



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

УСН: обзор изменений

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001



Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 346.18, 346.20, 346, 21, 346.23
- Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 4 (2019) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 25.12.2019)
- Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@"
- Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме"
- Письмо Минфина России от 31.12.2020 N 03-11-11/116881
- Письмо Минфина России от 22.12.2020 N 03-11-11/112598
- Письмо Минфина России от 09.12.2020 N 03-11-11/107589
- Письмо Минфина России от 26.10.2020 N 03-11-06/2/92939
- Письмо Минфина России от 23.09.2020 N 03-11-11/83736
- Письмо Минфина России от 16.05.2020 N 03-11-11/40097
- Письмо Минфина России от 03.04.2020 N 03-11-11/26872
- Письмо Минфина России от 01.04.2020 N 03-03-07/25771
- Письмо Минфина России от 02.03.2020 N 03-11-11/15362
- Письмо Минфина России от 21.02.2020 N 03-11-11/12828
- Письмо Минфина России от 11.02.2020 N 03-11-11/9182
- Письмо Минфина России от 10.02.2020 N 03-11-11/8398
- Письмо Минфина России от 06.02.2020 N 03-11-11/7742
- Письмо Минфина России от 21.01.2020 N 03-11-06/2/2841
- Письмо Минфина России от 20.12.2019 N 03-11-11/99968
- Письмо Минфина России от 19.12.2019 N 03-11-06/2/99606
- Письмо Минфина России от 17.12.2019 N 03-11-11/98678
- Письмо Минфина России от 04.10.2019 N 03-11-11/76462
- Письмо Минфина России от 26.02.2018 N 03-11-06/2/11967
- Письмо ФНС России от 02.02.2021 N СД-4-3/1135@
- Письмо ФНС России от 11.09.2020 N СД-4-3/14754
- Письмо ФНС России от 13.01.2020 N СД-4-3/101@
- Письмо ФНС России от 19.11.2012 N НД-4-8/19411@

Выдержки из нормативных документов

НОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

[Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@" \(начало действия документа - 20.03.2021\)](#)

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

формат представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме согласно приложению N 3 к настоящему приказу.



2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется, начиная с представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период 2021 года.

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@

0301 3014	ИНН	
	КПП	Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1152017

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому
в связи с применением упрощенной системы налогообложения

[Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме"](#)

1. Утвердить:

[форму](#) налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@

0301 2017	ИНН	
	КПП	Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1152017

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому
в связи с применением упрощенной системы налогообложения

[Письмо ФНС России от 02.02.2021 N СД-4-3/1135@](#)

Налоговая декларация по УСН за налоговый период 2020 года представляются в налоговые органы по форме и формату, утвержденным приказом ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме".

В целях исключения формального подхода, связанного с отказом в приеме налоговых деклараций по УСН за 2020 год, в том числе после вступления в силу [Приказа](#) N ЕД-7-3/958@, налоговым органам надлежит обеспечить прием указанной отчетности по [формам](#) и [форматам](#), утвержденным приказом ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@, а также с [Приказом](#) N ЕД-7-3/958@, в случае их представления с 20.03.2021.

[Статья 346.20 НК РФ](#)

1.1. Налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода в соответствии со [статьей 346.15](#) и с [подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25](#) настоящего Кодекса, превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого [средняя численность](#) работников налогоплательщика превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 8 процентов в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

Если указанные в [абзаце первом](#) настоящего пункта превышения допущены налогоплательщиком в первом квартале календарного года, то для такого налогоплательщика налоговая ставка устанавливается в размере 8 процентов для налогового периода, в котором допущены указанные превышения.



2.1. Налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода в соответствии со [статьей 346.15](#) и с [подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25](#) настоящего Кодекса, превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого [средняя численность](#) работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 20 процентов в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

Если указанные в [абзаце первом](#) настоящего пункта превышения допущены налогоплательщиком в первом квартале календарного года, то для такого налогоплательщика налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов для налогового периода, в котором допущены указанные превышения.

[Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@"](#) *(начало действия документа - 20.03.2021)*



ИНН:
 КПП: Стр.

Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету 101

[Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@" \(начало действия документа - 20.03.2021\)](#)

3.9. По [строке 101](#) указывается сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету в соответствии с [пунктом 7 статьи 346.45](#) Кодекса.

[Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@" \(начало действия документа - 20.03.2021\)](#)



ИНН:
 КПП: Стр.

Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (объект налогообложения – доходы)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Код признака применения налоговой ставки:	101	<input type="text"/>
1 – налоговая ставка в размере 6 %, установленная пунктом 1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода;		
2 – налоговая ставка в размере 8 %, установленная пунктом 1.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек		



ИНН:
 КПП: Стр.

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Код признака применения налоговой ставки:	201	<input type="text"/>
1 – налоговая ставка в размере 15 %, установленная пунктом 2 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода;		
2 – налоговая ставка в размере 20 %, установленная пунктом 2.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек		

[Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@" \(начало действия документа - 20.03.2021\)](#)

5.2. По [строке 101](#) указывается код признака применения налоговой ставки:

"1" - налоговая ставка в размере 6 процентов, установленная [пунктом 1 статьи 346.20](#) Кодекса, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода;

"2" - налоговая ставка в размере 8 процентов, установленная [пунктом 1.1 статьи 346.20](#) Кодекса, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек.

7.2. По [строке 201](#) указывается код признака применения налоговой ставки:



"1" - налоговая ставка в размере 15 процентов, установленная [пунктом 2 статьи 346.20](#) Кодекса, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода;

"2" - налоговая ставка в размере 20 процентов, установленная [пунктом 1.1 статьи 346.20](#) Кодекса, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек.

[Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@" \(начало действия документа - 20.03.2021\)](#)


 ИНН
 КПП Стр.

Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (объект налогообложения – доходы)

Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации 124 /


 ИНН
 КПП Стр.

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации 264 /

[Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@" \(начало действия документа - 20.03.2021\)](#)

Приложение N 5
к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утвержденному приказом ФНС России от _____ N ____

**КОДЫ
ОБОСНОВАНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ, УСТАНОВЛЕННОЙ
ЗАКОНОМ СУБЪЕКТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Код	Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации
1	2
3462010	Законом субъекта Российской Федерации установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков (пункт 1 статьи 346.20 Кодекса)
3462020	Законом субъекта Российской Федерации установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков (пункт 2 статьи 346.20 Кодекса)
3462030	Законом Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка уменьшена на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации для всех или отдельных категорий налогоплательщиков (пункт 3 статьи 346.20 Кодекса)



3462040	Законом субъекта Российской Федерации установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания (пункт 4 статьи 346.20 Кодекса)
---------	--

[Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@" \(начало действия документа - 20.03.2021\)](#)

5.6. По [строке 124](#) указывается обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации ([строки 120 - 123](#)).

В первой части показателя по [строке 124](#) указывается значение в соответствии с [приложением N 5](#) к Порядку.

Во второй части показателя по [строке 124](#) указывается номер, пункт и подпункт статьи закона субъекта Российской Федерации. Для каждого из указанных реквизитов отведено по четыре знакоместа, заполнение их осуществляется слева направо, и если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями.

Например, если налоговая ставка в пределах от 1 до 6 процентов установлена подпунктом 15.1 пункта 3 статьи 2 закона субъекта Российской Федерации, то по [строке 124](#) указывается:

3	4	6	2	0	1	0	/	0	0	0	2	0	0	0	3	1	5	.	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7.15. По [строке 264](#) указывается обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации ([строки 260 - 263](#)).

В первой части показателя по [строке 264](#) указывается значение в соответствии с [Приложением N 5](#) к Порядку;

Во второй части показателя по [строке 264](#) указывается номер, пункт и подпункт статьи закона субъекта Российской Федерации. Для каждого из указанных реквизитов отведено по четыре знакоместа, заполнение их осуществляется слева направо и, если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями.

Например, если налоговая ставка в пределах от 5 до 15 процентов установлена подпунктом 15.1 пункта 3 статьи 2 закона субъекта Российской Федерации, то по [строке](#) с кодом 264 указывается:

3	4	6	2	0	2	0	/	0	0	0	2	0	0	0	3	1	5	.	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

[Статья 346.23 НК РФ](#)

1. По итогам [налогового периода](#) налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в следующие сроки:

- 1) организации - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных [пунктами 2](#) и [3](#) настоящей статьи);
- 2) индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных [пунктами 2](#) и [3](#) настоящей статьи).

[Письмо Минфина России от 09.12.2020 N 03-11-11/107589](#)

Вместе с тем уплата налога и авансовых платежей по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, а также представление налоговой декларации организацией производятся по месту нахождения этой организации ([пункт 6 статьи 346.21](#) Кодекса, [пункт 1 статьи 346.23](#) Кодекса).

Таким образом, организация исчисляет и уплачивает налог, подлежащий уплате в связи с применением УСН, в целом по организации, включая показатели обособленного подразделения.



[Письмо Минфина России от 04.10.2019 N 03-11-11/76462](#)

Подпунктом 5 пункта 5 Федерального закона N 129-ФЗ предусмотрено, что юридическое лицо в течение трех рабочих дней с момента изменения сведений, указанных в [пункте 1 указанной статьи](#) Федерального закона N 129-ФЗ, в том числе о филиалах, обязано сообщить об этом в регистрирующий орган по месту своего нахождения для внесения изменений в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ).

Таким образом, прекращение организацией деятельности через филиал отражается в ЕГРЮЛ.

В связи с этим организация, не имеющая согласно ЕГРЮЛ филиалов, вправе перейти на упрощенную систему налогообложения в общеустановленном порядке при соблюдении ограничений, предусмотренных [главой 26.2](#) Кодекса.

ГОДОВЫЕ НЮАНСЫ: «ДОХОДНО-РАСХОДНАЯ» УСН

[Письмо Минфина России от 17.12.2019 N 03-11-11/98678](#)

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Таким образом, налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2019 год вправе уменьшить налоговую базу по данному налогу как на всю сумму полученных убытков за 2017 и 2018 годы, так и частично в соответствии с очередностью их получения.

[Статья 346.18 НК РФ](#)

6. Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со [статьей 346.15](#) настоящего Кодекса.

Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями [пункта 7](#) настоящей статьи.

[Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@" \(начало действия документа - 20.03.2021\)](#)

В случае если сумма исчисленного налога за налоговый период ([строка 273 Раздела 2.2](#) Декларации) меньше суммы исчисленного минимального налога за налоговый период ([строка 280 Раздела 2.2](#) Декларации), то сумма налога к уменьшению за налоговый период указывается за вычетом суммы минимального налога, подлежащего уплате за налоговый период. В этом случае значение показателя по [строке 110](#) определяется как разность между суммой авансовых платежей по налогу, указанных по [строкам 020, 040 и 070](#), за вычетом сумм авансовых платежей по налогу к уменьшению, указанных по [строкам 050 и 080](#), и суммой исчисленного минимального налога ([строка 280 Раздела 2.2](#) Декларации). Данное значение указывается, если значение показателя по [строке 273 Раздела 2.2](#) Декларации меньше значения показателя по [строке 280 Раздела 2.2](#) Декларации и если сумма исчисленных авансовых платежей по налогу ([строка 020](#) + [строка 040](#) - [строка 050](#) +



[строка 070 - строка 080](#)) больше суммы исчисленного минимального налога ([строка 280 Раздела 2.2 Декларации](#)).

[Письмо Минфина России от 31.12.2020 N 03-11-11/116881](#)

В связи с этим налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, при переходе с 1 января 2021 года с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы по налогу в 2021 году учитывает в том числе расходы на приобретение товаров, поступивших в 2020 году, но оплаченных и реализованных в 2021 году.

Стоимость товаров, поступивших и оплаченных в 2020 году, при их реализации в 2021 году в расходах при определении налоговой базы по налогу не учитывается.

ГОДОВЫЕ НЮАНСЫ: «ДОХОДНАЯ»

[Статья 346.21 НК РФ](#)

3.1. Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным [законом](#) от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным [законом](#) от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным [законом](#) от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". <...>

При этом налогоплательщики (за исключением налогоплательщиков, указанных в [абзаце шестом](#) настоящего пункта) вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму указанных в настоящем пункте расходов не более чем на 50 процентов.

[Письмо Минфина России от 06.02.2020 N 03-11-11/7742](#)

Таким образом, индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом налогообложения в виде доходов и не производящий выплат и иных вознаграждений физическим лицам, вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН за налоговый период 2019 года, на сумму страховых взносов, которые были уплачены в соответствии со [статьей 430](#) Кодекса в фиксированном размере в 2019 году.



При этом на сумму страховых взносов, уплаченных в 2018 году в фиксированном размере, указанный налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за 2018 год.

[Письмо Минфина России от 02.03.2020 N 03-11-11/15362](#)

Подпунктом 1 пункта 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) предусмотрено, что налогоплательщики, применяющие УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В связи с этим сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, исчисленная за налоговый период 2018 года, может быть уменьшена в соответствии с [пунктом 3.1 статьи 346.21](#) Кодекса на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном периоде страховых взносов, исчисленных в декабре 2017 года, но фактически уплаченных в январе 2018 года.

[Письмо Минфина России от 11.02.2020 N 03-11-11/9182](#)

Индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с [пунктом 1 статьи 430](#) Кодекса.

Учитывая изложенное, индивидуальный предприниматель вправе уменьшить сумму исчисленного налога (авансовых платежей по налогу) за 2019 год на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном периоде страховых взносов, в том числе исчисленных в размере 1 процента с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, а также на сумму погашенной задолженности по уплате страховых взносов за 2018 год.

[Письмо ФНС России от 11.09.2020 N СД-4-3/14754](#)

В соответствии с [пунктом 2 статьи 346.13](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с [пунктом 2 статьи 84](#) Кодекса. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками, применяющими УСН, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

ГОДОВЫЕ НЮАНСЫ: ПЕРЕСЧЕТ ПЕНЕЙ ПО АВАНСОВЫМ ПЛАТЕЖАМ

[Письмо ФНС России от 19.11.2012 N НД-4-8/19411@](#)

Таким образом, налоговое законодательство разграничивает понятия налога и авансового платежа, предусматривая различные сроки их уплаты. Авансовые платежи являются промежуточными платежами, уплачиваемыми в течение налогового периода, следовательно, в силу [статьи 11](#) Кодекса неуплаченный авансовый платеж не является недоимкой по налогу.

<...>

В дополнение сообщается, что согласно разъяснениям ФГУП ГНИВЦ ФНС России в ПК СЭОД предусмотрена техническая возможность не включать авансовые платежи в документы по взысканию. Для этого в технологическом процессе "Формирование требований на уплату налога, пени, штрафа по решению НП" необходимо установить параметр "Включать в требование авансы" равным 0, в результате чего авансовые начисления будут исключены из документов выявления недоимки и требований об уплате в автоматизированном режиме. Описание приведено в книге 10_2 "Руководства пользователя".



[Письмо ФНС России от 13.01.2020 N СД-4-3/101@](#)

В [Постановлении](#) Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации" указано, что порядок исчисления указанных пеней не ставится в зависимость от того, уплачиваются ли соответствующие авансовые платежи в течение или по итогам отчетного периода, исчисляются ли они на основе налоговой базы, определяемой в соответствии со [статьями 53](#) и [54](#) Кодекса и отражающей реальные финансовые результаты налогоплательщика.

В случае если по итогам налогового периода сумма исчисленного налога оказалась меньше суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в течение этого налогового периода, судам необходимо исходить из того, что пени, начисленные за неуплату указанных авансовых платежей, подлежат соразмерному уменьшению.

Учитывая вышеизложенное, данную позицию Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации следует учитывать и в случае, если по итогам налогового периода сумма налога по УСН, подлежащая уплате за налоговый период (исчисленная сумма налога, уменьшенная на уплаченную сумму страховых взносов и торгового сбора), оказалась меньше суммы авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

ДОХОДЫ: ОПЛАТА КАРТОЙ И ПРОДАЖИ ЧЕРЕЗ ПОСРЕДНИКА

[Письмо Минфина России от 10.02.2020 N 03-11-11/8398](#)

В связи с этим при оплате покупателями товаров (работ, услуг) пластиковыми картами индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, учитывает доходы от реализации товаров (работ, услуг) в момент поступления денежных средств на его расчетный счет.

При этом сообщаем, что [пунктом 10 статьи 7](#) Федерального закона от 27 июня 2011 г. N 161-ФЗ "О национальной платежной системе" предусмотрен порядок осуществления перевода электронных денежных средств, под которыми согласно [пункту 18 статьи 3](#) вышеуказанного Федерального закона понимаются денежные средства, предварительно предоставленные одним лицом другому лицу, учитывающему информацию о размере предоставленных денежных средств без открытия банковского счета, для исполнения денежных обязательств лица, предоставившего денежные средства, перед третьими лицами, и в отношении которых лицо, предоставившее денежные средства, имеет право передавать распоряжения исключительно с использованием электронных средств платежа.

[Письмо Минфина России от 03.04.2020 N 03-11-11/26872](#)

Учитывая изложенное, датой получения доходов, полученных в рамках агентского договора, у принципала, применяющего УСН, признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу принципала.

[Письмо Минфина России от 22.12.2020 N 03-11-11/112598](#)

В соответствии с [пунктом 1 статьи 346.17](#) Налогового кодекса датой получения доходов у налогоплательщиков, применяющих УСН, признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Учитывая изложенное, доходы комитента, применяющего УСН с объектом налогообложения в виде доходов, не уменьшаются на сумму взимаемого комиссионного вознаграждения, связанного с реализацией товара, удерживаемого комиссионером из выручки от реализации, поступающей ему от покупателей товаров.

ДОХОДЫ: КОМПЕНСАЦИИ РАСХОДОВ КОНТРАГЕНТАМИ

[Письмо Минфина России от 19.12.2019 N 03-11-06/2/99606](#)

Согласно [пункту 1 статьи 248](#) Кодекса в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со [статьями 249](#) и [250](#) Кодекса.



При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные [статьей 251](#) Кодекса ([подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15](#) Кодекса). Возмещение командировочных расходов заказчиком подрядчику в состав доходов, указанных в данной [статье](#) Кодекса, не включено.

В связи с этим суммы возмещения командировочных расходов заказчиком подрядчику должны учитываться подрядчиком в составе его доходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

[Письмо Минфина России от 21.01.2020 N 03-11-06/2/2841](#)

Расходы, связанные со строительством незавершенного объекта, произведенные в период применения общей системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения, при отсутствии ввода данного объекта в эксплуатацию, а также расходы на приобретение земельных участков в вышеуказанный перечень расходов не включены.

В связи с этим при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, указанные расходы не учитываются.

РАСХОДЫ: ЭЛЕКТРОННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

[Письмо Минфина России от 20.12.2019 N 03-11-11/99968](#)

Таким образом, расходы на оплату услуг по передаче отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи и настройке работы одного рабочего места могут быть включены в состав расходов в целях применения упрощенной системы налогообложения на основании [подпунктов 18 и 19 пункта 1 статьи 346.16](#) Кодекса. Указанные расходы принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в [пункте 1 статьи 252](#) Кодекса ([пункт 2 статьи 346.16](#) Кодекса).

[Письмо Минфина России от 01.04.2020 N 03-03-07/25771](#)

Таким образом, налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы вправе уменьшить полученные доходы на сумму расходов по приобретению сырья и материалов, используемых в производстве, подтвержденных, в частности, товарным чеком и чеком об оплате через платежный терминал.

[Письмо Минфина России от 21.02.2020 N 03-11-11/12828](#)

Таким образом, расходы на приобретение сырья, используемого в производстве товаров, подтвержденные, в частности, товарным чеком, чеком об оплате сырья через платежный терминал и выпиской банка по операциям на расчетном счете, учитываются в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

РАСХОДЫ: МОБИЛЬНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ, ПРОДВИЖЕНИЕ В СОЦСЕТЯХ И ЗАРЯДКА ЭЛЕКТРОВЕЛОСИПЕДОВ

[Письмо Минфина России от 23.09.2020 N 03-11-11/83736](#)

Таким образом, согласно [подпункту 19 пункта 1 статьи 346.16](#) Кодекса налогоплательщик вправе учесть расходы на создание мобильного приложения в случае их соответствия критериям, указанным в [пункте 1 статьи 252](#) Кодекса, и при условии, что исключительное право на него не переходит к налогоплательщику.

[Письмо Минфина России от 26.02.2018 N 03-11-06/2/11967](#)

Согласно [подпункту 2 пункта 3 названной статьи](#) Кодекса указанные расходы, произведенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются с момента принятия нематериальных активов на бухгалтерский учет. В течение налогового периода эти расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

[Подпунктом 4 пункта 2 статьи 346.17](#) Кодекса предусмотрено, что расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном [пунктом 3 статьи 346.16](#) Кодекса, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются



только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

На основании [пункта 4 статьи 346.16](#) Кодекса в целях главы 26.2 Кодекса в состав основных средств и нематериальных активов включаются основные средства и нематериальные активы, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с [главой 25](#) Кодекса.

[Письмо Минфина России от 26.10.2020 N 03-11-06/2/92939](#)

Одновременно сообщается, что в соответствии с [подпунктом 20 пункта 1 статьи 346.16](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие УСН, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания.

При этом согласно [пункту 2 статьи 346.16](#) Кодекса указанные расходы принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций [статьей 264](#) Кодекса.

В соответствии с [пунктом 4 статьи 264](#) Кодекса к расходам организации на рекламу в целях главы 25 "Налог на прибыль организаций" Кодекса, в частности, относятся расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению), информационно-телекоммуникационные сети, при кино- и видеообслуживании.

Таким образом, затраты на оплату услуг по продвижению социальных сетей могут учитываться в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в соответствии с [подпунктом 20 пункта 1 статьи 346.16](#) Кодекса.

[Письмо Минфина России от 16.05.2020 N 03-11-11/40097](#)

Учитывая изложенное, налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении объекта налогообложения вправе уменьшить полученные доходы на расходы по зарядке служебных электровелосипедов при условии их соответствия критериям, предусмотренным [пунктом 1 статьи 252](#) Кодекса.

ПРАКТИКА ВЕРХОВНОГО СУДА

[Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 4 \(2019\) \(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 25.12.2019\)](#)

30. В свою очередь, налоговые органы, обладающие сведениями о нарушении налогоплательщиком процедуры начала применения УСН хозяйствующим субъектом, обязаны своевременно осуществлять налоговый контроль и принимать меры в отношении состоящих на учете налогоплательщиков, в том числе требовать представления налоговой отчетности, приостанавливать операции налогоплательщиков по счетам в банках в случае ее непредставления по установленной форме в отношении тех налогов, которые налогоплательщик обязан уплачивать ([п. 2 ст. 22](#), [подп. 1](#) и [5 п. 1 ст. 31](#), [п. 2 ст. 32](#) НК РФ).

Принимая во внимание изложенное, принудительный перевод субъекта предпринимательства с УСН на общую систему налогообложения по результатам налоговой проверки не может выступать самостоятельной целью налогового контроля, а при возникновении спора, связанного с соблюдением хозяйствующим субъектом процедуры начала применения данного специального налогового режима, во внимание должны приниматься не только действия налогоплательщика, но и поведение налогового органа, связанное с обеспечением реализации прав и законных интересов налогоплательщика, соразмерность и своевременность принимаемых налоговым органом мер.

В случае, когда хозяйствующий субъект выразил свое волеизъявление использовать УСН, фактически применяя этот специальный налоговый режим (сдавал налоговую отчетность, уплачивал авансовые и налоговые платежи), налоговый орган утрачивает право ссылаться на неполучение уведомления (получение уведомления с нарушением срока) и применять положения [подп. 19 п. 3 ст. 346.12](#) НК РФ в качестве основания изменения статуса налогоплательщика, если ранее налоговым органом действия налогоплательщика, по сути, были одобрены.

Общество в проверяемом периоде соответствовало критериям для лиц, имеющих право на применение УСН, установленным в [ст. 346.12](#) НК РФ, за исключением требования об уведомлении налогового органа и применяло УСН в течение всего периода, в том числе в охваченный налоговой проверкой период (2013 - 2015 гг.), сдавало налоговую отчетность по УСН, исчисляло



и уплачивало налоговые платежи по данному специальному налоговому режиму без каких-либо возражений со стороны налогового органа.

Об изменениях в составе участников общества и утрате в связи с этим возможности применения УСН налоговому органу было известно с момента внесения изменений в учредительные документы и единый государственный реестр юридических лиц (в период 2007 - 2012 гг.).

Инспекция, обладая сведениями о применении хозяйствующим субъектом УСН с нарушением процедуры, длительное время не требовала от общества представления отчетности по общей системе налогообложения и в течение всего охваченного налоговой проверкой периода не направляла обществу сообщение о несоответствии требованиям применения упрощенной системы налогообложения, предусмотренное [приказом](#) Федеральной налоговой службы от 2 ноября 2012 г. N ММВ-7-3/829@. Такое сообщение направлено обществу только в 2016 г. в преддверии начала выездной налоговой проверки.

Следовательно, осуществляя хозяйственный учет в качестве налогоплательщика, применяющего УСН, исчисляя и уплачивая данный налог, представляя по нему налоговую отчетность после устранения нарушения, предусмотренного [подп. 14 п. 3 ст. 346.12](#) НК РФ, общество своими действиями подтвердило волеизъявление продолжать использовать специальный налоговый режим. В то же время инспекция как орган, осуществляющий регистрацию юридических лиц, будучи осведомленной об изменении состава участников общества в прошлом и о несоблюдении обществом порядка начала применения УСН, продолжила без каких-либо возражений принимать налоговые декларации за 2013 - 2015 г., констатировала отсутствие нарушений законодательства о налогах и сборах по их завершении, то есть осуществляла налоговое администрирование общества как плательщика налогов по УСН. При таких обстоятельствах сама по себе неподача обществом повторного уведомления о намерении продолжать уплачивать налог по УСН с 2013 г. в данном случае не могла служить основанием для принятия инспекцией решения об отсутствии у налогоплательщика права на применение данного налогового режима.

В сложившейся ситуации инспекция утратила право ссылаться на [подп. 19 п. 3 ст. 346.12](#) НК РФ в обоснование изменения статуса налогоплательщика, и положения данной нормы не могли служить основанием для доначисления налогов по общей системе налогообложения.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно рассчитать и заплатить МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ ПО УСН поможет [Готовое решение: Как рассчитать и заплатить минимальный налог по УСН \(КонсультантПлюс, 2021\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ УСН**
- перейти в [Готовое решение: Как рассчитать и заплатить минимальный налог по УСН \(КонсультантПлюс, 2021\)](#) (первый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете порядок расчета минимального налога по УСН с удобными формулами и примерами расчета



Разобраться, как УЧЕСТЬ ТОРГОВЫЙ СБОР при расчете налога по УСН, поможет [Готовое решение: Как учесть торговый сбор при расчете налога по УСН \(КонсультантПлюс, 2021\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ТОРГОВЫЙ СБОР УСН**
- перейти в [Готовое решение: Как учесть торговый сбор при расчете налога по УСН \(КонсультантПлюс, 2021\)](#) (первый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете порядок учета торгового сбора при расчете налога по УСН



Разобраться, как учесть расходы на ПО при УСН, поможет [Готовое решение: Как учесть расходы на ПО и создание сайта при УСН \(КонсультантПлюс, 2021\)](#)

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **УЧЕТ ПО УСН**
 - перейти в [Готовое решение: Как учесть расходы на ПО и создание сайта при УСН \(КонсультантПлюс, 2021\)](#) (первый документ в списке)
 - в Готовом решении Вы найдете порядок учета расходов на ПО, в том числе на покупку и обновление «КонсультантПлюс»

Выводы по вопросу

1. С 20.03.2021 декларацию по УСН за 2020 год можно сдать как по новой, так и по старой форме.
2. При выборе объекта "доходы минус расходы" налогоплательщик имеет право по итогам года уменьшить налоговую базу на убытки прошлых периодов (если в эти периоды применялась УСН с базой "доходы минус расходы"). Убытки можно переносить в течение 10 лет и в той очередности, в которой они возникли.
3. Налог (авансовый платеж) по УСН с объектом «доходы» можно уменьшить на:
 - страховые взносы;
 - выплаченные за счет работодателя больничные;
 - взносы по договорам добровольного личного страхования работников на случай их болезни за дни, оплачиваемые работодателем.
4. При этом такие затраты не могут уменьшать сумму налога (авансового платежа) больше, чем на 50%.
5. ИП без работников 50% ограничение можно не соблюдать. В этом случае налог (авансовый платеж) можно уменьшить на всю сумму уплаченных за себя обязательных страховых взносов вплоть до нуля.
6. Если налог по итогам года меньше исчисленных авансов, то пени за несвоевременную уплату квартальных платежей должны быть соразмерно снижены.
7. Минфин: если покупатель расплатился банковской картой, днем получения дохода признается день, когда деньги пришли на банковский счет. А днем получения дохода при продажах через посредника будет зачисление средств на счет комитента либо принципала.
8. Если по условиям договора заказчик отдельно компенсирует подрядчику командировочные расходы, последний должен учесть полученную сумму в доходах. Заказчик на УСН не может учесть эти расходы в целях налогообложения.
9. Упрощенец с объектом «доходы минус расходы» вправе учесть все расходы, связанные с передачей отчетности в электронном виде по ТКС.
10. Минфин рассматривает расходы на продвижение в социальных сетях, как рекламу. Рекламные расходы на доходно-расходной упрощенке уменьшают налоговую базу.



ООО «ЮКФ «ЮРКОМП»
www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717
«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)
«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14
Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru