О кодах для декларации по налогу на прибыль

ФНС России в целях реализации положений Федеральных законов от 14.07.2022 № 321-ФЗ и № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», в связи с принятием которых налогоплательщики получили право, в том числе учитывать в повышенном размере расходы на приобретение отечественных объектов основных средств и программного обеспечения, относящих к сфере искусственного интеллекта, информирует, что до внесения соответствующих изменений в приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» при заполнении Приложения № 1 к декларации (в части расходов, учитываемых для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков) необходимо использовать следующие коды расходов:

620 – для отражения расходов, учтенных налогоплательщиком с применением коэффициента 1,5 при формировании первоначальной стоимости основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта (пункт 1 статьи 257 НК РФ);

621 – для отражения расходов, учтенных налогоплательщиком с применением коэффициента 1,5 при формировании первоначальной стоимости нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, относящиеся к сфере искусственного интеллекта (пункт 3 статьи 257 НК РФ);

622 – для отражения расходов, связанных с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных (включая расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества), включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта, учтенных налогоплательщиком с применением коэффициента 1,5 (подпункт 26 пункта 1 статьи 264 НК РФ);

681 – для отражения суммы начисленной амортизации при применении к основной норме амортизации специального коэффициента (не выше 3) в отношении амортизируемых основных средств, включенных на дату их ввода в эксплуатацию в единый реестр российской радиоэлектронной продукции (подпункт 5 пункта 2 статьи 259.3 НК РФ);

682 – для отражения суммы начисленной амортизации при применении к основной норме амортизации специального коэффициента (не выше 3) в отношении нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных (за исключением нематериальных активов, срок полезного использования которых определен в порядке, установленном абзацем вторым пункта 2 статьи 258 НК РФ) (подпункт 6 пункта 2 статьи 259.3 НК РФ).

|  |
| --- |
| Одновременно ФНС России обращает внимание, что с кодом 616 в Приложении № 1 к декларации отражаются доходы, не учитываемые налогоплательщиком при определении налоговой базы, в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств по договору займа (кредита), заимодавцем (кредитором) по которому на 1 марта 2022 года является иностранная организация (иностранный гражданин), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранным гражданином) либо иностранной организацией (иностранным гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившей (получившим) право требования по такому договору займа (кредита) до 31 декабря 2022 года (в том числе процентов, учтенных в составе внереализационных расходов) (подпункт 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ). Действительный |
|  |