

Декларация УСН «доходы минус расходы» за 2024 год: полное руководство с примерами

Все плательщики **УСН** ежегодно подают декларацию, в которой сообщают налоговому органу о размере полученного дохода, а также начисленного и уплаченного налога. В 2024 году юридические лица обязаны сдать отчёт **не позднее 25 марта**, а предприниматели — **не позднее 25 апреля**.

О том, как заполняют декларацию субъекты, применяющие УСН с объектом обложения «доходы» мы рассказали в отдельной статье. Сегодня же речь пойдёт о тех, кто уменьшает доходы на величину расходов.

Кто и куда сдаёт декларацию по УСН «доходы-расходы»

Декларация при УСН — единственная форма отчётности, подаваемая один раз в год в связи с применением этого налогового режима. Ее должны представить все компании и предприниматели, которые применяют «упрощенку», вне зависимости от выбранного объекта налогообложения.

Компании подают отчёт в ФНС по месту своего нахождения, а ИП — по месту жительства.

Сроки уплаты налога и подачи декларации

Уплата налога производится авансом за каждый отчётный период **не позднее 25 числа** месяца, следующего за его окончанием. Отчётными периодами по налогу при УСН являются первый **квартал**, **полугодие** и **9 месяцев**. Таким образом, налогоплательщик производит три авансовых платежа в течение года.

*Налоговым периодом по налогу при УСН признается **год***. Когда он заканчивается, налогоплательщики производят перерасчёт суммы налога. Разница между налогом к уплате и фактически перечисленной суммой авансов должна быть уплачена в такие сроки:

- организациями — **не позднее 25 марта** следующего года
- предпринимателями — **не позднее 25 апреля** следующего года

Важный нюанс! Для плательщиков **УСН с объектом «доходы минус расходы»** существует минимальный размер налога. Он равен **1% от суммы полученных за налоговый период доходов**. Именно такая сумма должна быть уплачена в бюджет, если по итогам года налог исчислен в меньшем размере.

УСН применяется добровольно, но имеет пределы по численности работников, доходу и некоторым другим показателям. При превышении этих лимитов субъект **теряет право применять УСН**. В таком случае за отработанный в году период нужно отчитаться, подав декларацию не позднее 25 числа месяца, следующего после утраты права на спецрежим.

Такая же отчётная дата предусмотрена и для случаев **прекращения деятельности, в отношении которой применялась УСН**. Декларацию необходимо представить не позднее 25 числа месяца, следующего за тем, в котором прекращена деятельность.

О других важных отчётных датах можно узнать из нашего налогового календаря.

Форма декларации по УСН и порядок её заполнения

За 2024 год по УСН нужно отчитаться по форме из **приказа ФНС РФ от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@**. Она едина для плательщиков с разными объектами налогообложения, но набор листов для заполнения отличается. Обычно **плательщики УСН с объектом «доходы минус расходы»** заполняют:

- титульный лист
- раздел 1.2
- раздел 2.2.

Если субъект является получателем целевых средств, то нужно заполнить также раздел 3.

Титульный лист

Разберем заполнение титула построчно.

ИНН. У организации это 10-значный номер, у индивидуального предпринимателя — 12-значный, поскольку ИП являются физическими лицами.

КПП. Заполняется организациями, у ИП этот код отсутствует.

Номер страницы. Необходимо указать в формате «001», «002» и так далее.

Номер корректировки. При первичной подаче отчёта ставится «0—». Если подается уточненная декларация, ставится ее порядковый номер — «1—», «2—» и так далее.

Налоговый период. Указывается код налогового периода «34», поскольку декларация подается за год. Коды для реорганизованных компания, и субъекты, которые прекращают деятельность или переходит на другой налоговый режим приведены в приложение номер 1 к приказу, утверждающий форму.


Отчётный год — 2024.

Код налогового органа. Состоит из двух значений:

- первые 2 цифры — код региона
- последние — номер ИФНС.

Код по месту нахождения (учёта). Берется из приложения № 2 к Приказу. Всего существует три кода:

- 120 — для ИП
- 210 — для организации
- 215 — для правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком.

	ИНН 232701142555	Приложение № 1 к приказу ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@
03012017	КПП 232705581 Стр. 001	
Форма по КНД 1152017		
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения		
Номер корректировки 0--	Налоговый период (код) 34	Отчетный год 2020
Представляется в налоговый орган (код) 2327	по месту нахождения (учета) (код) 210	

Титульный лист (начало)

Налогоплательщик. Нужно вписать полное наименование организации так, как оно указано в учредительных документах. Если декларацию подает ИП, в первой строке указывается его фамилия, во второй — имя, в третьей — отчество при наличии.

Код вида экономической деятельности согласно классификатору ОКВЭД. Можно найти в выписке из реестра.

Сведения о реорганизации и ликвидации. Строка предназначена для реорганизованных компания, все остальные ставят в ней прочерки. Коды приводятся в приложении № 3 к Приказу.

Таблица 1. Коды для реорганизованных компаний

Код	Форма реорганизации
1	Преобразование
2	Слияние
3	Разделение
5	Присоединение
6	Разделение с одновременным присоединением
0	Ликвидация

Номер телефона. Рекомендуется запомнить, поскольку при возникновении вопросов по декларации инспектор может позвонить.



03012017

ИНН 232701142555
КПП 232705581 Стр. 001

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@

Форма по КНД 1152017

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

Номер корректировки 0 --

Налоговый период (код) 34

Отчетный год 2020

Представляется в налоговый орган (код) 2327

по месту нахождения (учета) (код) 210

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РОМАШКА" -----

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 69.20.--

Форма реорганизации, ликвидация (код) --

ИНН/КПП реорганизованной организации ----- / -----

Номер контактного телефона 8918254742 -----

На 003 страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на ----- листах

Титульный лист (продолжение)

Нижняя часть титульного листа декларации предназначена для подписи ИП или представителя компании и подтверждения достоверности сведений. Здесь нужно указать:

Заполнение Раздела 1.2

В этом разделе собирается итоговая информация о доходах, авансовых платежах и сумме налога к уплате.

В верхних строках дублируются и ИНН, КПП, а также указывается номер страницы.

Строки **010, 030, 060 и 090** предназначены для кода **ОКТМО**. В строке 010 указать его нужно обязательно, в остальных строках указывать его нужно только в том случае, если он изменился. Под ОКТМО отведено 11 разрядов. Если код восьмизначный, в последних трех нужно поставить прочерки.

В строках **020, 040, 070** вносятся суммы исчисленных внутригодовых **авансов по налогу**.

В строках **050, 080** отражаются авансовые платежи к уменьшению.



ИНН 232701142555

КПП 232705581 Стр. [] [] []

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

Показатели	Код строк	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	01302354---
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр. 270 разд. 2.2	020	42570-----
Код по ОКТМО	030	01302354---
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 >= 0	040	13924-----
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	-----
Код по ОКТМО	060	01302354---
Сумма авансового платежа к уплате по сроку 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	20819-----
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	-----
Код по ОКТМО	090	-----

Раздел 1.2

Далее следует **итоговый блок строк 100-120**. Расчёт показателей производится в Разделе 2.2 декларации. Значение указывается в одной из строк:

1. В **строке 100** отражается сумма налога к доплате по итогам года. Это разница между исчисленной суммой налога и авансовым платежам.
2. **Строка 110** предназначена для отражения суммы налога к уменьшению. Это положительная разница между суммой уплаченных авансов и исчисленным размером минимального налога.
3. В **строке 120** отражается размер доплаты, если налогоплательщик должен уплатить налога при УСН «доходы минус расходы» в минимальном размере. Это положительная разница между суммой исчисленного минимального налога и авансовыми платежами.

Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый

период (календарный год) по сроку*

стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080),
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

100 7 5 2 0 - - - - - - - -

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

110 - - - - - - - - - - - -

Сумма минимального налога, подлежащая к уплате за налоговый

период (календарный год) по сроку*

стр. 280 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080),
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)

120 - - - - - - - - - - - -

* Для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

_____ (подпись) 13 января 2021 г. (дата)

Раздел 1.2 (продолжение)

Заполнение Раздела 2.2

В этом разделе налогоплательщик отражает доходы и расходы за год. Они указываются нарастающим итогом за квартал, полугодие, 9 месяцев и год:

- строки 210-230 предназначены для отражения доходов
- строки 220-223 — для отражения расходов.



ИНН 232701142555

КПП 232705581 Стр. 003

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
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	947000- - - - -
за полугодие	211	1282500- - - - -
за девять месяцев	212	1948600- - - - -
за налоговый период	213	2446800- - - - -
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	663200- - - - -
за полугодие	221	1205880- - - - -
за девять месяцев	222	1433180- - - - -
за налоговый период	223	1881248- - - - -
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за	230	- - - - -

Раздел 2.2

В **строке 230** указывается сумма убытка прошлых лет, которая уменьшает базу по налогу при УСН.

В следующем блоке строк указывается положительная разница между доходами и расходами в каждом периоде:

- в **строке 240** — по первому кварталу
- в **строке 241** — по полугодю
- в **строке 242** — по итогам 9 месяцев.

В **строке 243** отражается налоговая база, которая рассчитывается с таким образом: *доходы за год (строка 213) — расходы за год (строка 223) — сумма убытка прошлых периодов (строка 230).*

Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):	
за первый квартал (стр. 210 - стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0)	240 2 8 3 8 0 0 - - - - -
за полугодие (стр. 211 - стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0)	241 3 7 6 6 2 0 - - - - -
за девять месяцев (стр. 212 - стр. 222, если стр. 212 - стр. 222 > 0)	242 5 1 5 4 2 0 - - - - -
за налоговый период стр. 213 - стр. 223 - стр. 230, если стр. 213 - стр. 223 - стр. 230 > 0	243 5 6 5 5 5 2 - - - - -
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 - - - - -

Раздел 2.2 (продолжение)

Если при исчислении значений, указанных по строкам 240-242, получились суммы со знаком «-», их отражают соответственно в **строках 250-252** (строки 240-242 не заполняются). По **строке 253** указывается отрицательная разница между доходами и расходами за год (строка 223 — строка 213).

Следующий блок предназначен для отражения **ставок налога при УСН с объектом «доходы минус расходы»**. Стандартная ставка — **15%**, однако за регионами законодательно закреплена возможность ее снизить. Ставка может быть:

- **5-15%** для всех или отдельных категорий налогоплательщиков.
- **0%** для впервые зарегистрированных ИП из сферы производства и бытовых услуг, а также из социальной либо научной сферы. Налоговые каникулы устанавливаются на 2 года.

Ставка налога отражается за каждый период отдельно в **строках 260-263**.

Последний блок предназначен для отражения сумм внутригодовых авансовых платежей и исчисленного по итогам года налога. Авансовые платежи рассчитываются путем умножения дохода за соответствующий период на налоговую ставку. Например, за первый квартал налог вычисляется так: **строка 240 * строка 260 / 100%**. По остальным периодам также перемножаются соответствующие строки.

Сумма исчисленного за год налога указывается в **строке 273**.

По **строке 280** отражается сумма минимального налога, равная **1% от полученных за год доходов**. Показатели строк 273 и 280 сравниваются, выбирается больший из них. Это и будет сумма налога, которую субъект должен заплатить за отчетный год. Это хорошо проиллюстрировано на следующем изображении:

Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	1 5 . 0
за полугодие	261	1 5 . 0
за девять месяцев	262	1 5 . 0
за налоговый период	263	1 5 . 0
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр. 240 x стр. 260 / 100)	270	4 2 5 7 0
за полугодие (стр. 241 x стр. 261 / 100)	271	5 6 4 9 4
за девять месяцев (стр. 242 x стр. 262 / 100)	272	7 7 3 1 3
за налоговый период (стр. 243 x стр. 263 / 100)	273	8 4 8 3 3
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр. 213 x 1 / 100)	280	2 4 4 6 8

Раздел 2.2 (конец)

У компании из примера два периода были закрыты с убытком, за счет этого общая сумма налога за год равна нулю. Поэтому она должна уплатить минимальный налог (**строка 280**). Для расчёта доплаты из этой суммы вычитается сумма произведенных внутри года авансовых платежей. Итоговое значение отражается **по строке 120 раздела 1.2**.

Особые случаи

Если получен убыток

При заполнении декларации по УСН с объектом обложения «доходы минус расходы» с **убытками** есть некоторые особенности.

Для отражения убытка в разделе 2.2 декларации предусмотрен **блок строк 250-253**. Здесь нужно указывать *отрицательную разницу между доходом и расходом* за определенный период — квартал, полугодие, 9 месяцев и год. На следующем изображении представлен пример отражения убытка в разделе 2.2:

Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал (стр. 220 - стр. 210, если стр. 210 < стр. 220)	250	2 1 8 7 5 - - - - -
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	8 6 5 7 - - - - -
за налоговый период (стр. 223 - стр. 213, если стр. 213 < стр. 223)	253	- - - - -

Раздел 2.2 (убыток)

Обратите внимание, что даже несмотря на получение убытка по итогам года, **минимальный налог должен быть уплачен**.

Если уплаченные внутри года авансовые платежи превысили сумму минимального налога, то это разницу следует отразить **в разделе 1.2 по строке 110**. Это будет означать, что по итогам года получилась *сумма налога к уменьшению*.

Если деятельность не ведется

Отсутствие деятельности не снимает с организации или ИП обязанности подать декларацию. Сдаётся она по общим правилам с одной лишь разницей — в строках вместо показателей проставляются **прочерки**.

Расчёт налоговой базы

По своей сути определение налоговой базы по УСН «доходы минус расходы» весьма напоминает аналогичный процесс при исчислении налога на прибыль.

Доходы делятся на **полученные от реализации** и **внереализационные**. К доходам от реализации относится выручка от продажи произведенных организацией или ИП товаров работ и услуг, реализация товаров, которые были приобретены, и имущественных прав. Включаются в выручку в том числе и суммы авансов, перечисленные покупателями в счет будущих поставок.

К внереализационным доходам относятся прочие доходы в соответствии **со статьей 250 Налогового кодекса**. Например, такими доходами признаются:

- доходы от аренды
- безвозмездно полученные ценности и имущественные права
- проценты по выданным займам и другое.

Что касается расходов, то их закрытый перечень переведен **в статье 346.16 НК РФ**. Если какие-то расходы в этом списке отсутствуют, то в исчислении налоговой базы они не участвуют.

Условие для признания расходов, входящих в перечень:

1. **Экономическая обоснованность**. Если налоговая инспекция усомнится в необходимости каких-то трат компании, они могут не быть признаны и исключены из расходов, учитываемых при налогообложении. Впрочем, бизнесмен может осуществлять любые траты, но за счет чистой прибыли.
2. **Документальное подтверждение**. Оно обеспечивается документами двух типов, которые за редким исключением должны быть оформлены при каждой

операции:

- первичным документом (актом, накладной), который подтверждает факт хозяйственной деятельности
- документом, свидетельствующим об оплате расходов (платежное поручение, выписка со счета, кассовый чек).

Штрафы

Если не подать вовремя декларацию по УСН, последует штраф на основании статьи 119 Налогового кодекса. Это **5% от суммы налога за каждый полный или неполный месяц просрочки**. Штраф не может быть меньше 1000 рублей, но в то же время не может превышать 30% от суммы налога.

За неуплату налога предусмотрен штраф по статье 122 НК РФ в размере **от 20 до 40%** от его суммы. Кроме того, несвоевременная уплата грозит начислением пеней в размере 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки.

Однако самым неприятным последствием может стать блокировка расчётного счета налоговой инспекции в соответствии со статьей 76 НК РФ. Такое решение может быть принято, если декларация не поступила **в течение 10 дней после окончания срока**.

Пример заполнения декларации по УСН «доходы минус расходы»

Рассмотрим заполнения декларации на примере ООО «Ромашка».

Титульный лист



ИНН 232701142555

КПП 232705581 Стр. 001

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@

Форма по КНД 1152017

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

Номер корректировки 0 --

Налоговый период (код) 34

Отчетный год 2020

Представляется в налоговый орган (код) 2327

по месту нахождения (учета) (код) 210

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
" РОМАШКА " -----

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 69.20.--

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

Номер контактного телефона 8918254742 -----

На 003 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на --- листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:**

- 1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика

ИВАНОВ -----
ИВАН -----
ИВАНОВИЧ -----
(фамилия, имя, отчество * полностью)-----

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 13.01.2021

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя-----

-----**Заполняется работником налогового органа****Сведения о представлении декларации**

Данная декларация представлена (код) []

на [] страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на [] листах

Дата представления декларации [] . [] . []

Зарегистрирована за № []

Фамилия, И.О.*

Подпись

* Отчество указывается при наличии.

Страница 1

Раздел 1.2



ИНН 232701142555

КПП 232705581 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	Код строк	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	01302354---
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр. 270 разд. 2.2	020	42570-----
Код по ОКТМО	030	01302354---
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 >= 0	040	13924-----
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	-----
Код по ОКТМО	060	01302354---
Сумма авансового платежа к уплате по сроку 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	20819-----
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	-----
Код по ОКТМО	090	-----
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку * стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), 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	100	7520-----
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	110	-----
Сумма минимального налога, подлежащая к уплате за налоговый период (календарный год) по сроку * стр. 280 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), 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)	120	-----

* Для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

_____ (подпись) 13 января 2021 г. _____ (дата)

Страница 2

Раздел 2.2



ИНН 232701142555

КПП 232705581 Стр. 003

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
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	9470000- - - - -
за полугодие	211	12825000- - - - -
за девять месяцев	212	19486000- - - - -
за налоговый период	213	24468000- - - - -
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	6632000- - - - -
за полугодие	221	12058800- - - - -
за девять месяцев	222	14331800- - - - -
за налоговый период	223	18812480- - - - -
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за	230	- - - - -
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр. 210 - стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0)	240	2838000- - - - -
за полугодие (стр. 211 - стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0)	241	3766200- - - - -
за девять месяцев (стр. 212 - стр. 222, если стр. 212 - стр. 222 > 0)	242	5154200- - - - -
за налоговый период стр. 213 - стр. 223 - стр. 230, если стр. 213 - стр. 223 - стр. 230 > 0	243	5655520- - - - -
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	- - - - -
Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	15.0
за полугодие	261	15.0
за девять месяцев	262	15.0
за налоговый период	263	15.0
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр. 240 x стр. 260 / 100)	270	42570- - - - -
за полугодие (стр. 241 x стр. 261 / 100)	271	56494- - - - -
за девять месяцев (стр. 242 x стр. 262 / 100)	272	77313- - - - -
за налоговый период (стр. 243 x стр. 263 / 100)	273	84833- - - - -
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр. 213 x 1 / 100)	280	24468- - - - -

Нормативно-правовые акты

- Приказ ФНС России от 26.02.2016 № 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 от 30.05.2016 № СД-4-3/9567@ «О направлении контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».
- Налоговый Кодекс Российской Федерации, Статья 346.16. «Порядок определения расходов».