

О заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Федеральная налоговая служба в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает следующее.

Приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ (далее – Приказ) утверждены форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (далее – Декларация), порядок ее заполнения, а также формат представления Декларации в электронной форме.

Пунктом 3 Приказа установлено, что форма Декларации, порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме, утвержденные Приказом, применяются начиная с представления Декларации за налоговый период 2019 года.

Учитывая изложенное, во избежание некорректного заполнения Декларации и в целях обеспечения надлежащего налогового администрирования налога на прибыль организаций ФНС России разъясняет следующее.

1. При заполнении Приложения 1 к Листу 09 Декларации (Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли КИК) следует учитывать, что Федеральным законом от 28.12.2017 №436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в подпункт 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса, предусматривающие, в частности, определение величины прибыли (убытка) КИК по данным ее финансовой отчетности с учетом особенностей, предусмотренных пунктами 3, 3.1, 7 и 8 статьи 309.1 Кодекса.

Минфин России письмом от 21.11.2019 №03-12-11/2/90241 разъяснил, что для уменьшения прибыли КИК на величину убытков прошлых лет указанные убытки подлежат пересчету в рубли в следующем порядке:

убытки КИК, полученные за финансовый год, завершившийся в 2018 году, и за последующие финансовые годы, для целей переноса на

будущие периоды подлежат пересчету в рубли в порядке, установленном пунктом 2 статьи 309.1 Кодекса;

совокупная величина остатка накопленных убытков прошлых лет, полученных КИК и не перенесенных на будущее, сформированная по состоянию на последнее число финансового года, завершившегося до 2018 года, подлежит пересчету в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2017, и тем самым формирует входящее сальдо накопленных убытков прошлых лет, выраженное в рублях, для последующего учета при определении прибыли КИК.

В этой связи значения всех строк Приложения 1 к Листу 09 Декларации следует указывать в рублях.

Учитывая изложенное, при заполнении Декларации абзац второй пункта 20.6.6 Порядка заполнения Декларации следует читать: «При заполнении Приложения №1 к Листу 09 с кодом «1» показатель по строке 130 равен показателю строки 150 Раздела Б1 Листа 09 или показателю строки 170 Раздела Б2 Листа 09 (в зависимости от способа определения прибыли контролируемой иностранной компании)».

2. Согласно абзацу второму пункта 20.4.21 Порядка заполнения значение показателя строки 170 Раздела Б2 Листа 09 Декларации указывается без знака минус («-»).

Данная оговорка является технической ошибкой.

Таким образом, если при определении прибыли (убытка) КИК в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса по правилам, установленным главой 25 Кодекса для налогоплательщиков - российских организаций, КИК получен убыток, то соответствующую сумму убытка следует указывать по строке 170 Раздела Б2 Листа 09 Декларации со знаком минус («-»).

3. Согласно пункту 20.5.23 Порядка заполнения по строке 110 Раздела Б3 Листа 09 Декларации отражается величина прибыли КИК из строки 100, соответствующая доле участия налогоплательщика в данной КИК (в рублях).

Значение показателя определяется путем умножения показателя строки 100 на долю участия контролирующего лица (в процентах), отраженную в пункте 10 Раздела А Листа 09 Декларации, и деления полученного результата на 100 процентов. Полученный результат умножается на средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, отраженный по строке 040.

ФНС России обращает внимание, что согласно алгоритму определения прибыли КИК, реализованному в Разделе Б3 Листа 09 Декларации, по строке 100 указывается подлежащая учету величина прибыли (убытка) КИК, уже пересчитанная в рубли.

В этой связи при заполнении строки 110 Раздела Б3 Листа 09 Декларации повторное умножение величины прибыли КИК, соответствующей доле участия контролирующего лица, на средний курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, отраженный по строке 040 Раздела Б3 Листа 09 Декларации, не требуется.

При этом пункт 20.5.22 Порядка заполнения Декларации следует читать: «20.5.22. По строке 100 указывается величина прибыли (убытка), подлежащая учету (в рублях), определяемая как разница показателей строк 080 и 090».

4. Пунктом 20.5.17 Порядка заполнения Декларации установлен порядок заполнения строки 060 Раздела Б3 Листа 09 Декларации. В данной строке указывается общая сумма корректировки прибыли (убытка) КИК (в валюте), в случае если прибыль (убыток) КИК определяется в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса, в части операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами.

Согласно абзацу шестому пункта 20.5.17 Порядка заполнения Декларации «если итоговое значение показателя по строке 040 отрицательное, то оно указывается со знаком минус («-»)».

Указание строки 040 в данном абзаце является опечаткой, в связи с чем абзац шестой пункта 20.5.17 Порядка заполнения Декларации следует читать: «Если итоговое значение показателя по строке 060 отрицательное, то оно указывается со знаком минус («-»)».

