



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

**«УСН: декларация, лимиты,
доходы»**

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001,500-717
www.jurkomp.ru



Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 23, 93, 93.1, 119, 120, 126, 249, 346.12, 346.20, 346.23
- Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018)
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- ПБУ 9/99 "Доходы организации", утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н
- Письмо Минфина России от 09.12.2021 N 03-11-11/100249
- Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 03-11-11/68534
- Письмо Минфина России от 22.06.2021 N 03-11-06/2/48987
- Письмо Минфина России от 02.06.2021 N 03-11-11/43679
- Письмо Минфина России от 02.04.2021 N 03-11-11/24213
- Письмо Минфина России от 30.12.2020 N 03-11-11/116103
- Письмо Минфина России от 22.12.2020 N 03-11-11/112598
- Письмо Минфина России от 22.07.2019 N 03-11-11/54491
- Письмо Минфина России от 12.12.2018 N 03-11-11/90042
- 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" (окончание действия документа - с отчета за период 2021 года)
- Письмо ФНС России от 23.07.2021 N ЗГ-2-2/1090@
- Письмо УФНС России по г. Москве от 17.02.2021 N 20-21/021912@
- Постановление Арбитражного суда Московского округа от 10.12.2020 N Ф05-16328/2020 по делу N А40-232577/2019



Выдержки из нормативных документов


НОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ: СТАВКИ НАЛОГА

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).

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@"

	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	
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		
Признак налогоплательщика:	102	
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;		
2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		

	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	
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		

Статья 346.20 НК РФ

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы и иное не установлено настоящим пунктом и пунктами 1.1, 3 и 4 настоящей статьи. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

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. Налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и иное не установлено настоящим пунктом и [пунктами 2.1, 3 и 4](#) настоящей статьи.

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

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@"](#)

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)

НОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ: КОД ОКВЭД

[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" \(окончание действия документа - с отчета за период 2021 года\)](#)



ИНН
 КПП Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1152017

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

Номер корректировки Налоговый период (код) Отчетный год


Представляется в налоговый орган (код) по месту нахождения (учета) (код)

.....
 (налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по ОКВЭД



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@"


 ИНН:
 КПП: Стр. 0 0:1

Форма по КНД 1152017

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

Номер корректировки
 Налоговый период (код)
 Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код)
 по месту нахождения (учета) (код)

(налогоплательщик)


Форма реорганизации (ликвидация) (код)
 ИНН / КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона

На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

НОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ: ЧТО НЕ ИЗМЕНИЛОСЬ

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@"


 ИНН:
 КПП: Стр.

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


Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:

за первый квартал	110	<input type="text"/>
за полугодие	111	<input type="text"/>
за девять месяцев	112	<input type="text"/>
за налоговый период	113	<input type="text"/>



Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):


за первый квартал для стр. 101 = "1": (стр. 110 x стр. 120 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 110 x стр. 120 / 100)	130	<input type="text"/>
за полугодие для стр. 101 = "1": (стр. 111 x стр. 121 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 111 x стр. 121 / 100, если стр. 121 = стр. 120; стр. 130 + (стр. 111 - стр. 110) x стр. 121 / 100, если стр. 121 > стр. 120)	131	<input type="text"/>
за девять месяцев для стр. 101 = "1": (стр. 112 x стр. 122 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 112 x стр. 122 / 100, если стр. 122 = стр. 121; стр. 131 + (стр. 112 - стр. 111) x стр. 122 / 100, если стр. 122 > стр. 121)	132	<input type="text"/>
за налоговый период для стр. 101 = "1": (стр. 113 x стр. 123 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 113 x стр. 123 / 100, если стр. 123 = стр. 122; стр. 132 + (стр. 113 - стр. 112) x стр. 123 / 100), если стр. 123 > стр. 122)	133	<input type="text"/>

	ИНН <input type="text"/>
0301 3052	КПП <input type="text"/> Стр. <input type="text"/>

Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):

за первый квартал для стр. 102 = "1": стр. 140 <= стр. 130 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 140 <= стр. 130	140	<input type="text"/>
за полугодие для стр. 102 = "1": стр. 141 <= стр. 131 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 141 <= стр. 131	141	<input type="text"/>
за девять месяцев для стр. 102 = "1": стр. 142 <= стр. 132 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 142 <= стр. 132	142	<input type="text"/>
за налоговый период для стр. 102 = "1": стр. 143 <= стр. 133 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 143 <= стр. 133	143	<input type="text"/>

[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@"](#)

	ИНН <input type="text"/>
0301 3021	КПП <input type="text"/> Стр. <input type="text"/>

Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2, если (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2 >= 0	020	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020, если (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020 >= 0	040	<input type="text"/>



Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого октября отчетного года
(стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 -
(стр. 020 + стр. 040 - стр. 050), если (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 -
стр. 162 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) >= 0

070

--

Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку*
(стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 -
(стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 101, если
(стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 -
(стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 101 >= 0

100

--

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@"



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)

Сумма полученных доходов нарастающим итогом:

за первый квартал

210

--

за полугодие

211

--

за девять месяцев

212

--

за налоговый период

213

--

Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:

за первый квартал

220

--

за полугодие

221

--

за девять месяцев

222

--

за налоговый период

223

--

Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период

230

--

Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):

за первый квартал

стр. 210-стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0

240

--

за полугодие

стр. 211-стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0

241

--

за девять месяцев

стр. 212-стр. 222, если стр. 212 - стр. 222 > 0

242

--

за налоговый период

(стр. 213-стр. 223-стр. 230, если стр. 213-стр. 223-стр. 230 > 0)

243

--

Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:

за первый квартал

(стр. 220-стр. 210, если стр. 210 < стр. 220)

250

--

за полугодие

(стр. 221-стр. 211, если стр. 211 < стр. 221)

251

--

за девять месяцев

(стр. 222-стр. 212, если стр. 212 < стр. 222)

252

--

за налоговый период

(стр. 223-стр. 213, если стр. 213 < стр. 223)

253

--



Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):

за первый квартал для стр. 201 = "1": (стр. 240 x стр. 260 / 100) для стр. 201 = "2": (стр. 240 x стр. 260 / 100)	270	<input type="text"/>
за полугодие для стр. 201 = "1": (стр. 241 x стр. 261 / 100) для стр. 201 = "2": (стр. 241 x стр. 261 / 100, если стр. 261 = стр. 260; стр. 270 + (стр. 241 - стр. 240) x стр. 261 / 100, если стр. 261 > стр. 260)	271	<input type="text"/>
за девять месяцев для стр. 201 = "1": (стр. 242 x стр. 262 / 100) для стр. 201 = "2": (стр. 242 x стр. 262 / 100, если стр. 262 = стр. 261; стр. 271 + (стр. 242 - стр. 241) x стр. 262 / 100, если стр. 262 > стр. 261)	272	<input type="text"/>
за налоговый период для стр. 201 = "1": (стр. 243 x стр. 263 / 100) для стр. 201 = "2": (стр. 243 x стр. 263 / 100, если стр. 263 = стр. 262; стр. 272 + (стр. 243 - стр. 242) x стр. 263 / 100, если стр. 263 > стр. 262)	273	<input type="text"/>
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (налоговая ставка 1%) (стр. 213 x 1 / 100)	280	<input type="text"/>

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@"



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

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Код по ОКТМО	010	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр. 270 разд. 2.2	020	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 >= 0	040	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 020 - стр. 271 разд. 2.2, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 < 0	050	<input type="text"/>
Код по ОКТМО	060	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр. 272 разд. 2.2. - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050), если стр. 272 разд. 2.2. - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) >= 0	070	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) - стр. 272 разд. 2.2, если стр. 272 разд. 2.2. - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) < 0	080	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) в срок* (стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 101), если (стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 101) >= 0 и стр. 273 разд. 2.2 >= стр. 280 разд. 2.2	100	<input type="text"/>



<p>Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 020+ стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 273 разд. 2.2, если стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020+ стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) < 0 и стр. 273 разд. 2.2 >= стр. 280 разд. 2.2 или (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 280 разд. 2.2, если стр. 273 разд. 2.2 < стр. 280 разд. 2.2 и (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) > стр. 280 разд. 2.2</p>	110	<input style="width: 100%; height: 15px;" type="text"/>
<p>Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год) в срок* (стр. 280 разд. 2.2 - (стр. 020+ стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 101), если стр. 280 разд. 2.2 > стр. 273 разд. 2.2 и стр. 280 разд. 2.2 > (стр. 020+ стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080 + стр. 101)</p>	120	<input style="width: 100%; height: 15px;" type="text"/>

НУЛЕВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

[Письмо УФНС России по г. Москве от 17.02.2021 N 20-21/021912@](#)

Исходя из того, что обязанность представлять налоговую декларацию по тому или иному виду налога обусловлена не наличием суммы такого налога к уплате, а положениями закона об этом виде налога, которыми соответствующее лицо отнесено к числу плательщиков данного налога, налогоплательщик, даже если предпринимательская деятельность им не ведется и, соответственно, прибыль не извлекается, должен представить в налоговый орган соответствующие документы. Таким документом при применении упрощенной системы налогообложения является налоговая декларация, отражающая все показатели хозяйственной деятельности субъекта вне зависимости от их результатов.

Кодексом не предусмотрено освобождение от представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при совмещении упрощенной системы налогообложения с патентной системой налогообложения.

[Статья 119 НК РФ](#)

1. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации (расчета по страховым взносам), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

ЛИМИТ СТОИМОСТИ ОС ДЛЯ ИП

[Статья 346.12 НК РФ](#)

3. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

16) организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 150 млн. рублей. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса;

[Письмо Минфина России от 02.06.2021 N 03-11-11/43679](#)

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.12 Кодекса налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном главой 26.2 Кодекса.

В связи с этим налогоплательщик, в том числе индивидуальный предприниматель, у которого остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, в отчетном (налоговом) периоде превысила 150 млн рублей, утрачивает право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущено такое превышение.



[Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства" \(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018\)](#)

6. Индивидуальные предприниматели наравне с организациями утрачивают право на применение упрощенной системы налогообложения в случае превышения предельного размера остаточной стоимости основных средств.

НА ДОХОДНОЙ УСН НАДО ХРАНИТЬ «РАСХОДНЫЕ» ДОКУМЕНТЫ

[Письмо ФНС России от 23.07.2021 N ЗГ-2-2/1090@](#)

Согласно [пункту 1 статьи 29](#) Закона N 402-ФЗ первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

[Подпунктом 8 пункта 1 статьи 23](#) Кодекса также установлена обязанность налогоплательщиков в течение пяти лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено Кодексом.

В связи с этим организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от обязанности по подтверждению фактически произведенных расходов соответствующими первичными документами, оформленными в соответствии с требованиями, предъявляемыми законодательством.

[Статья 23 НК РФ](#)

1. Налогоплательщики обязаны:

8) в течение пяти лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;

[Статья 93 НК РФ](#)

1. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.

[Статья 93.1 НК РФ](#)

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговый мониторинг, вправе истребовать у контрагента или иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности организации, в отношении которой проводится налоговый мониторинг, эти документы (информацию).

<...>

2. В случае, если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эти документы (информацию) у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

[Статья 120 НК РФ](#)

1. Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного [пунктом 2](#) настоящей статьи, влечет взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей.

2. Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере тридцати тысяч рублей.

3. Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов),



влекут взыскание штрафа в размере двадцати процентов от суммы неуплаченного налога (страховых взносов), но не менее сорока тысяч рублей.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие [первичных документов](#), или отсутствие [счетов-фактур](#), или [регистров](#) бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

[Статья 126 НК РФ](#)

1. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных [статьями 119, 129.4, 129.6, 129.9 - 129.11](#) настоящего Кодекса, а также [пунктами 1.1 и 1.2](#) настоящей статьи, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

1.1. Непредставление налоговому органу документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, в срок, установленный [пунктом 5 статьи 25.15](#) настоящего Кодекса, либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 500 000 рублей.

1.1-1. Непредставление налоговому органу документов, истребуемых в соответствии с [пунктом 1 статьи 25.14-1](#) настоящего Кодекса, в срок, установленный [пунктом 2 статьи 25.14-1](#) настоящего Кодекса, либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 1 миллиона рублей.

1.2. Непредставление налоговым агентом в установленный [срок](#) расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа с налогового агента в размере 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления.

2. Непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике (плательщике страховых взносов), отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные настоящим Кодексом, со сведениями о налогоплательщике (плательщике страховых взносов) по запросу налогового органа либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушений законодательства о налогах и сборах, предусмотренных [статьями 126.1 и 135.1](#) настоящего Кодекса, влечет взыскание штрафа с организации или индивидуального предпринимателя в размере десяти тысяч рублей, с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в размере одной тысячи рублей.

[Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](#)

[Статья 29](#)

1. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с [правилами](#) организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

ОТМЕНА СДЕЛКИ ОТМЕНЯЕТ И ДОХОДЫ

[Письмо Минфина России от 02.04.2021 N 03-11-11/24213](#)

[Пунктом 1 статьи 346.17](#) Кодекса установлено, что 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).

В соответствии с [пунктом 1 статьи 346.17](#) Кодекса в случае возврата налогоплательщиком полученных от покупателей (заказчиков) авансов на возвращаемую сумму уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.



Порядок учета возвращаемой налогоплательщиком полученной от покупателя выручки от реализации товаров (работ, услуг) в случае расторжения договора [главой 26.2](#) Кодекса не предусмотрен. Полагаем, что в данном случае следует применять порядок, предусмотренный [пунктом 1 статьи 346.17](#) Кодекса для учета сумм авансов, возвращаемых покупателям товаров (работ, услуг).

Указанный порядок учета сумм денежных средств, возвращаемых покупателями товаров (работ, услуг), применяется, если оплата ими товаров (работ, услуг) была произведена налогоплательщику в период применения УСН.

КОГДА ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПОСРЕДНИКА – НЕ ТОЛЬКО ЕГО ДОХОД

[Письмо Минфина России от 12.12.2018 N 03-11-11/90042](#)

Таким образом, предметом агентского договора являются любые взаимоотношения агента с третьими лицами в интересах принципала, в том числе выполнение функций комиссионера.

При соблюдении вышеуказанных условий по сделке с третьими лицами у агента, применяющего упрощенную систему налогообложения, в составе доходов при определении объекта налогообложения учитывается только агентское вознаграждение.

[Пунктом 1 статьи 346.17](#) Кодекса установлено, что датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод).

В связи с этим датой получения доходов индивидуальным предпринимателем, являющимся агентом по агентскому договору, заключенному с лицензиаром, предусматривающему участие в расчетах за переданные лицензиату неисключительные права пользования, является дата поступления на счет агента денежных средств от лицензиата.

[Письмо Минфина России от 22.07.2019 N 03-11-11/54491](#)

Если же налогоплательщиком-принципалом применяется УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, то согласно [подпункту 24 пункта 1 статьи 346.16](#) Кодекса расходы на выплату агентского вознаграждения могут быть учтены при определении налоговой базы.

[Письмо Минфина России от 30.12.2020 N 03-11-11/116103](#)

[Статьей 251](#) Кодекса не предусмотрено уменьшение доходов принципалов на сумму вознаграждений, уплачиваемых ими агентам.

В этой связи доходы принципалов, применяющих УСН с объектом налогообложения "доходы", не должны уменьшаться на сумму агентского вознаграждения, удерживаемого агентом из выручки от реализации, поступающей на его расчетный счет, при ее перечислении принципалу.

<...>

Согласно [подпункту 3 пункта 9 статьи 430](#) Кодекса в целях применения положений [пункта 1 данной статьи](#) для плательщиков, применяющих УСН, доход учитывается в соответствии со [статьей 346.15](#) Кодекса и не предусматривается уменьшения исчисленного дохода на суммы произведенных ими расходов.

Кроме того, отмечаем, что положения [подпункта 1 пункта 1](#) и [подпункта 3 пункта 9 статьи 430](#) Кодекса об определении размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование для индивидуального предпринимателя на УСН исходя из его дохода не увязываются с определением таким индивидуальным предпринимателем выбранного им объекта налогообложения при применении УСН в соответствии со [статьей 346.14](#) Кодекса.

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

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.



[ПБУ 9/99 "Доходы организации", утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н](#)

6. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений [пункта 3](#) настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

[Статья 249 НК РФ](#)

2. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, признаются для целей настоящей главы в соответствии со [статьей 271](#) или [статьей 273](#) настоящего Кодекса.

[Постановление Арбитражного суда Московского округа от 10.12.2020 N Ф05-16328/2020 по делу N А40-232577/2019](#)

Судом, в судебном заседании, а также инспекцией по результатам проведенной проверки налогоплательщика, установлено применение заявителем при совершении сделок, заключенных с указанными юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, схемы "дробления" бизнеса, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды.

Примененная заявителем схема "дробления" бизнеса была направлена на получение необоснованной налоговой выгоды, поскольку спорные контрагенты осуществляли с заявителем единый производственный процесс, направленный на достижение общего экономического результата.

Согласно отчетам комиссионера, представленных ИП Зеняном Р.А., выручка от реализации спорного продукта, реализованной ИП Зеняном Р.А. по договорам комиссии, значительно выше показателей выручки от реализации спорной продукции, указанной в налоговых декларациях комитентов.

ИП Зеня Р.А. не отражал возникающую задолженность перед комитентами за реализованный товар, тем самым, скрывая доход, что свидетельствует о занижении дохода ИП Зеняном Р.А., путем неполного перечисления выручки за проданный товар в адрес комитентов.

Фактически происходило прикрытие отсутствия передачи денежных средств, полученных в ходе реализации спорной продукции, якобы принадлежащей комитентам (фактически спорная продукция принадлежала ИП Зеняну Р.А.), и не отражение денежных средств в составе доходов ни у комитентов, ни у ИП Зеняна Р.А., что также подтверждается отсутствием актов сверок взаимных расчетов между ИП Зеняном Р.А. и комитентами.

Собранные в ходе проверки доказательства свидетельствуют о создании заявителем со спорными контрагентами - взаимозависимыми лицами схемы, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды (минимизации налогообложения).

Таким образом, на основании вышеизложенного, принимая во внимание установленные в решении налогового органа N 192 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решении Арбитражного суда города Москвы от 07.06.2019 по делу N А40-318436/2018 обстоятельства, суд первой инстанции пришел к выводу о мнимости заключенного между Зеня Р.А. и ООО "Дельта Про ЛТД" договоров N 10/1-13 от 01.10.2016, N 10/1-12 от 01.10.2016, N 10/1-11 от 01.10.2016, N 10/1-14 от 01.10.2016.

Суды пришли к выводу, что должник передал на реализацию и продал товар себе, который и так ему принадлежит, искусственно сформировал задолженность, с 2016 года ООО "Дельта Про ЛТД" не предпринимало мер по взысканию задолженности с должника, указанные действия полностью исключают коммерческий интерес сторон, сделки не направлены на извлечение прибыли.

<...>

Таким образом, на основании вышеизложенного суд кассационной инстанции считает, что оснований для удовлетворения кассационной жалобы по заявленным в ней доводам не имеется.



КОМПЕНСАЦИЯ СТОИМОСТИ КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ АРЕНДОДАТЕЛЮ: КОГДА ДОХОД, А КОГДА - НЕТ

[Статья 346.16 НК РФ](#)

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

- 4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- 5) [материальные расходы](#);

[Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 03-11-11/68534](#)

В свою очередь, [статья 251](#) Кодекса не предусматривает исключение из доходов сумм возмещения расходов на оплату коммунальных услуг.

Таким образом, полученная сумма возмещения стоимости коммунальных услуг в полном объеме учитывается налогоплательщиками в доходах при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

[Письмо Минфина России от 09.12.2021 N 03-11-11/100249](#)

Вместе с тем обращаем внимание, что на основании [подпункта 9 пункта 1 статьи 251](#) Кодекса в составе доходов не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

Согласно [подпункту 5 пункта 1 статьи 346.16](#) Кодекса налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, вправе при определении объекта налогообложения уменьшать доходы на материальные расходы, которые принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций [статьей 254](#) Кодекса.

[Подпунктом 5 пункта 1 статьи 254](#) Кодекса установлено, что к материальным расходам относятся, в частности, расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии.

В связи с изложенным затраты налогоплательщика на оплату коммунальных услуг могут учитываться в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, при условии их соответствия критериям, указанным в [пункте 1 статьи 252](#) Кодекса ([пункт 2 статьи 346.16](#) Кодекса).

КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ С ПЛЮСОМ – ДОХОД, А С МИНУСОМ УЧЕСТЬ НЕ ПОЛУЧИТСЯ

[Письмо Минфина России от 22.06.2021 N 03-11-06/2/48987](#)

Таким образом, операции по купле-продаже иностранной валюты за российские рубли, осуществляемые организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, для которых указанные операции в соответствии с законодательством Российской Федерации не являются лицензируемым видом деятельности, не признаются реализацией товаров (работ, услуг).

Положения [подпункта 1 пункта 3 статьи 39](#) Кодекса не применяются в отношении банков, для которых иностранная валюта является имуществом ([статья 141](#) ГК РФ), реализуемым либо предназначенным для реализации, что соответствует признакам товара на основании [пункта 3 статьи 38](#) Кодекса.

Согласно [пункту 2 статьи 250](#) Кодекса к внереализационным доходам относятся доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса



продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Банком России на дату перехода права собственности на иностранную валюту.

В этой связи у налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения и продающего иностранную валюту по курсу выше установленного Банком России на дату перехода права собственности на иностранную валюту, образуется положительная курсовая разница в виде разницы между курсом продажи иностранной валюты банку и официальным курсом, установленным Банком России, которая учитывается в составе доходов на основании [пункта 1 статьи 346.15](#) Кодекса. При продаже иностранной валюты по курсу ниже установленного Банком России отрицательная курсовая разница в расходы в целях налогообложения не включается, так как расходы в виде отрицательной разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса, установленного Банком России на дату перехода права собственности на иностранную валюту, в [статью 346.16](#) Кодекса не включены.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно учесть доходы и расходы в виде КУРСОВЫХ РАЗНИЦ при применении УСН поможет [Готовое решение: Надо ли учитывать при применении УСН доходы и расходы в виде курсовых разниц \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **УСН КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ**
- перейти в [Готовое решение: Надо ли учитывать при применении УСН доходы и расходы в виде курсовых разниц \(КонсультантПлюс, 2022\)](#) (первый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете ответы на вопросы:
 - ✓ нужно ли учитывать курсовые разницы, возникающие при переоценке иностранной валюты и обязательств в валюте;
 - ✓ нужно ли учитывать при УСН доходы и расходы, возникающие при покупке или продаже иностранной валюты

Выводы

1. Сдать налоговую декларацию по УСН за 2021 год нужно до 31.03.2022 организациям, а ИП – до 04.05.2022 включительно. Отчитаться нужно по новой форме.
2. Новая форма декларации: убрали строку с кодом ОКВЭД, обновили штрих-коды. В разделы 2.1.1 и 2.2 ввели код признака налоговой ставки: 1 по общим ставкам и 2 по повышенным. В те же разделы ввели строки для обоснования ставки, установленной законом субъекта РФ.
3. В остальном декларация осталась той же. То есть вы, как и прежде, заполняете титульный лист, а если у вас есть целевые средства, то еще и раздел 3. Но главными являются:
 - разделы 1.1 и 2.1.1 – при объекте «доходы». А если вы уплачиваете торговый сбор в Москве, то нужно будет заполнить также раздел 2.1.2;
 - разделы 1.2 и 2.2 – при объекте «доходы минус расходы».
4. Отчитаться за 2021 г. надо и тем упрощенцам, у кого не было никакой деятельности в течение всего года. Совмещение УСН и ПСН не освобождает от обязанности отчитаться по упрощенке.



5. Норма пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ, согласно которой упрощенец теряет право на УСН в случае превышения лимита по остаточной стоимости ОС в 150 млн руб., распространяется и на ИП.
6. Организации, применяющие УСН, не освобождаются от обязанности по подтверждению фактически произведенных расходов первичными документами. Документы на все затраты нужно хранить минимум 5 лет.
7. Если упрощенец получает обратно проданный товар и возвращает за него деньги, то и доход можно уменьшить на эту сумму. В этом случае расторжение сделки можно приравнять к возврату аванса.
8. Минфин считает: принципалы и комитенты должны включить в доходы всю сумму выручки, вместе с суммой вознаграждения, уплаченной агенту или комиссионеру.
9. Арендодатель, применяющий УСН и получивший от арендатора возмещение стоимости коммунальных услуг, должен включить полученную сумму в доходы.
10. Даже если упрощенец применяет объект «доходы минус расходы», учесть отрицательную курсовую разницу не получится, поскольку данный вид расходов не поименован в ст. 346.16 НК РФ.



ООО «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