Приказ Минфина РФ от 30 декабря 2010 г. N 196н "Об утверждении форм документов организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково"

В связи с принятием Федерального закона от 28 сентября 2010 г. N 243-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "Об инновационном центре "Сколково" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 40, ст. 4969) приказываю:

1. Утвердить форму Уведомления участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково"* об использовании права на освобождение (о продлении использования права на освобождение, об отказе от освобождения) от исполнения обязанностей налогоплательщика согласно приложению N 1.

2. Утвердить форму расчета совокупного размера прибыли (убытка) участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" согласно приложению N 2.

3. Утвердить форму расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" согласно приложению N 3.

4. Утвердить Порядок заполнения формы расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" согласно приложению N 4.

5. Установить, что настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.**

Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации - Министр финансов Российской Федерации	А.Л. Кудрин

---

* Федеральный закон от 28 сентября 2010 г. N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 40, ст. 4970)

** Статья 5 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824)

Зарегистрировано в Минюсте РФ 21 марта 2011 г.

Регистрационный N 20196

Приложение N 1

Штрих-код ИНН

1080 1017

КПП Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1150017

Уведомление

участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их

результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" об

использовании права на освобождение (о продлении использования права на освобождение,

об отказе от освобождения) от исполнения обязанностей налогоплательщика

1 - по налогу на добавленную стоимость
2 - по налогу на прибыль организаций

Код налогового органа

(наименование организации)

Номер контактного телефона

Сообщаю:
1 - об использовании права на освобождение
2 - о продлении использования права (продления) права, отказа

Дата начала использования

1 - об использовании права на

на освобождение от освобождения

3 - об отказе от освобождения

Данное уведомление составлено с приложением документов на листах, в том числе документа, подтверждающего

статус участника проекта, от N

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении и приложениях к нему, подтверждаю:

1 - руководитель организации
2 - представитель налогоплательщика

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении уведомления

Данное уведомление представлено (код)

С приложением документов на листах

Дата представления уведомления

(фамилия, имя, отчество полностью)

Зарегистрировано

за N

(фамилия, имя, отчество полностью)

Зарегистрировано

(Ф.И.О.) (подпись)

(наименование организации - представителя

налогоплательщика)

Подпись _____ Дата

М.П.

Наименование документа,

подтверждающего полномочия представителя

Приложение N 2
к приказу Минфина РФ
от 30 декабря 2010 N 196н
(с изменениями от 18 июля 2011 г.)

штрих код ИНН

1220 1013 КПП Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1150021

Расчет совокупного размера прибыли (убытка)

участника проекта по осуществлению исследований, разработок и

коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом

"Об инновационном центре "Сколково"

Представляется в налоговый орган (код) Номер корректировки* Отчетный год

(наименование организации)

Номер контактного телефона

Расчет составлен на 2 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных | Заполняется работником налогового органа

в настоящем расчете, подтверждаю:

Сведения о представлении расчета

1 - налогоплательщик

2 - представитель налогоплательщика

Данный расчет представлен (код)

Расчет представлен на 2 листах

Дата представления

расчета

расчета

(фамилия, имя, отчество полностью)

Зарегистрирован

за N

(фамилия, имя, отчество полностью)

Зарегистрирован

(наименование организации - представителя

налогоплательщика)

Подпись _____ Дата

МП

Наименование документа,

подтверждающего полномочия представителя

(Ф.И.О.) (подпись)

(Ф.И.О.) (подпись)

* Указывается: 0 - первичный расчет; 1, 2 и т.д. - номер корректировки для уточненного расчета

* Указывается: 0 - первичный расчет; 1, 2 и т.д. - номер корректировки для уточненного расчета

штрих код ИНН

1220 1020 КПП Стр. 0 0 2

Совокупный размер прибыли (убытка)* по итогам

налоговых периодов (пункт 6 статьи 289 Налогового кодекса Российской Федерации)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Совокупный размер прибыли (убытка) за предыдущие годы,	010	
в том числе:		
за год	011	
за год	012	
за год	013	
за год	014	

за год 015

за год 016

за год 017

за год 018

за год 019

Совокупный размер прибыли (убытка) за отчетный год (стр. 021 + стр. 022) - (стр. 024 + стр. 025 - стр. 026) 020

доходы от реализации 021

внереализационные доходы 022

доходы, не учитываемые при расчете прибыли 023

расходы, уменьшающие доходы от реализации 024

внереализационные расходы 025

убытки, не учитываемые при расчете прибыли за отчетный год 026

Совокупный размер прибыли (убытка) за предыдущие годы,

включая отчетный (с года по год) 030

(стр. 010 + стр. 020)

*Убыток, полученный организацией в отчетном году (стр. 020), уменьшает совокупный размер прибыли за предыдущие годы (стр. 010) или увеличивает убыток, полученный за предыдущие годы (если стр. 010<0).

Убыток по строкам 010, 020 и 030 указывается со знаком "-" (минус).

Показатель строки 030 данного расчета переносится в строку 010 Расчета на следующий год

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

Приложение N 3

_____

(наименование организации)

_____

Расчет
налоговой базы по налогу на прибыль организаций участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково"
за_____20____год (а)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
Доходы от реализации - всего(стр. 011 + стр. 012 + стр. 013)в том числе:	010	
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	
выручка от реализации имущественных прав	012	
выручка от реализации прочего имущества	013	
Внереализационные доходы	020	
Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы	030	
Расходы, уменьшающие доходы от реализации - всего(стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 071 + стр. 072 + стр. 073 + стр. 074) в том числе:	040	
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	050	
Косвенные расходы - всего из них:	060	
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере:	061	
не более 10%		
не более 30%	062	
расходы на НИОКР - всего	063	
в том числе не давшие положительного результата	064	
в том числе расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	065	
в том числе не давшие положительного результата	066	
Стоимость реализованных имущественных прав (включая право требования долга)	070	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией (включая амортизируемое имущество)	071	
Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав	072	
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	073	
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств	074	
Внереализационные расходы	080	
в том числе убыток от реализации права требования долга, относящийся к текущему отчетному (налоговому) периоду	081	
Убытки, приравниваемые к внереализационным расходам	090	
Убытки, не учитываемые при определении налоговой базы за отчетный (налоговый) период, - всего	100	
в том числе:		
убытки от реализации амортизируемого имущества	101	
убыток от реализации права требования долга	102	
убыток по объектам обслуживающих производств и хозяйств, не учитываемый для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде	103	
Налоговая база за отчетный (налоговый) период(стр. 010 + стр. 020) - (стр. 040 + стр. 080 + стр. 090 - стр. 100)	110	

"___" _____20___г. _____

(дата составления (подпись) (Ф.И.О.)

расчета)

Приложение N 4
к приказу Минфина РФ
от 30 декабря 2010 г. N 196н

Порядок заполнения формы расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково"

1. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций (далее - Расчет) составляется участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с

Федеральным законом от 28 сентября 2010 г. N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 40, ст. 4970) (далее - участник проекта).

Расчет составляется участником проекта, начиная с 1 числа года, в котором годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) превысил один миллиард рублей и, соответственно, участник проекта утратил право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций.

Расчет составляется за каждый отчетный период, установленный статьей 285 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340) (далее - Кодекс), и за налоговый период (календарный год).

Показатели Расчета определяются в соответствии с положениями главы 25 "Налог на прибыль организаций" Кодекса.

2. По строкам 010-013 отражаются суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), исчисленные в соответствии со статьями 248, 249 Кодекса, в том числе выручки от осуществления операций, указанных в статьях 268, 275.1 и 279 Кодекса.

3. По строке 020 отражается сумма внереализационных доходов, сформированная с учетом положений статьи 250 Кодекса.

4. По строке 050 приводится сумма прямых расходов, относящихся к реализованным товарам, работам, услугам. Данную строку не заполняют организации, применяющие кассовый метод признания доходов и расходов.

5. Организации, применяющие порядок признания доходов и расходов по методу начисления, по строке 060 отражают сумму расходов, относящихся к косвенным расходам, в соответствии со статьей 318 Кодекса.

Организации, применяющие кассовый метод признания доходов и расходов, по строке 060 отражают сумму расходов, признаваемых в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со статьей 273 Кодекса.

6. Строки 061 и 062 заполняются участниками проекта, предусмотревшими в учетной политике для целей налогообложения включение в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Кодекса.

7. По строкам 063-066 указываются суммы расходов, учитываемых в порядке, установленном статьей 262 Кодекса.

8. По строке 070 указывается стоимость приобретения (создания) реализованных имущественных прав, включая стоимость реализованного права требования долга, налоговая база при уступке которых определяется в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 279 Кодекса.

9. По строке 071 показывается цена приобретения (создания) реализованного прочего имущества (включая остаточную стоимость реализованного амортизируемого имущества) и расходы, связанные с его реализацией.

10. По строке 072 приводится сумма расходов, понесенных обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде.

11. По строке 073 показывается соответствующая текущему отчетному (налоговому) периоду сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, признаваемая прочими расходами текущего периода в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 268 Кодекса, и учтенная ранее по строке 101 Расчета.

12. По строке 074 показываются суммы убытков предыдущих налоговых периодов по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, которые могут быть учтены в течение 10 лет в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности, в соответствии со статьей 275.1 Кодекса.

13. По строкам 080 и 090 указываются суммы внереализационных расходов и убытков, приравниваемых к внереализационным расходам, с учетом положений статьи 265 Кодекса.

В показатель по строке 080 включаются, в частности, 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.

При этом отдельно по строке 081 показывается сумма убытка от реализации права требования долга, относящегося к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода в соответствии с пунктом 2 статьи 279 Кодекса.

14. По строкам 100-103 отражаются исчисленные суммы убытков по операциям, результаты которых учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 279 Кодекса, и выручка по которым отражена в составе показателей по строкам 011-013 Расчета.

При этом по строке 101 указывается исчисленная сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, который учитывается для целей налогообложения по строке 073 Расчета в соответствии с пунктом 3 статьи 268 Кодекса.

По строке 102 показывается отрицательная разница (убыток) от реализации права требования долга до наступления срока платежа, определенная организацией в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Кодекса, а также отрицательная разница (убыток), полученная при уступке права требования долга после наступления срока платежа в соответствии с пунктом 2 статьи 279 Кодекса.

По строке 103 указывается сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, не признаваемая для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде по причине невыполнения условий, предусмотренных статьей 275.1 Кодекса.

15. При получении участником проекта по результатам отчетного (налогового) периода убытка сумма указанного убытка приводится по строке 110 со знаком "-" (минус).

Убытки, полученные участником проекта в предыдущие налоговые периоды, не уменьшают налоговую базу текущего налогового периода (пункт 9 статьи 246.1 и абзац второй пункта 1 статьи 283 Кодекса).