

Инструкция по заполнению декларации по ЕНВД за IV квартал 2020

Хоть с действующего года ЕНВД прекращает своё действие на территории РФ, но сдать декларация за IV квартал 2020 года всё-таки придётся. При этом необходимо будет учесть тонкости заполнения, поскольку имеет место **уменьшение налога на страховые взносы**.

Напомним, что бланк декларации по ЕНВД утверждён приказом ФНС от 26 июня 2018 года № ММВ-7-3/414. Срок представления декларации установлен *до 20 января*, а крайний срок уплаты налога – *на 25 января*. В 2020 году, кроме титульного листа, заполнению подлежат три раздела, Раздел 4 стал неактуальным.

[Скачать бланк Декларация ЕНВД за 4 квартал 2020](#)

В статье порядок заполнения будет рассматриваться на примере компании, чья деятельность осуществляется в Москве.

Порядок оформления декларации по ЕНВД

Декларация по ЕНВД может быть представлена в налоговый орган как на бумажном носителе, так и в электронном виде с использованием ТКС.

Если налогоплательщик заполняет бумажную декларацию вручную, то допускается использовать чернила чёрного, синего или фиолетового цвета. Если для заполнения будет применяться компьютерная техника, то можно скачать бланк и воспользоваться возможностями Word или Excel.

Также компании могут использовать в работе специальное программное обеспечение «Налогоплательщик ЮЛ», позволяющее заполнять декларации, в том числе по ЕНВД. Установочный файл программы и необходимые обновления размещены на сайте ФНС.

[Читайте также Отчётность за 2020 год сдавать только в электронном виде](#)

Основные требования к оформлению декларации:

- данные заполняются слева направо
- если по строке с показателем остаются пустые клетки, то в них необходимо проставить прочерки (при ручном заполнении декларации)

- при использовании специального ПО, прочерки ставить не нужно, вносимые показатели автоматически выравниваются по правому краю

Титульный лист декларации по ЕНВД

На титульном листе, а также на всех последующих листах, указывается ИНН и КПП юридического лица. ИП поле КПП не заполняют ввиду отсутствия данных.

Если декларация исходная, то указывается номер корректировки «0», в случае уточнения необходимо указать соответственно «1», «2», «3» и т.д.

Для декларации за IV квартал 2020 года указывается период «24».

Дальше необходимо указать код налогового органа, в который представляется декларация.

Поле «Налогоплательщик» предназначено для указания полного наименования юридического лица.

Далее указывается код формы реорганизации, а также ИНН/КПП реорганизованной организации при наличии соответствующих сведений.

На титульном листе вносятся сведения о контактном телефоне и отражается количество заполненных страниц декларации.

В отдельном блоке указывается ФИО директора или представителя, ответственного за достоверность представленных сведений. Далее следует подпись и дата.

Титульный лист

Раздел 2 декларации по ЕНВД

После заполнения титульного листа необходимо перейти к заполнению Раздела 2, в котором отображаются сведения о суммах налога по отдельным видам деятельности. Для каждого вида придётся заполнить отдельный раздел.

После указания ИНН и КПП необходимо указать один из доступных кодов вида предпринимательской деятельности, полный перечень которых приведён в Приложении 5 Порядка заполнения.

В отдельном блоке указываются сведения касательно адреса, по которому осуществляется деятельность:

- почтовый индекс
- код субъекта РФ
- район
- город/населённый пункт
- улица
- номер дома, корпуса, офиса

После адреса выделено поле для кода ОКТМО.

Далее указывается величина базовой доходности по выбранному виду деятельности с указанием коэффициента-дефлятора К1 (строка 050), который на 2020 год составляет 2,005, и коэффициента К2 (строка 060), который устанавливается нормативными актами внутри определённого города или района.

Если показатель К2 не прописан в нормативной документации, то его значение по умолчанию равно 1.

После этого в декларации рассчитывается налоговая база за каждый месяц отчётного периода (строки 070-090), которая рассчитывается как:

$$\mathbf{НБ = БД \times К1 \times К2 \times ФП}$$

- **НБ** – налоговая база
- **БД** – базовая доходность
- **К1** – коэффициент-дефлятор
- **К2** – коэффициент регионального применения
- **ФП** – величина физического показателя

Если в отчётном периоде режим ЕНВД применялся неполный месяц, то при расчёте налоговой базы в таком месяце необходимо осуществлять пропорционально дням использования «вменёнки».

По **строке 100** указывается итоговое значение налоговой базы по итогам отчётного квартала.

Строка 110 предназначена для суммы исчисленного налога по ЕНВД.



ИНН 232701234567

КПП 232701234 Стр. 003

Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (010) 07

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (020)

Почтовый индекс 101000 Субъект Российской Федерации (код) 77

Район

Город МОСКВА

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) КРАСНАЯ

Номер дома (владения) 200 Номер корпуса (строения) Номер офиса (квартиры)

Код по ОКТМО (030) 03611370022

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	1800--
Корректирующий коэффициент К1	050	2.005
Корректирующий коэффициент К2	060	1.000

	Код строки	Величина физического показателя	Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	3	Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога
					4
	1	2			
В: 1 месяце квартала	070	48----	27		150879----
2 месяце квартала	080	48----	--		173232----
3 месяце квартала	090	48----	--		173232----
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070-090) гр.4)				100	497343----
Ставка налога (%)				105	15.0
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр.100x105/100)				110	74601----

Раздел 2

Читайте также Изменения в бухгалтерском и налоговом учёте с 2021 года

Раздел 3 декларации по ЕНВД

После Раздела 2 следует перейти к заполнению Раздела 3, в котором отображаются суммы налога за налоговый период.

Для начала необходимо указать соответствующее значение в поле «Признак налогоплательщика».

Строка 010 предназначена для подведения итога по суммам исчисленного налога по строкам 110 из Раздела 2. Напомним, что количество Разделов 2 соответствует количеству видов деятельности, осуществляемых в компании.

В рассматриваемом примере один вид деятельности, следовательно, один Раздел 2.

По **строке 020** приводятся суммы взносов в отношении наёмного персонала и прочие расходы, за счёт которых можно снизить конечную сумму налога (например, оплата больничного листа за счёт работодателя).

По общему правилу декабрьские взносы перечисляются в январе, но как известно, в 2021 году режим ЕНВД уже не действует. Как быть?

На этот случай Федеральным законом от 23 ноября 2020 года № 373-ФЗ введено новое условие: декабрьские взносы и пособия из строки 020, перечисленные в январе, могут быть использованы для уменьшения суммы налога в IV квартале 2020 года. Стоит отметить, что в расчёт могут быть взяты только те суммы, которые исчислялись в отношении персонала, задействованного в деятельности ЕНВД.

За счёт суммы по строке 020 можно снизить величину налога к уплате, но не более чем на 50 % от значения строки 010.

Строка 030 в рассматриваемом случае не заполняется, поскольку она предназначена для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих фиксированный размер страховых взносов.

По **строке 050** указывается итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, которая рассчитывается как разница между строками 010-040.

Значение строки 050 должно быть больше или равно нулю.



ИНН 232701234567

КПП 232701234 Стр 004

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Признак налогоплательщика:		
1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;	005	1
2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр.110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	74601-----
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым	020	20326-----
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в фиксированном размере на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование	030	-----
Сумма расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающая сумму единого налога на вмененный доход, исчисленную с учетом пункта 2.1 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации (сумма значений стр.050 всех разделов 4 декларации)	040	-----
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (стр.050=>0)	050	54275-----

Раздел 3

Раздел 1 декларации по ЕНВД

В Разделе 1 необходимо отразить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, которая была получена в Разделе 3.

Если в деятельности компании присутствует несколько ОКТМО, то сумма налога указывается отдельно по каждому коду.



ИНН 232701234567

КПП 232701234 Стр 002

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	03611370022
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр.050 раздела 3 х (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО/стр.010 раздела 3))	020	54275-----
Код по ОКТМО	010	-----
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр.050 раздела 3 х (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО/стр.010 раздела 3))	020	-----
Код по ОКТМО	010	-----
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр.050 раздела 3 х (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО/стр.010 раздела 3))	020	-----
Код по ОКТМО	010	-----
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр.050 раздела 3 х (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО/стр.010 раздела 3))	020	-----
Код по ОКТМО	010	-----
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр.050 раздела 3 х (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО/стр.010 раздела 3))	020	-----
Код по ОКТМО	010	-----
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр.050 раздела 3 х (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО/стр.010 раздела 3))	020	-----
Код по ОКТМО	010	-----
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр.050 раздела 3 х (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО/стр.010 раздела 3))	020	-----
Код по ОКТМО	010	-----
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр.050 раздела 3 х (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО/стр.010 раздела 3))	020	-----

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

(подпись)

12.01.2021

(дата)

Раздел 1

Читайте также Грядущие изменения трудового законодательства