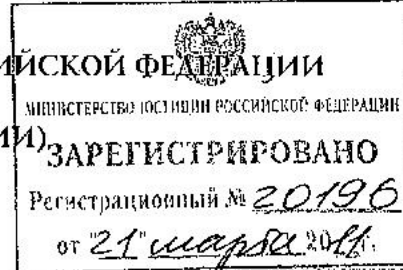




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ



30.12.2010

№ 196н

Москва

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. № 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, № 40, ст. 4969) п р и к а з ы в а ю:

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 № 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 № 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 № 3.

4. Утвердить Порядок заполнения формы расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций участника проекта по осуществлению

* Федеральный закон от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 40, ст. 4970)

исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» согласно приложению № 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



* статья 5 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824)



ИНН _____
 КПП _____ Стр. 0:0:1

Приложение №1
 к приказу Министерства финансов
 Российской Федерации
 от 30.12.2010 № 196н

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 на освобождение
 3 - об отказе от освобождения

Дата начала использования (продления) права, отказа от освобождения _____

Данное уведомление составлено с приложением документов на _____ листах, в том числе документа, подтверждающего статус участника проекта, от _____ № _____

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

1 - руководитель организации
 2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата _____
 мп _____

Наименование документа,
 подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении уведомления

Данное уведомление представлено (код) _____

С приложением документов на _____ листах

Дата представления уведомления _____

Зарегистрировано за № _____

 Фамилия, И.О.

 Подпись

(наименование организации)

Расчет совокупного размера прибыли (убытка)*
участника проекта по осуществлению исследований, разработок и
коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об
инновационном центре "Сколково"

по состоянию на 1 января 20__ года

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Совокупный размер прибыли (убытка) за предыдущие годы (с 20__ года по 20__ год)	010	
Совокупный размер прибыли (убытка) за отчетный 20__ 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 20__ года по 20__ год) (стр.010 + стр.020)	030	

«__» _____ 20__ г.
(дата составления расчета)

(подпись)

Ф.И.О.

* Совокупный размер прибыли определяется нарастающим итогом как суммы прибыли (убытка), рассчитанные по итогам каждого года, начиная с 1 числа года, в котором годовая объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) превысил один миллиард рублей.

Размер прибыли (убытка) за каждый год рассчитывается в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации.

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 за следующий год.

(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.)
1	2	3
Доходы от реализации – всего (стр.011+стр.012+стр.013)	010	
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	
выручка от реализации имущественных прав	012	
выручка от реализации прочего имущества	013	
Внерезализационные 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)	040	
в том числе:		
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	050	
Косвенные расходы – всего	060	
из них:		
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере:		
не более 10%	061	
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	

**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. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 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, № 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, приравняваемых 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).