

**ИНСТРУКЦИЯ  
ПО ЗАПОЛНЕНИЮ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ  
О ДОХОДАХ, ПОЛУЧЕННЫХ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ  
ОТ ИСТОЧНИКОВ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Общие положения

1. Декларация представляется российской организацией при ее обращении в налоговые органы в целях зачета в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации и соглашениями об избежании двойного налогообложения сумм налога на прибыль (доход), уплаченного (удержанного) в иностранном государстве.

2. Налоговая декларация о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами Российской Федерации (далее - декларация), представляется налогоплательщиками в налоговые органы по месту постановки на учет.

3. Декларация может быть представлена в налоговые органы в любом отчетном (налоговом) периоде независимо от времени уплаты (удержания) налога в иностранном государстве одновременно с подачей декларации по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации.

Внесение изменений и дополнений налогоплательщиком в налоговую декларацию при обнаружении в текущем отчетном (налоговом) периоде неотражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок (искажений), допущенных при исчислении налоговой базы, применении налоговой ставки или иных ошибок, повлекших завышение (занижение) сумм налога, подлежащих уплате в бюджет, производится путем представления налоговой декларации за соответствующий прошлый отчетный (налоговый) период с учетом внесенных дополнений и изменений.

Указанная налоговая декларация представляется в налоговый орган на бланке установленной формы, действующей в том отчетном (налоговом) периоде, в котором первоначально была представлена декларация.

В случае невозможности определения налогоплательщиком конкретного периода, к которому относятся обнаруженные им в текущем отчетном (налоговом) периоде ошибки (искажения) в исчислении налоговой базы, относящиеся к прошлым отчетным (налоговым) периодам, налогоплательщик корректирует налоговые обязательства того отчетного (налогового) периода, в котором выявлены ошибки (искажения).

4. Декларация включает в себя титульный лист (страница 001), страницу "Сведения о физическом лице" и страницы разделов I - IV. Титульный лист (стр. 001) и страница раздела IV при представлении декларации заполняются в обязательном порядке, а страницы разделов I - III, а также "Сведения о физическом лице" заполняются в зависимости от наличия сведений, подлежащих включению в декларацию. К декларации могут прилагаться добавочные страницы к разделам I - III и добавочные страницы "Сведения о физическом лице".

Все заполненные страницы декларации, включая добавочные, нумеруются последовательно, начиная с первой страницы декларации.

5. Страница 001 налоговой декларации заполняется налогоплательщиком, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

При заполнении декларации в специально отведенных полях необходимо указать:

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП), который присвоен организации тем налоговым органом, куда представляется налоговая декларация. При заполнении ИНН организации, который состоит из десяти знаков, в зоне из двенадцати ячеек, отведенной для записи показателя "ИНН", в первых двух ячейках следует проставить нули (00).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет

(КПП) по месту нахождения организации указывается согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по форме N 12-1-7, утвержденной Приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22.12.1998, N 1664; "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", 1999, N 1; 2000, N 13);

вид документа (1 - первичный, 3 - корректирующий). При представлении в налоговый орган налоговой декларации с учетом внесенных дополнений и изменений в реквизите титульного листа "Вид документа" указывается код 3 (корректирующий) с отражением через дробь номера, отражающего, какая по счету налоговая декларация с учетом внесенных изменений и дополнений представляется налогоплательщиком в налоговый орган (например: 3/1, 3/2, 3/3 и т.д.);

налоговый период (отчетный период), за который представлена декларация (за месяц - 1, за квартал - 3, за полугодие - 6, за 9 месяцев - 9, за год - 0, иной период - 2);

полное наименование налогового органа, в который представляется декларация, и его код;

полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительных документах (при наличии наименования в латинской транскрипции - таковая указывается);

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) в соответствии со "Свидетельством о государственной регистрации юридического лица" (форма N P51001) или "Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года" (форма N P57001), утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 N 439 "Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей" (приложения N 11 и N 13 соответственно) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 26, ст. 2586; 2003, N 7, ст. 642, N 43, ст. 4238);

количество страниц, на которых составлена налоговая декларация;

количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации.

Для организаций достоверность и полнота сведений, указанных в налоговой декларации, подтверждаются подписями руководителя и главного бухгалтера организации или уполномоченного представителя. При этом указываются: фамилии, имена, отчества - полностью, ИНН - при наличии, дата подписания декларации.

Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении налоговой декларации (способ представления; количество страниц декларации; количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации; дату представления; номер, присвоенный при регистрации декларации; фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего декларацию; его подпись).

В случае отсутствия ИНН руководителя, главного бухгалтера организации или уполномоченного представителя следует заполнить строки в отношении их на странице "Сведения о физическом лице" декларации.

В специально отведенных строках и полях страницы необходимо указать:

ИНН и КПП организации,

фамилию, имя, отчество - указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность,

номер контактного телефона с указанием кода города - для возможности взаимодействия налогового органа с руководителем, главным бухгалтером или уполномоченным представителем организации,

дату рождения (число, месяц, год) - указывается в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность, причем название месяца записывается словом,

место рождения указывается в точном соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность.

Если налогоплательщик указал документ, удостоверяющий личность, в котором нет сведений о дате и месте рождения, то эти показатели заполняются на основании свидетельства о рождении или другого документа, содержащего такие сведения,

пол указывается путем проставления знака V в соответствующем поле декларации, гражданство обозначается путем указания наименования государства, гражданином которого является физическое лицо, и его числового кода в соответствии со справочником ОКСМ. При отсутствии гражданства в строке делается запись "лицо без гражданства",

сведения о документе, удостоверяющем личность (наименование документа и его код в соответствии с Приложением N 4 к Инструкции, серия, номер, наименование органа, выдавшего документ, дата выдачи),

адрес места жительства в Российской Федерации - указывается в соответствии с записью в паспорте или документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства в Российской Федерации, с обязательным указанием почтового индекса и кода субъекта Российской Федерации в соответствии с Приложением N 5 к настоящей Инструкции.

Достоверность и полнота сведений, указанных на странице "Сведения о физическом лице", заверяются подписью одного из тех лиц, который подтверждает достоверность сведений на странице 001 декларации.

Адрес места жительства в иностранном государстве - заполняется для физических лиц, не являющихся гражданами Российской Федерации.

6. Все стоимостные показатели в декларации указываются в целых рублях. Доходы, полученные в иностранной валюте от источников за пределами Российской Федерации, и расходы, произведенные в иностранной валюте в связи с получением таких доходов, пересчитываются в рубли в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

## Раздел I

Раздел I содержит информацию, относящуюся к полученным российской организацией доходам от источников за пределами Российской Федерации, не связанным с деятельностью обособленного подразделения российской организации в иностранном государстве, независимо от места и способа их выплаты.

Раздел I заполняется отдельно по каждому иностранному государству - источнику дохода и по каждому лицу - источнику выплаты дохода. В случае необходимости используются добавочные страницы.

Сведения о лице - источнике выплаты дохода.

В строке 010 указывается наименование иностранной организации так, как оно указано в договоре (контракте), заключенном между российской организацией и иностранной организацией, являющемся основанием для выплаты дохода.

В строке 020 указывается полное имя иностранного физического лица - источника выплаты дохода, как оно указано в договоре (контракте), заключенном между российской организацией и иностранным физическим лицом, являющемся основанием для выплаты дохода.

В строках 070 - 160 указываются сведения, относящиеся к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации.

В строке 070 указывается вид доходов в соответствии с Перечнем видов доходов (Приложение N 1 к настоящей Инструкции) (далее - Перечень видов доходов).

В случае, если доходы, указываемые в разделе I декларации, относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам и такие доходы ранее не включались в декларацию, листы раздела I заполняются для каждого вида дохода последовательно по каждому периоду, начиная с самого раннего. Доходы указываются последовательно по видам по каждому отчетному (налоговому) периоду, в котором они включены в декларацию по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации.

В строке 080 проставляется код дохода, соответствующий виду полученного дохода (Перечень видов доходов, коды начиная с 20000).

В строке 090 указывается общая сумма дохода (брутто), полученная плательщиком без учета каких-либо вычетов и до удержания (уплаты) налогов, предусмотренных законодательством государства источника дохода.

В строке 100 указывается налоговый (отчетный) период, в котором доход включен в Российской Федерации в декларацию по налогу на прибыль организаций.

В строке 110 указывается сумма облагаемого дохода, исчисленная в соответствии с применяемыми в государстве источника дохода правилами, с которой в этом государстве был удержан (уплачен) налог.

В строках 120 - 140 указываются сведения, относящиеся к налогу, удержанному (уплаченному) в государстве источника дохода.

В строке 120 указывается название удержанного (уплаченного) налога. При этом к декларации прилагается выписка из законодательного акта с указанием на языке оригинала названия, номера и даты законодательного акта, которым налог был установлен, и названия налога с переводом на русский язык. Нотариального заверения перевода не требуется.

В строке 130 указывается ставка налога в процентах.

В строке 140 указывается сумма удержанного (уплаченного) налога, выраженная в рублях по курсу Банка России на дату удержания (уплаты) налога.

В строках 150 - 160 содержатся сведения о расходах, включенных в расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций, произведенных российской организацией в связи с получением доходов от источников за пределами Российской Федерации, относящихся к тем же отчетным (налоговым) периодам, что и доходы.

В строке 150 указывается сумма расходов, произведенных организацией в целом как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

В строке 160 указывается сумма расходов, произведенных организацией только за пределами Российской Федерации.

## Раздел II

Раздел II содержит информацию, относящуюся к деятельности российской организации в иностранном государстве через постоянное представительство. При заполнении раздела II используются добавочные страницы в следующих случаях:

- наличия нескольких постоянных представительств;
- ведения постоянным представительством российской организации нескольких видов деятельности, по которым порядок расчета налоговой базы в Российской Федерации различается;
- ведения постоянным представительством российской организации нескольких видов деятельности, доход от каждого из которых облагается в иностранном государстве и (или) в Российской Федерации по различным налоговым ставкам.

Поля таблиц раздела II, отмеченные знаком "X", не заполняются.

В строке 010 указывается наименование обособленного подразделения российской организации, под которым оно состоит на налоговом учете в иностранном государстве.

В строке 020 указывается ИНН обособленного подразделения или его аналог, присвоенный в иностранном государстве.

В строке 060 в первых трех ячейках указывается число, месяц и год начала отчетного (налогового) периода, в последующих трех ячейках - число, месяц и год окончания отчетного (налогового) периода, в котором доход включен в декларацию по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации.

В строке 070 указывается название уплаченного налога. При этом к декларации прилагается выписка из законодательного акта с указанием на языке оригинала названия, номера и даты законодательного акта, которым налог был установлен, и названия налога с переводом на русский язык. Нотариального заверения перевода не требуется.

В строке 080 указывается ставка налога в процентах до сотых долей. Запятая указывается в отдельной клетке.

В строке 090 указывается вид деятельности постоянного представительства. Вид деятельности указывается в форме кода в соответствии с Перечнем видов деятельности, приведенным в Приложении N 3 к настоящей Инструкции. В случае осуществления постоянным представительством нескольких видов деятельности, доход от которых облагается по одинаковым ставкам и налоговая база рассчитывается одинаковым методом, в строке 090 указывается основной вид деятельности.

Строка 100.

В графе 2 указываются виды доходов в соответствии с Перечнем видов доходов.

В графе 3 указываются коды доходов (Перечень видов доходов, коды с 10000 по 13308).

В графе 4 указывается общая сумма (брутто) соответствующего вида дохода постоянного представительства без учета каких-либо вычетов и до уплаты (удержания) налогов, предусмотренных законодательством государства источника дохода.

В графе 6 указывается прибыль постоянного представительства, рассчитанная в соответствии с законодательством иностранного государства, как она указана в налоговой декларации, подаваемой в налоговый орган иностранного государства, или аналогичном документе.

В графе 7 указывается сумма налога, уплаченного в иностранном государстве, выраженная в рублях по курсу Банка России на дату уплаты налога.

Графы 8 и 9 содержат сведения о расходах, произведенных российской организацией как в Российской Федерации, так и за ее пределами, связанных с получением доходов от источников за пределами Российской Федерации через постоянное представительство и включенных в расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций в том же отчетном (налоговом) периоде, что и полученные доходы. Указываемые суммы расходов должны соотноситься с суммами доходов, указываемых в графе 2. Суммы расходов распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. Суммы в строке "Всего" должны, соответственно, совпадать с суммами, указанными в графе 8 строк 060 и 100 и графе 8 строки 060 раздела III декларации.

В графе 8 указываются суммы расходов, относящихся к постоянному представительству, произведенных организацией в целом как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

В графе 9 указываются суммы расходов, относящихся к постоянному представительству, произведенных организацией только за пределами Российской Федерации.

### Раздел III

Раздел III содержит дополнительную информацию о расходах постоянного представительства российской организации в иностранном государстве. Раздел III заполняется по каждому виду деятельности постоянного представительства, указанному в разделе II декларации.

Виды расходов приведены в Перечне видов расходов (Приложение N 2 к настоящей Инструкции) (далее - Перечень видов расходов).

При заполнении добавочных страниц к разделу II к информации по каждому постоянному представительству, виду деятельности, облагаемому по отдельной ставке, или виду деятельности, расчет налоговой базы по которому отличается от основного, раздел III заполняется отдельно, при этом используются добавочные страницы в необходимом количестве.

Поля раздела III, в которых проставлен символ "X", не заполняются.

Строка 060.

В графе 5 указываются суммы произведенных расходов по данным бухгалтерского учета постоянного представительства.

В графе 7 указываются суммы расходов, включенные в декларацию в иностранном государстве за соответствующий период.

В графе 8 указываются суммы расходов, произведенных в иностранном государстве, включенные в декларацию по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации в соответствующем налоговом (отчетном) периоде.

Строка 070.

В графе 2 указываются виды произведенных расходов, учитываемых в целях налогообложения с ограничениями, предусмотренными законодательством Российской Федерации и (или) иностранного государства.

В графе 4 указывается код расхода в соответствии с Перечнем видов расходов.

В графе 5 указываются суммы произведенных расходов каждого вида по данным бухгалтерского учета постоянного представительства.

В графе 7 указывается сумма расходов каждого вида, включенная в налоговую декларацию в иностранном государстве с учетом ограничений, предусмотренных законодательством иностранного государства.

В графе 8 указывается сумма расходов каждого вида, включенная в декларацию по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации в соответствующем налоговом (отчетном) периоде с учетом ограничений, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Строка 080.

В графе 2 указываются виды произведенных расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации или иностранного государства. Виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения ни в Российской Федерации, ни в иностранном государстве, не указываются.

В графе 4 указываются коды расходов в соответствии с Перечнем видов расходов.

В графе 5 указываются суммы произведенных расходов каждого вида по данным бухгалтерского учета постоянного представительства.

В графе 7 указываются суммы расходов каждого вида, включенные в налоговую декларацию в иностранном государстве.

В графе 8 указываются суммы расходов каждого вида, включенные в декларацию по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации в соответствующем налоговом (отчетном) периоде.

Строка 090.

В строке 090 указываются суммы начисленной амортизации в иностранном государстве, относимые к постоянному представительству.

В графе 2 указываются виды амортизируемого имущества, как они сгруппированы по законодательству Российской Федерации.

В графе 4 указывается код расхода 11300000 по всем видам амортизируемого имущества.

В графе 5 указываются суммы начисленной амортизации по видам имущества по данным бухгалтерского учета постоянного представительства.

В графе 6 указывается первоначальная (восстановительная) стоимость амортизируемого имущества по видам имущества.

В графе 7 указываются суммы начисленной амортизации, включенные в налоговую декларацию в иностранном государстве.

В графе 8 указываются суммы начисленной амортизации, включенные в декларацию по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации в соответствующем налоговом (отчетном) периоде.

Строка 100.

В строке 100 указываются расходы, произведенные организацией в Российской Федерации, относимые к постоянному представительству в иностранном государстве.

В графе 5 указывается общая сумма произведенных в Российской Федерации расходов по данным бухгалтерского учета, относимых к постоянному представительству.

Строка 110.

В графе 2 указываются расходы, произведенные организацией в Российской Федерации, относимые к постоянному представительству в иностранном государстве и учитываемые в целях налогообложения с ограничениями, предусмотренными законодательством Российской Федерации и (или) иностранного государства.

В графе 4 указываются коды расходов в соответствии с Перечнем видов расходов.

В графе 5 указываются суммы произведенных расходов каждого вида по данным бухгалтерского учета постоянного представительства.

В графе 7 указываются суммы расходов, включенных в налоговую декларацию в иностранном государстве.

В графе 8 указываются суммы расходов, включенных в декларацию по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации в соответствующем налоговом (отчетном) периоде.

Строка 120.

В графе 2 указываются расходы, произведенные организацией в Российской Федерации, относимые к постоянному представительству в иностранном государстве и не учитываемые в целях налогообложения в Российской Федерации или в иностранном государстве. Виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения ни в Российской Федерации, ни в иностранном государстве, не указываются.

В графе 4 указываются коды расходов в соответствии с Перечнем видов расходов.

В графе 5 указывается сумма произведенных расходов каждого вида по данным бухгалтерского учета постоянного представительства.

В графе 7 указываются суммы расходов, произведенных в Российской Федерации, включенных в налоговую декларацию в иностранном государстве.

Графа 8 не заполняется.

Строка 130.

В строке 130 указываются суммы начисленной амортизации в Российской Федерации, относимые к постоянному представительству.

В графе 2 указывается имущество по амортизационным группам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В графе 4 указывается код расхода 11300000 для всех видов амортизируемого имущества.

В графе 5 указываются суммы амортизационных отчислений соответственно по каждому виду имущества по данным бухгалтерского учета постоянного представительства.

В графе 6 указывается первоначальная (восстановительная) стоимость амортизируемого имущества по видам имущества.

В графе 8 указываются суммы амортизационных отчислений по каждому виду имущества, включенные в декларацию по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации в соответствующем налоговом (отчетном) периоде.

Приложение N 1  
к Инструкции по заполнению  
налоговой декларации о доходах,  
полученных российской  
организацией от источников  
за пределами Российской Федерации

#### ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ ДОХОДОВ

Код дохода	Наименование вида дохода
1	2
10000	Доходы, связанные с деятельностью в иностранном государстве через постоянное представительство (к разделу II декларации)
11000	Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
12000	Внереализационные доходы
12010	Доход от долевого участия в других организациях
12020	Доход от операций купли-продажи иностранной валюты
12030	Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба
12040	Доход от сдачи имущества в аренду (субаренду)
12050	Доход от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации

12060	Проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам
12070	Суммы восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов
12080	Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права
12090	Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе
12100	Доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде
12110	Положительная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимая в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Банком России
12130	Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств
12140	Использованные не по целевому назначению имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевые поступления, целевое финансирование, за исключением бюджетных средств
12150	Использованные не по целевому назначению полученные целевые денежные средства, предназначенные для формирования резервов на развитие и обеспечение функционирования и безопасности атомных электростанций, либо денежные средства, полученные атомными станциями из указанных резервов
12160	Суммы, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала (фонда) организации, если такое уменьшение осуществлено с одновременным отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов (вкладов) акционерам (участникам) организации
12170	Суммы возврата от некоммерческой организации ранее уплаченных взносов (вкладов) в случае, если такие взносы (вклады) ранее были учтены в составе расходов при формировании налоговой базы
12180	Суммы кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами), списанные в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям
12190	Доходы, полученные от операций с финансовыми инструментами срочных сделок
12200	Стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации
13000	Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы
13010	Имущество, имущественные права, работы или услуги,

	которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления
13020	Имущество, имущественные права, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств
13030	Имущество, имущественные права или неимущественные права, имеющие денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером))
13040	Имущество, имущественные права, которые получены в пределах первоначального взноса участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками
13050	Имущество, имущественные права и (или) неимущественные права, имеющие денежную оценку, которые получены в пределах первоначального взноса участником договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемником в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества
13060	Средства и иное имущество, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации"
13070	Основные средства и нематериальные активы, безвозмездно полученные в соответствии с международными договорами Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации атомными станциями для повышения их безопасности, используемые для производственных целей
13090	Имущество (включая денежные средства), поступившие комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров, кроме комиссионных, агентских или иных аналогичных вознаграждений
13100	Средства или иное имущество, которые получены по договорам кредита или займа (иные аналогичные средства или иное имущество независимо от формы

	оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средства или иное имущество, которые получены в погашение таких заимствований
13110	Имущество, полученное российской организацией безвозмездно (позиции 13111 - 13113)
13111	- от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны не менее чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации
13112	- от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны не менее чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации
13113	- от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны не менее чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица
13130	Суммы гарантийных взносов в специальные фонды, создаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, предназначенные для снижения рисков неисполнения обязательств по сделкам, получаемые при осуществлении клиринговой деятельности или деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг
13150	Имущество, полученное налогоплательщиком в рамках целевого финансирования в виде (позиции 13151 - 13155)
13151	- полученных грантов
13152	- инвестиций, полученных при проведении инвестиционных конкурсов (торгов) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации
13153	- инвестиций, полученных от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения, при условии использования их в течение одного календарного года с момента получения
13154	- средств дольщиков и (или) инвесторов, аккумулированных на счетах организации-застройщика
13155	- средств, полученных обществом взаимного страхования от организаций - членов общества взаимного страхования
13160	Стоимость дополнительно полученных организацией-акционером акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разница между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала акционерного общества (без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе)
13180	Суммы, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала

	организации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации
13190	Стоимость материалов и иного имущества, которые получены при демонтаже, разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации объектов, уничтожаемых в соответствии со статьей 5 Конвенции о запрещении разработки, производства, накопления и применения химического оружия и о его уничтожении и с частью 5 Приложения по проверке к Конвенции о запрещении разработки, производства, накопления и применения химического оружия и о его уничтожении
13230	Имущество, безвозмездно полученное государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности
13250	Положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости
13260	Суммы восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг (за исключением резервов, расходы на создание которых в соответствии с законодательством Российской Федерации ранее уменьшали налоговую базу)
13300	Целевые поступления из бюджета бюджетополучателям и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. К указанным доходам относятся: (позиции 13301 - 13308)
13301	- осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы и отчисления в публично-правовые профессиональные объединения, построенные на принципе обязательного членства, паевые вклады, а также пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации
13302	- имущество, переходящее некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования
13304	- средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности
13305	- совокупный вклад учредителей негосударственных пенсионных фондов
13306	- пенсионные взносы в негосударственные пенсионные фонды, если они в полном объеме направляются на формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда
13307	- использованные по целевому назначению поступления от собственников созданным ими учреждениям
13308	- отчисления адвокатов на содержание коллегии адвокатов (ее учреждений)
20000	Доходы, не связанные с деятельностью обособленного подразделения российской организации в иностранном государстве (к разделу I декларации)

21000	Доходы от долевого участия (дивиденды)
22000	Процентный доход от долговых обязательств
23000	Доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности
24000	Доходы от реализации акций (долей), иного имущества
25000	Доходы от использования, сдачи в аренду недвижимого имущества
26000	Доходы от сдачи в аренду транспортных средств и контейнеров
27000	Доходы от международных перевозок (позиции 27010 - 27050)
27010	Воздушным транспортом
27020	Морским транспортом
27030	Речным транспортом
27040	Железнодорожным транспортом
27050	Автомобильным транспортом
28000	Иные виды дохода

Приложение N 2  
к Инструкции по заполнению  
налоговой декларации о доходах,  
полученных российской  
организацией от источников  
за пределами Российской Федерации

#### ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ РАСХОДОВ

Код расхода	Наименование вида расхода
10000000	Расходы, уменьшающие полученные доходы
11000000	Расходы, связанные с производством и реализацией
11100000	Материальные расходы (позиции 11101000 - 11110000)
11101000	На приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг)
11102000	На приобретение материалов, используемых: (позиции 11102020 - 11102030)
11102020	- для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку)

11102030	- на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели)
11104000	На приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу и (или) дополнительной обработке в организации
11105000	На приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самой организацией для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии
11106000	На приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями организации
11107000	Расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия
11108000	Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации
11109000	Технологические потери при производстве и (или) транспортировке
11110000	Расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых, по эксплуатационным вскрышным работам на карьерах и нарезным работам при подземных разработках в пределах горного отвода горнорудных предприятий
11200000	Расходы на оплату труда
11201000	Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда
11202000	Начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели
11203000	Начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации
11204000	Стоимость бесплатно предоставляемых работникам в

	соответствии с законодательством Российской Федерации коммунальных услуг, питания и продуктов, предоставляемых работникам организации в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредставление бесплатного жилья, коммунальных и иных подобных услуг)
11205000	Стоимость выдаваемых работникам бесплатно в соответствии с законодательством Российской Федерации предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам)
11207000	Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории Российской Федерации и обратно в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, а также расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров
11208000	Денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации
11209000	Начисления работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией организации, сокращением численности или штата работников организации
11210000	Единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством Российской Федерации
11216000	Суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации
11221000	Расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договора подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями
11224000	Другие виды расходов, произведенные в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором
11300000	Суммы начисленной амортизации

11400000	Прочие расходы
11401000	Расходы на освоение природных ресурсов (позиции 11401010 - 11401030)
11401010	На поиски и оценку месторождений полезных ископаемых (включая аудит запасов), разведку полезных ископаемых и (или) гидрогеологические изыскания, осуществляемые расходы на участке недр в соответствии с полученными в установленном порядке лицензиями (разрешениями), а также расходы на приобретение необходимой геологической и иной информации у третьих лиц, в том числе в государственных органах
11401020	Расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ в соответствии с установленными требованиями к безопасности, охране земель, недр и других природных ресурсов и окружающей среды, в том числе на устройство временных подъездных путей и дорог для вывоза добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов, подготовку площадок для строительства соответствующих сооружений, хранения плодородного слоя почвы, предназначенного для последующей рекультивации земель, хранения добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов
11401030	Расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями в процессе строительства и эксплуатации объектов, а также на возмещение потерь сельскохозяйственного производства при изъятии земель для нужд, не связанных с сельскохозяйственным производством, при уничтожении, порче оленьих пастбищ. К этим расходам также относятся компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными такими землепользователями
11402000	Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества (позиции 11402010 - 11402080)
11402010	Добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией
11402020	Добровольное страхование грузов
11402030	Добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных)
11402040	Добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ
11402050	Добровольное страхование товарно-материальных запасов

11402060	Добровольное страхование урожая сельскохозяйственных культур и животных
11402070	Добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода
11402080	Добровольное страхование ответственности за причинение вреда, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями
11403000	Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией (позиции 11403010 – 11403470)
11403010	Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке
11403020	Расходы на сертификацию продукции и услуг
11403030	Суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги)
11403040	Суммы портовых и аэродромных сборов, оплата услуг лоцмана и иные аналогичные платежи
11403050	Суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации
11403060	Расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на содержание службы газоспасателей, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, а также расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты)
11403070	Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации
11403080	Расходы по набору работников, включая оплату услуг специализированных компаний по подбору персонала

11403090	Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию, включая отчисления в резерв на предстоящие расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
11403100	Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество. В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, арендные (лизинговые) платежи признаются расходом за вычетом сумм начисленной в соответствии со статьей 259 настоящего Кодекса по этому имуществу амортизации
11403110	Расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации
11403120	Расходы на командировки, в частности: (позиции 11403121 - 11403125)
11403121	- на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы
11403122	- на наем жилого помещения
11403123	- на суточные и (или) полевое довольствие в пределах норм, утвержденных Правительством Российской Федерации
11403124	- на оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов
11403125	- на консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы
11403130	Расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в пределах норм, утвержденных Правительством Российской Федерации
11403140	Расходы на оплату юридических и информационных услуг
11403150	Расходы на оплату консультационных и иных аналогичных услуг
11403160	Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке
11403170	Расходы на аудиторские услуги
11403180	Расходы на оплату услуг по управлению организацией или отдельными ее подразделениями
11403190	Расходы на оплату услуг по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в производственном процессе, управлении производством либо для выполнения иных функций, связанных с

	производством и (или) реализацией
11403200	Расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также публикацию и иное раскрытие другой информации
11403210	Расходы, связанные с представлением форм и сведений государственного статистического наблюдения
11403220	Представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества
11403240	Расходы на канцелярские товары
11403250	Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и иные аналогичные системы)
11403260	Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 10 000 рублей и обновление программ для ЭВМ и баз данных
11403270	Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор и распространение информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг)
11403280	Расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках
11403290	Взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей
11403300	Взносы, уплачиваемые международным организациям, если уплата таких взносов является обязательным условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов или является условием предоставления международной организацией услуг, необходимых для ведения налогоплательщиком - плательщиком таких взносов указанной деятельности
11403310	Расходы, связанные с оплатой услуг сторонним организациям по содержанию и реализации в установленном законодательством Российской Федерации порядке предметов залога и залога за время нахождения указанных предметов у залогодержателя после передачи залогодателем
11403320	Расходы обслуживающих производств и хозяйств,

	включая расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы
11403330	Отчисления предприятий и организаций, эксплуатирующих особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии и в порядке, установленном Правительством Российской Федерации
11403340	Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов
11403350	Расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления
11403360	Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями
11403370	Периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности)
11403400	Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости
11403410	Расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации
11403450	Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации
11403460	Отчисления налогоплательщиков, осуществляемые на обеспечение предусмотренной законодательством Российской Федерации надзорной деятельности специализированных учреждений в целях осуществления контроля за соблюдением такими налогоплательщиками соответствующих требований и условий, а также отчисления налогоплательщиков в резервы, создаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим деятельность в области связи
11403470	Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией

12000000	Внереализационные расходы
12100000	Обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией
12101000	Расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу)
12102000	Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком
12103000	Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы
12104000	Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг, в том числе оплату услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы
12105000	Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации
12106000	Расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту
12108000	Расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам
12109000	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы
12110000	Затраты на содержание законсервированных

	производственных мощностей и объектов
12111000	Судебные расходы и арбитражные сборы
12112000	Затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции
12113000	Расходы по операциям с тарой
12114000	Расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба
12115000	Расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 настоящего Кодекса
12116000	Расходы на оплату услуг банков
12117000	Расходы на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания
12118000	В виде некомпенсируемых из бюджета расходов на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, загруженных (используемых) частично, но необходимых для выполнения мобилизационного плана
12119000	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок
12121000	Другие обоснованные расходы
12200000	Убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде
12201000	Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде
12202000	Суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва
12204000	Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам
12205000	Не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам
12206000	Расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены

12207000	Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций
12208000	Убытки по сделке уступки права требования в порядке, установленном статьей 279 настоящего Кодекса
13000000	Расходы, уменьшающие доходы от реализации имущества
13001000	При реализации амортизируемого имущества - остаточная стоимость амортизируемого имущества
13002000	При реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) - цена приобретения этого имущества
13003000	При реализации покупных товаров - стоимость приобретения данных товаров, определяемая в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения
13004000	Расходы, связанные с реализацией имущества, в частности, по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества
20000000	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения
20001000	Суммы выплачиваемых налогоплательщиком дивидендов и другие суммы распределяемого дохода
20002000	Пени, штрафы, санкции, перечисляемые в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафы и другие санкции, взимаемые государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций
20003000	Взносы в уставный (складочный) капитал, вклад в простое товарищество
20004000	Суммы налога на прибыль и платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду
20005000	Расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества
20006000	Взносы на добровольное страхование
20007000	Взносы на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме взносов, указанных в статье 255 Кодекса
20008000	Проценты, начисленные налогоплательщиком-заемщиком кредитору сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения в соответствии со статьей 269 Кодекса
20009000	Имущество (включая денежные средства), переданное комиссионером, агентом и (или) иным поверенным в связи с исполнением обязательств по договору

	комиссии, агентскому договору или иному аналогичному договору, а также в счет оплаты затрат, произведенной комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров
20010000	Суммы отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, создаваемые организациями в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением сумм отчислений в резервы под обесценение ценных бумаг, производимых профессиональными участниками рынка ценных бумаг
20011000	Гарантийные взносы, перечисляемые в специальные фонды, создаваемые в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, предназначенные для снижения рисков неисполнения обязательств по сделкам при осуществлении клиринговой деятельности или деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг
20012000	Средства, переданные по договорам кредита и займа (иные аналогичные средства независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также суммы, направленные в погашение таких заимствований
20014000	Имущество, работы, услуги, имущественные права, переданные в порядке предварительной оплаты налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления
20016000	Стоимость безвозмездно переданного имущества (товаров, работ, услуг, имущественных прав) и расходы, связанные с такой передачей
20017000	Стоимость имущества, переданного в рамках целевого финансирования
20018000	Отрицательная разница, образовавшаяся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке преysкурантов цен
20019000	Суммы налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав)
20020000	Средства, перечисляемые профсоюзным организациям
20021000	Расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов)
20022000	Премии, выплачиваемые работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений
20023000	Суммы материальной помощи работникам (в том числе для первоначального взноса на приобретение и (или) строительство жилья, на полное или частичное погашение кредита, предоставленного на приобретение

	и (или) строительство жилья, беспроцентных или льготных ссуд на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности)
20024000	Расходы на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей
20025000	Надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, доходы (дивиденды, проценты) по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационные начисления в связи с повышением цен, производимые сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсации удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами))
20027000	Расходы на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам) (ниже рыночных цен) товаров (работ, услуг) работникам
20028000	Расходы на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам продукции подсобных хозяйств для организации общественного питания
20029000	Расходы на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещения культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников
20031000	Расходы налогоплательщиков - организаций государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов Российской Федерации по операциям с материальными ценностями государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов, связанные с восстановлением и содержанием указанного запаса
20032000	Стоимость переданных налогоплательщиком - эмитентом акций, распределяемых между акционерами по решению общего собрания акционеров пропорционального количеству принадлежащих им акций, либо разница между номинальной стоимостью новых акций, переданных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала эмитента
20033000	Имущество или имущественные права, переданные в

	качестве задатка, залога
20034000	Суммы налогов, начисленных в бюджеты различных уровней в случае, если такие налоги ранее были включены налогоплательщиком в состав расходов, при списании кредиторской задолженности налогоплательщика по этим налогам
20035000	Суммы целевых отчислений
20037000	Расходы на осуществление безрезультатных работ по освоению природных ресурсов
20038000	Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, не давшие положительного результата, - сверх размера расходов, предусмотренных статьей 262 Кодекса
20039000	Суммы выплаченных подъемных сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации
20040000	Расходы в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям и международным организациям, кроме указанных в подпунктах 29 и 30 пункта 1 статьи 264 Кодекса
20041000	Расходы на замену бракованных, утративших товарный вид и недостающих экземпляров периодических печатных изданий, а также потери в виде стоимости утратившей товарный вид, бракованной и нереализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции, помимо расходов и потерь, указанных в подпунктах 43 и 44 пункта 1 статьи 264 Кодекса
20042000	Представительские расходы в части, превышающей их размеры, предусмотренные пунктом 2 статьи 264 Кодекса
20044000	Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на иные виды рекламы в соответствии с пп. 44 ст. 270 Кодекса
20045000	Расходы в виде сумм отчислений в Российский фонд фундаментальных исследований, Российский гуманитарный научный фонд, Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере, Федеральный фонд производственных инноваций, Российский фонд технологического развития и в иные отраслевые и межотраслевые фонды финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ
20046000	Отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости
20047000	Расходы учредителя доверительного управления, связанные с исполнением договора доверительного управления, если договором доверительного управления предусмотрено, что выгодоприобретателем не является учредитель
20048000	Расходы, осуществляемые религиозными организациями в

	связи с совершением религиозных обрядов и церемоний, а также в связи с реализацией религиозной литературы и предметов религиозного назначения
20049000	Иные расходы

Приложение N 3  
к Инструкции по заполнению  
налоговой декларации о доходах,  
полученных российской  
организацией от источников  
за пределами Российской Федерации

**ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Код вида деятельности	Наименование вида деятельности
1	2
1010	Геологические исследования и разведка недр
1110	Строительные и строительные-монтажные работы
1120	Пусконаладочные работы и технический надзор
1210	Консультационные и управленческие услуги
1310	Хранение и демонстрация товаров (изделий), реализация товаров с выставок
1320	Содержание запасов товаров для целей переработки другими организациями
1330	Закупка товаров для головной иностранной организации
1340	Сбор информации для головной иностранной организации, предоставление информации о головной иностранной организации
1410	Международные перевозки морскими и речными судами
1420	Международные перевозки воздушными судами
1430	Международные перевозки автомобильным транспортом
1440	Международные перевозки железнодорожным транспортом
1450	Сдача в аренду (лизинг) морских и речных судов
1460	Сдача в аренду (лизинг) воздушных судов
1470	Сдача в аренду (лизинг) автомобильного транспорта
1480	Сдача в аренду контейнеров и иного оборудования, относящегося к эксплуатации транспортных средств, используемых в международных перевозках
1510	Деятельность по операциям с недвижимым имуществом
1610	Сельское хозяйство, охота и связанная с этим

	деятельность по предоставлению услуг
1620	Лесоводство, лесозаготовки и связанная с этим деятельность по предоставлению услуг
1630	Рыболовство, деятельность рыбопитомников и рыбных ферм, деятельность по предоставлению услуг, связанных с рыболовством
1710	Добыча каменного угля и лигнита, добыча торфа
1720	Добыча сырой нефти и природного газа; деятельность по предоставлению услуг, связанных с добычей газа и нефти, кроме изыскательских работ
1730	Добыча радиоактивных руд
1740	Добыча металлических руд
1750	Деятельность горнодобывающая и по разработке карьеров прочая
1810	Производство пищевых продуктов и напитков
1820	Производство табака и табачных изделий
1830	Производство текстильных изделий
1840	Производство одежды, выделка и крашение меха
1850	Дубление и выделка кожи, производство чемоданов, сумок, шорно-седельных изделий и обуви
1910	Производство древесины, деревянных и пробковых изделий, кроме мебели; производство изделий из соломки и плетенки
1920	Целлюлозно-бумажное производство и производство изделий из бумаги и картона
2010	Издательское дело, полиграфическая промышленность и воспроизведение печатных материалов
2110	Коксохимическое производство, производство продукции нефтеперегонки, радиоактивных веществ и продукции на их основе
2120	Производство продукции химического синтеза
2130	Производство резиновых и пластмассовых изделий
2140	Производство неметаллических минеральных продуктов прочих
2210	Производство металлургическое
2220	Производство металлообрабатывающее, кроме производства машин и оборудования
2230	Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки
2310	Производство канцелярских, бухгалтерских и электронно-вычислительных машин
2320	Производство электрических машин и аппаратуры, не включенных в другие группировки
2330	Производство оборудования и аппаратуры для радио, телевидения и связи
2340	Производство медицинских приборов, точных и оптических

	инструментов, часов и приборов времени прочих
2410	Производство автомобилей, прицепов и полуприцепов
2420	Производство транспортных средств прочих
2510	Производство мебели; производство готовых изделий, не включенных в другие группировки
2610	Сбор и вторичная переработка отходов и лома в форму, пригодную для использования в качестве нового сырья
2710	Снабжение электроэнергией, газом, паром и горячей водой
2720	Сбор, очистка и распределение воды
2810	Продажа, техническое обслуживание и ремонт автомобилей и мотоциклов; розничная продажа горючего для транспортных средств с двигателями внутреннего сгорания
2820	Оптовая и комиссионная торговля, кроме торговли автомобилями и мотоциклами
2830	Розничная торговля, кроме торговли автомобилями и мотоциклами; ремонт бытовых товаров и предметов личного пользования
2910	Деятельность гостиниц и ресторанов
3010	Деятельность сухопутного транспорта; транспортировка по трубопроводам
3020	Деятельность транспортная вспомогательная; деятельность бюро путешествий и экскурсий
3110	Деятельность почты и систем связи
3210	Финансовое посредничество, кроме страхования и пенсионного обеспечения
3220	Страхование и пенсионное обеспечение, кроме обязательного социального страхования
3230	Деятельность, являющаяся вспомогательной по отношению к финансовому посредничеству
3310	Лизинг или аренда машин и оборудования, кроме транспортных средств
3410	Деятельность, связанная с компьютерами
3510	Деятельность в области исследования и разработок
3610	Деятельность коммерческая и техническая прочая
3710	Деятельность в области образования
3810	Деятельность в области здравоохранения и оказания социальных услуг
3910	Деятельность по канализации и удалению отходов, санитарной обработке и аналогичные виды деятельности
4010	Деятельность членских организаций
4110	Деятельность в областях организации распространения информации, культуры, спорта, отдыха и развлечений
4210	Деятельность в области жилищно-коммунального хозяйства
4310	Деятельность в обрабатывающей промышленности, осуществляемая по частным заказам за вознаграждение или

	на договорной основе
4410	Деятельность частных домашних хозяйств с наемным обслуживанием
4510	Деятельность экстерриториальных организаций и органов
9910	Деятельность на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне Российской Федерации
9920	Иные виды деятельности

Приложение N 4  
к Инструкции по заполнению  
налоговой декларации о доходах,  
полученных российской  
организацией за пределами  
Российской Федерации

**СПРАВОЧНИК "ВИДЫ ДОКУМЕНТОВ,  
УДОСТОВЕРЯЮЩИХ ЛИЧНОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА"**

Код	Наименование документа	Примечание
02	Загранпаспорт гражданина СССР	Паспорт, удостоверяющий личность гражданина РФ за пределами РФ, образца до 1997 года
03	Свидетельство о рождении	Для лиц, не достигших 16-летнего (с 01.10.97 - 14-летнего) возраста
04	Удостоверение личности офицера	Для военнослужащих (офицеров, прапорщиков, мичманов)
05	Справка об освобождении из места лишения свободы	Для лиц, освободившихся из мест лишения свободы
06	Паспорт Минморфлота	Паспорт моряка Минморфлота СССР (РФ), выданный до 1997 г.
07	Военный билет солдата (матроса, сержанта, старшины)	Военный билет для солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву или контракту
09	Дипломатический паспорт гражданина РФ	Дипломатический паспорт для граждан РФ
10	Иностранный паспорт	Заграничный паспорт для постоянно проживающих за границей граждан, которые временно находятся на территории РФ
11	Свидетельство о регистрации ходатайства иммигранта о признании его беженцем	Для беженцев, не имеющих статуса беженца
12	Вид на жительство	Вид на жительство в РФ

13	Удостоверение беженца в РФ	Для беженцев
14	Временное удостоверение личности гражданина РФ	Временное удостоверение личности гражданина РФ по форме 2П
21	Паспорт гражданина РФ	Паспорт гражданина РФ, действующий на территории РФ с 1 октября 1997 года
22	Загранпаспорт гражданина РФ	Паспорт, удостоверяющий личность гражданина РФ за пределами РФ, образца 1997 года
23	Свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства	Для лиц, не достигших 16-летнего (с 01.10.97 - 14-летнего) возраста
26	Паспорт моряка	Паспорт моряка (удостоверение личности гражданина, работающего на судах заграничного плавания или на иностранных судах) образца 1997 г.
27	Военный билет офицера запаса	Военный билет офицера запаса
91	Иные документы, выдаваемые органами МВД	Иные выдаваемые органами внутренних дел РФ документы, удостоверяющие личность гражданина

Приложение N 5  
к Инструкции по заполнению  
налоговой декларации о доходах,  
полученных российской  
организацией за пределами  
Российской Федерации

#### СПРАВОЧНИК "СУБЪЕКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"

Код	Наименование
01	Республика Адыгея (Адыгея)
02	Республика Башкортостан
03	Республика Бурятия
04	Республика Алтай
05	Республика Дагестан
06	Республика Ингушетия
07	Кабардино-Балкарская Республика
08	Республика Калмыкия
09	Карачаево-Черкесская Республика
10	Республика Карелия

11	Республика Коми
12	Республика Марий Эл
13	Республика Мордовия
14	Республика Саха (Якутия)
15	Республика Северная Осетия - Алания
16	Республика Татарстан (Татарстан)
17	Республика Тыва
18	Удмуртская Республика
19	Республика Хакасия
20	Чеченская Республика
21	Чувашская Республика - Чувашия
22	Алтайский край
23	Краснодарский край
24	Красноярский край
25	Приморский край
26	Ставропольский край
27	Хабаровский край
28	Амурская область
29	Архангельская область
30	Астраханская область
31	Белгородская область
32	Брянская область
33	Владимирская область
34	Волгоградская область
35	Вологодская область
36	Воронежская область
37	Ивановская область
38	Иркутская область
39	Калининградская область
40	Калужская область
41	Камчатская область
42	Кемеровская область
43	Кировская область
44	Костромская область
45	Курганская область
46	Курская область
47	Ленинградская область
48	Липецкая область

49	Магаданская область
50	Московская область
51	Мурманская область
52	Нижегородская область
53	Новгородская область
54	Новосибирская область
55	Омская область
56	Оренбургская область
57	Орловская область
58	Пензенская область
59	Пермская область
60	Псковская область
61	Ростовская область
62	Рязанская область
63	Самарская область
64	Саратовская область
65	Сахалинская область
66	Свердловская область
67	Смоленская область
68	Тамбовская область
69	Тверская область
70	Томская область
71	Тульская область
72	Тюменская область
73	Ульяновская область
74	Челябинская область
75	Читинская область
76	Ярославская область
77	г. Москва
78	г. Санкт-Петербург
79	Еврейская автономная область
80	Агинский Бурятский автономный округ
81	Коми-Пермяцкий автономный округ
82	Корякский автономный округ
83	Ненецкий автономный округ
84	Таймырский (Долгано-Ненецкий) автономный округ
85	Усть-Ордынский Бурятский автономный округ
86	Ханты-Мансийский автономный округ - Югра

87	Чукотский автономный округ
88	Эвенкийский автономный округ
89	Ямало-Ненецкий автономный округ

---