

ФНС разъяснила порядок заполнения новой декларации по налогу на прибыль в 2025 году

Организации, применяющие общую систему налогообложения, до 25 апреля 2025 года должны представить в ФНС новую декларацию по налогу на прибыль за I квартал. С учётом вступивших в силу изменений, ФНС опубликовала рекомендации и таблицу соответствия новых и старых кодов доходов. В этой статье подробно расскажем об основных изменениях, новых требованиях к заполнению и о важных нюансах, которые нужно обязательно учесть.

Обновлённая форма декларации: ключевые изменения

В 2025 году действует новая редакция формы декларации по налогу на прибыль, утверждённая приказом ФНС от 2 октября 2024 года № ЕД-7-3/830@. В этом разделе мы рассмотрим, какие изменения внесены в форму и порядок её заполнения.

Основные нововведения затрагивают:

- появление дополнительных строк в приложениях №1 и №2 к Листу 02
 - введение нового раздела Д для расчёта федерального инвестиционного налогового вычета
 - переработку Листа 04 с новой системой кодировки видов доходов
 - особенности заполнения подраздела 1.3 в зависимости от порядка уплаты налога
- Каждое из этих изменений имеет значение для корректного оформления декларации и минимизации рисков ошибок.

Новые показатели в приложениях №1 и №2 к Листу 02

С обновлением формы декларации приложения №1 и №2 к Листу 02 дополнены новыми строками. Они предназначены для выделения отдельных видов доходов и расходов, которые раньше учитывались общей суммой.

Доходы и расходы: теперь нужно уточнять

Налогоплательщикам необходимо отдельно показывать такие элементы, как:

- проценты по контролируемой задолженности
- расходы, связанные с инвестиционными проектами
- специфические доходы от операций с финансовыми инструментами

Пример

Если организация уплачивает проценты по займу от иностранной аффилированной компании, сумму этих процентов нужно показать отдельно в строке 202.

Таким образом, ФНС усиливает контроль над наиболее рискованными статьями доходов и расходов, чтобы предотвратить занижение налога на прибыль.

Метод начисления и кассовый метод: особенности заполнения

При заполнении строки 202 важно учитывать метод учёта:

- организации на методе начисления показывают сумму начисленных процентов, даже если

фактическая оплата ещё не произошла

- организации на кассовом методе указывают только фактически уплаченные проценты

Практический совет! Перед заполнением декларации проверьте учётную политику вашей организации и зафиксируйте метод отражения расходов по процентам, чтобы избежать ошибок.

Новый раздел Д: расчёт федерального инвестиционного налогового вычета

Одно из важных нововведений — добавление в декларацию нового раздела Д, находящегося в приложении №7 к Листу 02. Этот раздел предназначен для учёта федерального инвестиционного налогового вычета.

Когда заполнять новый раздел

Раздел Д требуется заполнять в двух случаях:

- Если организация сама несёт инвестиционные расходы, дающие право на вычет.
- Если организация получает право на вычет от другого участника группы компаний.
Это сделано для точной привязки вычетов к фактическим затратам и для исключения двойного учёта.

Как правильно указывать коды и ИНН

Если инвестиционные расходы переданы от другой организации в группе:

- В поле «Расчёт составлен (код)» указывается «2».
- Обязательно приводится ИНН той организации, которая фактически произвела расходы.

Если расходы переданы от нескольких участников группы, налогоплательщик может выбрать одного из них и указать его ИНН.

Практический совет! Храните документы, подтверждающие право на вычет и фактические расходы, в отдельной папке. Это поможет оперативно ответить на возможные запросы ФНС.

Лист 04: новая система кодов доходов

ФНС полностью пересмотрела систему кодировки доходов в Листе 04 декларации. Теперь каждому виду дохода присвоен отдельный двухзначный код.

Как правильно использовать новые коды

Каждый доход, отражаемый в Листе 04, должен иметь:

- Вид дохода (код) согласно новой таблице соответствия.
- Привязку к подразделу 1.3 Раздела 1 декларации.

Пример

- Проценты по федеральным облигациям — код дохода «10».
- Дивиденды между российскими организациями — код дохода «20».

При этом важно правильно определить налоговую ставку:

- если ставка 0%, иные виды доходов отсутствуют, подраздел 1.3 можно не заполнять
- если есть доходы по другим ставкам (например, из Листа 03 или 09), подраздел 1.3 обязателен

Практический совет! Перед заполнением проверьте все виды доходов, чтобы исключить пропуски в кодах. Ошибки в кодировке могут повлечь за собой штрафы.

Порядок заполнения подраздела 1.3: учёт сроков уплаты налога

Подраздел 1.3 декларации детализирует уплату налога в зависимости от установленного порядка: ежемесячного или по итогам отчётного периода.

Как правильно заполнить строки подраздела. Если налог уплачивается:

- **ежемесячно** — используйте строки 040, 050 и 060
- **по итогам отчётного периода** — заполняйте только строку 070

Одновременное заполнение строк 040—060 и 070 для одного и того же дохода не допускается. Нужно выбрать один способ отражения.

Практический совет! Проценты по федеральным облигациям отражаются в строках 040—060.

Если бы уплата производилась раз в квартал, данные заносились бы только в строку 070.

До подачи декларации обязательно проверьте порядок уплаты налога в учётной политике компании.

Таблица соответствия старых и новых кодов доходов от ФНС

Правильное указание кодов критически важно для корректного расчёта налоговой базы и ставок, особенно в свете дифференциации налогообложения процентов, дивидендов и иных видов доходов. Ошибки в заполнении могут привести к претензиям со стороны налоговых органов и необходимости уточнения данных.

Таблица «Коды вида доходов 2024 / 2025» содержит информацию о новых и старых кодах доходов, их назначении, применяемых ставках и строках для отражения налога:

Новый код	Старый код	Назначение кода / строки подраздела 1.3 Раздела 1
Доходы в виде процентов		
10	01	Доходы в виде процентов по государственным (муниципальным) ценным бумагам, в том числе ценным бумагам субъектов Российской Федерации, ценным бумагам государств — участников Союзного государства (ставка 20%, подп. 1 п. 4 ст. 284 НК РФ). Сумма налога отражается в строках 040 – 060 подраздела 1.3 Раздела 1.

11	08	Доходы в виде процентов по облигациям российских организаций, признающим на дату учёта доходов обращающимися на ОРЦБ (ставка 20%, подп. 1 п. 4 ст. 284 НК РФ). Сумма налога отражается в строке 070 подраздела 1.3 Раздела 1.
12	10	Доходы в виде процентов по долговым обязательствам международных холдинговых компаний (ставка 10%, подп. 4 п. 4 ст. 284 НК РФ). Сумма налога отражается в строке 070 подраздела 1.3 Раздела 1.
13	11	Доходы, полученные международной холдинговой компанией, в виде процентов по долговым обязательствам (ставка 5%, подп. 5 п. 4 ст. 284 НК РФ). Сумма налога отражается в строках 040 – 060 подраздела 1.3 Раздела 1 (в части государственных и муниципальных ценных бумаг).
14	02	Доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам и (или) облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также доходы учредителей доверительного управления таким покрытием (ставка 9%, подп. 2 п. 4 ст. 284 НК РФ). Сумма налога отражается в строках 040 – 060 подраздела 1.3 Раздела 1 (в части государственных и муниципальных ценных бумаг).
15	03	Доходы в виде процентов по муниципальным и (или) государственным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года, а также облигациям государственного валютного облигационного займа (ставка 0%, подп. 3 п. 4 ст. 284 НК РФ).
16	—	Доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 1997 года (ставка 20%, подп. 1 п. 4 ст. 284 НК РФ).
Доходы в виде дивидендов		
21	04	Доходы в виде дивидендов, полученных российской организацией от иностранных организаций (ставка 13%, подп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ). Сумма налога отражается в строке 070 подраздела 1.3 Раздела 1.
22	05	Доходы в виде дивидендов, полученных российской организацией от иностранных организаций (ставка 0%, подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ).
23	06	Совокупная сумма доходов в виде дивидендов, облагаемых согласно пункту 2 статьи 282 НК РФ , если покупателем по первой части РЕПО является Центральный банк Российской Федерации или управляющая компания паевого инвестиционного фонда.

24	12	Доходы международной холдинговой компании в виде дивидендов, полученных по акциям иностранных организаций (ставка 5%, подп. 2.1 п. 3 ст. 284 НК РФ). Сумма налога отражается в строке 070 подраздела 1.3 Раздела 1.
25	25	Доходы личного фонда в виде дивидендов, полученных от иностранных организаций (ставка 15%, подп. 1.4 п. 3 ст. 284 НК РФ). Сумма налога отражается в строке 070 подраздела 1.3 Раздела 1.
26	05	Доходы международной холдинговой компании в виде дивидендов, полученных от иностранных организаций (ставка 0%, подп. 1.1 п. 3 ст. 284 НК РФ).
Доходы иных видов		
30	07	Доходы в виде прибыли от операций по реализации или иного выбытия акций или долей участия в уставном капитале российских и (или) иностранных организаций (ставка 0%, п. 4.1 ст. 284 НК РФ).
31	09	Доходы (в том числе в натуральной форме), полученные акционером (участником) российской организации при распределении имущества ликвидируемой организации (ставки предусмотрены п. 3 ст. 284 НК РФ). Сумма налога отражается в строке 070 подраздела 1.3 Раздела 1.
32	04/05/12	Доходы (в том числе в натуральной форме), полученные акционером (участником) иностранной организации при распределении имущества ликвидируемой организации (ставки предусмотрены п. 3 ст. 284 НК РФ). Сумма налога отражается в строке 070 подраздела 1.3 Раздела 1.
33	13	Доходы, полученные от международной холдинговой компании при использовании ею прав на объекты интеллектуальной собственности (ставка 10%, п. 4.3 ст. 284 НК РФ). Сумма налога отражается в строке 070 подраздела 1.3 Раздела 1.
34	14	Доходы международной холдинговой компании, полученные от предоставления ею прав на объекты интеллектуальной собственности (ставка 5%, п. 4.4 ст. 284 НК РФ). Сумма налога отражается в строке 070 подраздела 1.3 Раздела 1.

35	35	Доходы, полученные российскими организациями — обладателями цифровых финансовых активов (ЦФА), если решением о выпуске ЦФА предусмотрена выплата дохода в размере, равном сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим ЦФА (ставка 13%, п. 4.5 ст. 284 НК РФ). Сумма налога отражается в строке 070 подраздела 1.3 Раздела 1.
37	Строка 080 Листа 02	При отражении Центральным Банком Российской Федерации прибыли, полученной от деятельности, связанной с выполнением функций, предусмотренных Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ставка 0%, п. 5 ст. 284 НК РФ).

Заключение

В 2025 году декларация по налогу на прибыль претерпела серьёзные изменения. ФНС усилила требования к детализации доходов и расходов, ввела новые коды и добавила специальный раздел для инвестиционных вычетов.

Следование рекомендациям ФНС и внимательная работа с декларацией помогут избежать ошибок, штрафов и дополнительных проверок.

Читайте также Центробанк оставил ключевую ставку на уровне 21%: что важно знать бухгалтерам