. При заполнении раздела 2 Декларации необходимо указать:

5.2. По строке 130 Валовая прибыль организации (сумма прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов, иного имущества организации и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям) отражается итоговая сумма по разделу 1 декларации (строка 120).

5.3. По строкам 140 - 210 отражаются суммы, которые в целях налогообложения уменьшают (увеличивают) валовую прибыль организации.

5.4. По строке 140 «Положительные курсовые разницы», отражается сумма положительной курсовой разницы по валютным счетам, а также курсовые разницы по операциям в иностранной валюте. Положительная курсовая разница уменьшает валовую прибыль при определении налогооблагаемой прибыли, при условии отражения данной операции в строке 100 раздела 1 декларации «Доходы от внереализационных операций».

5.5. По строке 150 «Отрицательные курсовые разницы», отражается сумма отрицательной курсовой разницы по валютным счетам, а также курсовые разницы по операциям в иностранной валюте. Отрицательная курсовая разница увеличивает валовую прибыль при определении налогооблагаемой прибыли, при условии отражения данной операции в строке 110 раздела 1 декларации «Расходы от внереализационных операций».

⁴ (Строка 070+Строка 080-Строка 090+Строка 100-Строка 110) > или < либо = 0

5.6. По строке 160 «Доходы от долевого участия в деятельности других организаций (кроме доходов, полученных за пределами Республики Абхазия)» отражаются суммы, уменьшающие валовую прибыль организации, так как налог с данного дохода исчисляется и удерживается организацией, осуществляющей такие выплаты в качестве налогового агента.

5.7. По строке 170 «Рентные платежи, вносимые в установленном порядке в бюджет из прибыли» отражаются суммы уменьшающие валовую прибыль.

5.8. По строке 180 «Доходы (дивиденды, проценты), полученные по приобретенным у других организаций акциям, облигациям и иным ценным бумагам» отражаются суммы уменьшающие валовую прибыль так как налог с данного дохода исчисляется и удерживается организацией, осуществляющей такие выплаты в качестве налогового агента.

5.9. По строке 190 валовая прибыль уменьшается на сумму отчислений в резервный или аналогичные фонды для страховых и кредитных организаций. При этом сумма отчислений в указанные фонды не должна превышать 10% налогооблагаемой прибыли, но не более 20% оплаченного уставного фонда. Для других организаций отчисления в резервный или аналогичные фонды производятся после уплаты налога на прибыль.

5.10. По строке 200 валовая прибыль уменьшается на сумму доходов от деятельности, облагаемых специальными режимами обложения.

5.11. По строке 210 валовая прибыль увеличивается на суммы расходов по деятельности, облагаемой специальным режимом налогообложения.

5.12. По строке 220 итога по разделу 2 отражается налогооблагаемая прибыль за отчетный период. <5>⁵

6. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 3 ДЕКЛАРАЦИИ

«РАСЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ С УЧЕТОМ ЛЬГОТ ПО НАЛОГУ, УМЕНЬШАЮЩИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМУЮ ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ» В СООТВЕТСТВИИ С ПУНКТОМ 1 СТАТЬИ 7 ЗАКОНА

6.1. По строке 230 отражаются льготы уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, в соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона.

6.2. По строке 240 указывается общая сумма по разделу 3 Декларации.

7. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 4 ДЕКЛАРАЦИИ

«РАСЧЕТ НАЛОГА ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» В СООТВЕТСТВИИ СО СТАТЬЕЙ 5 ЗАКОНА

7.1. Раздел 4 Декларации включает в себя ставки налога на прибыль организаций установленные статьей 5 Закона.

7.2. По строке 250 отражается сумма налога на прибыль организаций, по ставке 18% предусмотренной для абхазских и иностранных организаций осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Республики Абхазия.

7.3. По строке 260 отражается сумма налога на прибыль организаций, по ставке 25% предусмотренной для организаций, занимающихся банковской деятельностью.

7.4. По строке 270 отражается сумма налога на прибыль организаций, по ставке 20% предусмотренной для организаций, занимающихся страховой деятельностью.

⁵ (Строка 130-Строка 140+Строка 150-Строка 160-Строка 170- Строка 180- Строка 190- Строка 200+Строка 210)> или <либо = 0

7.5. По строке 280 отражается сумма налога на прибыль организаций, по ставке 25% предусмотренной для организаций, занимающихся посредническими операциями и сделками.

7.6. По строке 290 отражается сумма налога на прибыль организаций, по ставке 10% предусмотренной для организаций, занимающихся деятельностью в сфере коммунального хозяйства.

7.7. По строке 300 отражается сумма налога на прибыль организаций, по ставке 15% предусмотренной для магазинов свободной (беспошлинной) торговли.

7.7. По строке 310 указывается общая сумма налога по разделу 4 Декларации.

8. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 5 ДЕКЛАРАЦИИ «РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ДОХОДАМ, НЕ СВЯЗАННЫМ С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО, УДЕРЖИВАЕМОГО НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ (ИСТОЧНИКОМ ВЫПЛАТЫ ДОХОДОВ)»

8.1. Раздел 5 Декларации отражает сведения по исчисленным суммам налога подлежащих удержанию налоговым агентом с иностранных организаций, получающих доходы от источника в Республике Абхазия.

8.2. По строке 320 отражаются доходы, выплаченные иностранным организациям от дивидендов, процентов от долевого участия в предприятиях с иностранными инвестициями, процентов от долговых обязательств любого вида, в том числе полученных по договорам кредита, займа, банковского счета, банковского вклада, а также по облигациям и иным ценным бумагам.

В столбце 3 отражается налоговая база по данным доходам.

В столбце 4 отражается налоговая ставка 15% по данным доходам.

В столбце 5 отражается сумма налога по данным доходам.

8.3. По строке 330 отражаются доходы иностранных организаций от использования авторских прав, лицензий, от аренды и по другим видам доходов, источник которых находится на территории Республики Абхазия.

В столбце 3 отражается налоговая база по данным доходам.

В столбце 4 отражается налоговая ставка 20% по данным доходам.

В столбце 5 отражается сумма налога по данным доходам.

8.4. По строке 340 отражаются доходы иностранных организаций от фрахта.

В столбце 3 отражается налоговая база по данным доходам.

В столбце 4 отражается налоговая ставка 6% по данным доходам.

В столбце 5 отражается сумма налога по данным доходам.

8.6. По строке 350 указывается общая сумма налога по разделу 5 Декларации.

9. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 6 ДЕКЛАРАЦИИ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДОХОДОВ (ПРИБЫЛИ) ОРГАНИЗАЦИЙ»

9.1. Раздел 6 Декларации заполняется абхазскими и иностранными организациями, осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории Республики Абхазия через постоянное представительство по отдельным видам доходов в соответствии со статьёй 10 Закона.

9.2. По строке 360 исчисляется налог от дивидендов, процентов, полученных по приобретенным у других организаций акциям, облигациям и иным выпущенным в Республике Абхазия ценным бумагам, за исключением доходов, полученных по государственным облигациям и другим государственным ценным бумагам;

9.3. По строке 370 исчисляется налог от долевого участия в других организациях, созданных на территории Республики Абхазия.

9.4. Налоги по указанным доходам, взимаются по ставке 15%.

В столбце 3 отражается налоговая база по данным доходам.

В столбце 5 отражается сумма налога по данным доходам.

9.5. По строке 380 указывается общая сумма налога по разделу 6 Декларации.

10. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 7 ДЕКЛАРАЦИИ «РАСЧЕТ ИСЧИСЛЕННОГО НАЛОГА, ПОДЛЕЖАЩЕГО УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ»

10.1. По строке 390 отражается сумма льгот, уменьшающих налог на прибыль организаций в соответствии с пунктом 2 статьи 7 Закона Республики Абхазия от 08.09.1994 N 167-с "О налоге на прибыль организаций", а также с Законом Республики Абхазия от 14.05.2014 N 3510-с-V "Об инвестиционной деятельности".

10.2. По строке 400 отражается сумма итого к уплате по видам деятельности, которая рассчитывается как разница между итогом суммы налога по разделу 4 (строка 310) и льготами, уменьшающими налог на прибыль (строка 390).

10.4. По строке 410 отражается сумма итого к уплате как от налогового агента, которая состоит из сумм налогов по строкам 350 и 380.

11. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛА 8 ДЕКЛАРАЦИИ «СВЕДЕНИЯ О СУММАХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ПРИЧИТАЮЩИХСЯ В БЮДЖЕТ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА»

11.1. Данный раздел предусматривает зачисление налога на прибыль в доходы местных бюджетов, по месту нахождения обособленных структурных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти структурные подразделения.

Доля прибыли предприятия, приходящаяся на его территориально обособленное структурное подразделение, определяется путем последовательного расчета удельного веса среднесписочного числа работников территориально обособленного подразделения, удельного веса основных средств территориально обособленного подразделения, удельного веса территориально обособленного подразделения и пропорционального соотношения последнего с прибылью предприятия, в соответствии с Инструкцией "О порядке определения доли прибыли предприятий, приходящейся на их территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного счета".

Доля прибыли по каждому территориально обособленному структурному подразделению, устанавливается в начале налогового периода по налогу на прибыль организаций на основании данных за предыдущий налоговый период и действует до его окончания.

11.2. По строке 420 отражается сумма, исчисленная и удержанная организацией выступающей налоговым агентом.

В столбце 1 отражается основной КПП организации.

В столбце 6 отражается сумма, исчисленная и удержанная организацией выступающей налоговым агентом.

Сумма строки 420 должна быть равна сумме строки 410.

11.3. По строке 430 отражаются суммы налога на прибыль организации, исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное структурное подразделение. В столбце 1 указываются основной КПП организации, а также КПП обособленных структурных подразделений, при их наличии. В столбце 5 необходимо указать процент доли прибыли по обособленному структурному подразделению.

Сумма строк 430 должна быть равна сумме налога строки 400.

12. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ К РАЗДЕЛУ 6 ДЕКЛАРАЦИИ

12.1. В приложении указывается сумма налога на прибыль уплачиваемого в качестве налогового агента в соответствии с разделом 6

12.2. Столбец 2 необходимо указать полное наименование организации, которой выплачен доход.

12.3. В столбце 3 необходимо указать ИНН организации.

12.4. В столбце 4 необходимо указать сумму налога, удержанную у налогоплательщика.