



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО Г. СЕВАСТОПОЛЮ

Аспекты ведения предпринимательской деятельности в условиях Свободной экономической зоны

Доклад заместителя начальника отдела камерального контроля
УФНС России по г. Севастополю
Роднаевой Елены Петровны

08 июля 2021 года

Информация об участниках СЭЗ на территории г. Севастополя

Состоят в реестре участников СЭЗ, ед.	Исключено из реестра участников СЭЗ		
	по соглашению сторон	по решению суда	в связи с ликвидацией налогоплательщика
384	89	5	5

Объем капитальных вложений, млн. руб.	Сумма примененных налогоплательщиками налоговых льгот (млн. руб.)	
	всего	в т.ч. по налогу на прибыль организаций
4 825	8 952	3 485

Основные правила заполнения декларации по налогу на прибыль организаций участниками СЭЗ



Ведение раздельного учета



Правильность заполнения реквизитов нормативно-правового акта, служащего основанием для применения пониженной ставки налога по налогу на прибыль организаций



Указание правильного размера ставки по налогу на прибыль организаций



Восстановление налогоплательщиком сумм полученных налоговых льгот по налогу на прибыль организаций

Ведение раздельного учета

0021 5053 КПП 9 2 0 4 0 1 0 0 1 Стр 0 0 5 Лист 02

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) 0 3

01 – организация, не относящаяся к указанным ниже
02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель
03 – резидент (участник) особой (любимой) экономической зоны

Номер документа 5 / 6 5

04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья

Личные: серия номер вид /

06 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
07 – участник регионального инвестиционного проекта
08 – участник специального инвестиционного контракта
09 – организация, осуществляющая образовательную деятельность
10 – организация, осуществляющая медицинскую деятельность
11 – организация, осуществляющая образовательную и медицинскую деятельность
12 – организация, осуществляющая социальные услуги гражданам
13 – организация, осуществляющая транспортно-экспедиторскую деятельность
14 – региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами

15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации
16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-2 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации
17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации
19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения №1 к Листу 02)	010	2 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Внерезидентские доходы (стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	2 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения №2 к Листу 02)	030	3 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Внерезидентские расходы (стр.200 + стр.300 Приложения №2 к Листу 02)	040	3 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Убытки (стр.360 Приложения №3 к Листу 02)	050	0
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	1 8 7 0 0 0 0 0 0 0
Доходы, исключаемые из прибыли	070	0
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	0
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 + стр.200 Приложения №1 к Листу 02 - стр.400 Приложения №2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 06 (или - стр.050 Листов 06, если показатель указан со знаком «минус»)	100	1 8 7 0 0 0 0 0 0 0
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02)	110	0
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110) в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации)	120	1 8 7 0 0 0 0 0 0 0
Ставка налога - всего, (%)	130	1 8 7 0 0 0 0 0 0 0
в том числе:	140	2 .
в федеральный бюджет	150	0 .
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	0 .
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	2 .
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	171	0 0 0 2 / 0 0 0 3 / 0 0 0 1 / 0 0 0 0 0 0 0 0 / 0 1 1 0 - 3 С
Сумма исчисленного налога - всего	180	3 7 4 0 0 0 0 0
в том числе:	190	0
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	0
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120 - стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	3 7 4 0 0 0 0 0

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

0021 5053 КПП 9 2 0 4 0 1 0 0 1 Стр 0 0 5 Лист 02

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) 0 3

01 – организация, не относящаяся к указанным ниже
02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель
03 – резидент (участник) особой (любимой) экономической зоны

Номер документа 5 / 5 5

04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья

Личные: серия номер вид /

06 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
07 – участник регионального инвестиционного проекта
08 – участник специального инвестиционного контракта
09 – организация, осуществляющая образовательную деятельность
10 – организация, осуществляющая медицинскую деятельность
11 – организация, осуществляющая образовательную и медицинскую деятельность
12 – организация, осуществляющая социальные услуги гражданам
13 – организация, осуществляющая транспортно-экспедиторскую деятельность
14 – региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами

15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации
16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-2 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации
17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации
19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения №1 к Листу 02)	010	1 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Внерезидентские доходы (стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	1 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения №2 к Листу 02)	030	9 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Внерезидентские расходы (стр.200 + стр.300 Приложения №2 к Листу 02)	040	9 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Убытки (стр.360 Приложения №3 к Листу 02)	050	0
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	1 1 0 0 0 0 0 0 0 0
Доходы, исключаемые из прибыли	070	0
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	0
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 + стр.200 Приложения №1 к Листу 02 - стр.400 Приложения №2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 06 (или - стр.050 Листов 06, если показатель указан со знаком «минус»)	100	1 1 0 0 0 0 0 0 0 0
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02)	110	0
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110) в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации)	120	1 1 0 0 0 0 0 0 0 0
Ставка налога - всего, (%)	130	1 1 0 0 0 0 0 0 0 0
в том числе:	140	2 .
в федеральный бюджет	150	0 .
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	0 .
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	2 .
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	171	0 0 0 2 / 0 0 0 3 / 0 0 0 1 / 0 0 0 0 0 0 0 0 / 0 1 1 0 - 3 С
Сумма исчисленного налога - всего	180	3 7 4 0 0 0 0 0
в том числе:	190	0
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	0
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120 - стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	3 7 4 0 0 0 0 0

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Правильность заполнения реквизитов нормативно-правового акта, служащего основанием для применения пониженной ставки налога по налогу на прибыль организаций

Ставка налога – всего, (%)	140	2 .
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	0 .
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	.
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	2 .
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	171	0 0 0 2 / 0 0 0 3 / 0 0 0 1 / 0 0 0 0 0 0 0 / 0 1 1 0 – 3 С
Сумма исчисленного налога – всего	180	3 7 4 0 0 0 0
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	0
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120 - стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	3 7 4 0 0 0 0

100

Лист 02

Указание правильного размера ставки по налогу на прибыль организаций

3 февраля 2015 года

N 110-ЗС

ЗАКОН ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ

**О НАЛОГОВЫХ СТАВКАХ В СВЯЗИ С ПРИНЯТИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
ОТ 29 НОЯБРЯ 2014 ГОДА N 379-ФЗ "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ЧАСТИ ПЕРВУЮ И ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ В СВЯЗИ С ПРИНЯТИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
"О РАЗВИТИИ КРЫМСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА И СВОБОДНОЙ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЕ НА ТЕРРИТОРИЯХ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ
И ГОРОДА ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗНАЧЕНИЯ СЕВАСТОПОЛЯ"**

Принят
Законодательным Собранием
города Севастополя
3 февраля 2015 года



Список изменяющих документов

(в ред. Законов города Севастополя от 03.11.2016 N 287-ЗС,
от 27.11.2018 N 459-ЗС, от 02.04.2020 N 569-ЗС, от 30.04.2020 N 571-ЗС)

- 1) 2 процента - в течение трех лет;
- 2) 6 процентов - с четвертого по восьмой годы;
- 3) 13,5 процента - с девятого года.

Восстановление налогоплательщиком сумм полученных налоговых льгот по налогу на прибыль организаций

0021 5053 КПП 9:2:0:4:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:5

Лист 02

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) 01 01 – организация, не относящаяся к указанным ниже
02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель
03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны

Номер документа / 2 0 1 6

04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья

Лицензия: серия номер вид /

06 – резидент территории опережающего социально-экономического развития
07 – участник регионального инвестиционного проекта
08 – участник специального инвестиционного контракта
09 – организация, осуществляющая образовательную деятельность
10 – организация, осуществляющая медицинскую деятельность
11 – организация, осуществляющая образовательную и медицинскую деятельность
12 – организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан
13 – организация, осуществляющая туристско-рекреационную деятельность
14 – региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами
15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации
19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиолоكتروнной) продукции

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения №1 к Листу 02)	010	1 0 0 0 0 0 0 0 0
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	1 0 0 0 0 0 0 0 0
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения №2 к Листу 02)	030	9 0 0 0 0 0 0 0 0
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 Приложения №2 к Листу 02)	040	9 0 0 0 0 0 0 0 0
Убытки (стр.360 Приложения №3 к Листу 02)	050	0
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	1 1 0 0 0 0 0 0 0
Доходы, исключаемые из прибыли	070	0
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	0
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 + стр.200 Приложения №1 к Листу 02 - стр.400 Приложения №2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 08 (или - стр.050 Листов 08, если показатель указан со знаком «минус»)	100	1 1 0 0 0 0 0 0 0
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02)	110	0
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)	120	1 1 0 0 0 0 0 0 0
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	1 1 0 0 0 0 0 0 0
Ставка налога – всего, (%)	140	18 .
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	2 .
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	16 .
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	0 .
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	171	/ / /
Сумма исчисленного налога – всего	180	1 9 8 0 0 0 0 0 0
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	2 2 0 0 0 0 0 0 0
в бюджет субъекта Российской Федерации	200	1 7 6 0 0 0 0 0 0



Благодарю за внимание!