

Декларация УСН с объектом «доходы» за 2025 год

В сегодняшней статье подробно разберем, как заполнять декларацию по УСН с объектом налогообложения **доходы**. Форма утвержденная приказом ФНС от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@.

Состав декларации

Помимо титульного листа в декларации 6 разделов. Какие из них нужно заполнять?

1. Субъекты, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, заполняют **разделы 1.1 и 2.1.1** в обязательном порядке. Если при этом они являются плательщиками торгового сбора, то также заполняют раздел 2.1.2.
2. Раздел 3 заполняется только теми, кто в отчётном периоде получал *средства целевого финансирования*. Как правило, у рядовых фирм и ИП этот раздел в декларации отсутствует.
3. Раздел 2.2 заполняют УСНщики, выбравших в качестве объекта налогообложения *доходы минус расходы*.

Рекомендуйте сервисы Контура и зарабатывайте, станьте Реферальным партнером крупной IT-компании!

Срок сдачи декларации по УСН в 2025 году

Налоговая декларация по единому налогу при УСН **юридическими лицами** сдаётся ежегодно, **до 25 марта года**, следующего за отчётным (подп. 1 п. 1 ст. 346.23 НК РФ).

отчёт юридического лица за 2024 год необходимо представить **до 25 марта 2025 года**

Налоговая декларация по единому налогу при УСН **индивидуальными предпринимателями** сдаётся ежегодно, **до 25 апреля года**, следующего за отчётным (подп. 2 п. 1 ст. 346.23 НК РФ).

отчёт ИП за 2024 год необходимо представить **до 25 апреля 2025 года**.

Декларация по УСН: пример заполнения

Субъекты могут подавать декларацию любым удобным для них способом — по ТКС или в бумажном виде. Если выбираете второй вариант, рекомендуем **сформировать декларацию в специальных программах** (на сайте ФНС можно найти бесплатное ПО «Налогоплательщик ЮЛ»). В этом случае на бланках будет отражен специальный машиночитаемый код.

Обязанности применять машиночитаемые бланки при сдаче декларации по УСН у налогоплательщиков нет. Однако на практике некоторые налоговые инспекции отказываются принимать обычные Excel-формы.

Ещё несколько правил:

- каждый лист декларации печатается отдельно — двусторонняя печать запрещена
- скреплять степлером листы не нужно

- при отсутствии данных в полях ставятся прочерки

Контур.Призма — управление рисками по 115-ФЗ, заключайте только безопасные сделки с контрагентами и соблюдайте требования закона.

Заполняем титульный лист

Верхние строки листа предназначены для ИНН и КПП. ИП оставляют поле КПП пустым. На всех прочих страницах декларации эти поля дублируются.

В поле «**Номер корректировки**» ставится «0», если декларация подается впервые.

Если сдаёте уточнёнку — ставите номер корректировки.

В поле «**Налоговый период**» проставляется код **34**, который соответствует календарному году. В соответствующих полях проставляется 2020 год и код налогового органа. В поле «**По месту нахождения (учёта)**» нужно поставить код — ИП ставят 120, организации — 210.

Далее указывается **налогоплательщик**:

- если это предприниматель, нужно написать имя, фамилию и отчество полностью, без указания статуса ИП

- для организации указывается полностью организационно-правовая форма и название, например, *Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка»*

Код по **ОКВЭД** следует указывать основной. При совмещении налоговых режимов рекомендуем указать ОКВЭД по УСН.

Телефон указать желательно — он может понадобиться, если у инспектора возникнут вопросы по декларации. Однако обязанности такой у налогоплательщика нет.

Поле «Форма реорганизации...» предназначается для компаний, находящихся в процессе реорганизации.

В нижней части титульного листа указывается *лицо, которое подписывает декларацию*. Это может быть:

1. **Руководитель организации** (код 1). Указывается полное имя, фамилия и отчество руководителя, ставится его подпись и дата подписания.
2. **Индивидуальный предприниматель** (код 1). Ставится подпись ИП и дата. ФИО в этом разделе не указывается.
3. За руководителя или ИП декларацию подписывает **доверенное физлицо** (код 2). Указывается имя, фамилия и отчество доверенного лица. Ставится дата и его подпись.
4. Интересы налогоплательщика представляет **юридическое лицо**, декларацию подписывает его представитель (код 2). Указывается ФИО представителя юридического лица, который действует на основании соответствующего документа. Заполняется поле «Наименование организации представителя налогоплательщика». Ставится подпись лица, представляющего эту организацию, а также дата.

Если декларация подписана руководителем организации или индивидуальным предпринимателем лично, а доверенное лицо только ее подает, его данные на титульном листе не указываются.



ИНН 23270114255
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 -- листях

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

- 1 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 -- страниц
с приложением
подтверждающих документов -- листях
или их копий на
Дата представления
декларации -- . -- . --

Зарегистрирована
за № -----

Фамилия, И.О.*

Подпись

* Отчество указывается при наличии.

Экономьте время на поиске клиентов. Контур.Компас — удобный поиск целевых клиентов для бизнеса, базы новых клиентов в B2B!

Заполняем раздел 2.1.1

Заполнение расчётной части декларации начинается с раздела 2.1.1. Здесь необходимо отразить данные за отчётный период о полученных доходах и уплаченных взносах.

Строка **«Признак налогоплательщика»** указывает на то, делает ли субъект выплаты физическим лицам или нет. Организации и ИП-работодатели указывают «1», а предприниматели без работников — «2».

Далее идут строки 110-130, в которых необходимо указать *размер полученных доходов*.

Доходы отражаются не за каждый отдельный квартал, а **нарастающим итогом**:

- в строке 110 будет отражён доход за первый квартал
- в строке 111 — за полугодие
- в строке 112 — за 9 месяцев
- в строке 113 — за весь 2024 год

Следующие четыре строки предназначены для указания *ставки налога*. По умолчанию это 6%. Однако в разных регионах могут быть установлены собственные ставки.

Обратите внимание! Многие регионы на своей территории установили пониженные ставки налога при УСН. Например, в Саратовской области **для отдельных видов деятельности** установлена ставка 2%, в Смоленской области — 4,5%, в Тульской — 1%.

Нужно ли подавать декларацию предпринимателю, если его деятельность в регионе облагается по ставке 0%? Безусловно. Налога к уплате у него не будет, но декларацию подать необходимо. В этом случае доходы указываются как обычно, а в поле для указания налоговой ставки проставляется «0».

Следующие четыре строки с кодами 130-133 предназначены для указания *начисленной суммы налога* (авансового платежа) за квартал, полгода, 9 месяцев и год. Сумма рассчитывается путем умножения полученного дохода за соответствующий период на ставку налога. При использовании специальных программ или сервисов это значение заполняется автоматически. Далее указываются суммы, которые субъект уплатил в соответствующих периодах в качестве страховых взносов, пособий и прочих выплат, **вычитаемых из налога**.

Взносы и выплаты, уменьшающие налог, отражаются в том периоде, в котором они были произведены фактически, а не в том, к которому относятся.

Как уменьшить налог на сумму взносов

Порядок уменьшения налога на взносы и выплаты зависит от того, является ли налогоплательщик работодателем.

1. **ИП без работников** (в строке 102 указан признак «2») может вычесть страховые взносы, выплаченные за себя, без 50-процентного ограничения. То есть он может снизить свой налог вплоть до нуля, если его сумма меньше уплаченных взносов. В этом случае в строках 140-143 указываются те же суммы, что и в строках 130-133. То есть вычеты равны суммам налога, и уплачивать в бюджет ничего не следует. Однако данные в строках 140-143 не могут быть больше, чем соответствующие суммы налога.

Ведь в этих строках указывается размер вычета, а он не может превышать размер начисленного налога.

2. **Организации и ИП с работниками** (в строке 102 код «1») могут уменьшить свой налог не более, чем на 50%. В строках 140-143 у такого налогоплательщика отражаются суммы не более половины тех, которые указаны в строках 130-133.

Это общий случай. Однако если субъект уплачивает торговый сбор, то расчёт производится иначе. В любом случае в строках 140-143 данные о торговом сборе не фигурируют.



ИНН 232701142555

КПП 232705581 Стр. 003

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

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Признак налогоплательщика:		
1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;	102	1
2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	252000-----
за полугодие	111	480000-----
за девять месяцев	112	635000-----
за налоговый период	113	950000-----
Ставка налога (%):		
за первый квартал	120	6.0
за полугодие	121	6.0
за девять месяцев	122	6.0
за налоговый период	123	6.0
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр. 110 x стр. 120 / 100)	130	15120-----
за полугодие (стр. 111 x стр. 121 / 100)	131	28800-----
за девять месяцев (стр. 112 x стр. 122 / 100)	132	38100-----
за налоговый период (стр. 113 x стр. 123 / 100)	133	57000-----
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	6000-----
за полугодие для стр. 102 = «1»: стр. 141 ≤ стр. 131 / 2 для стр. 102 = «2»: стр. 141 ≤ стр. 131	141	13000-----
за девять месяцев для стр. 102 = «1»: стр. 142 ≤ стр. 132 / 2 для стр. 102 = «2»: стр. 142 ≤ стр. 132	142	17000-----
за налоговый период для стр. 102 = «1»: стр. 143 ≤ стр. 133 / 2 для стр. 102 = «2»: стр. 143 ≤ стр. 133	143	22000-----

Заполняем раздел 2.1.2

Этот раздел заполняют плательщики **торгового сбора**. Он служит для расчёта суммы, на которую им позволено уменьшить налог. Соответственно, у неплательщиков торгового сбора этот раздел в декларации отсутствует, как и у тех, кто сбор платит, но налог не уменьшает. В строках 110-143 указываются те же данные, что и в разделе 2.1.1, но лишь в части деятельности, которая облагается торговым сбором.

Если субъект на УСН ведет деятельность, которая облагается и не облагается торговым сбором, ему следует вести отдельный учёт. Это касается не только выручки, но и расходов, которые уменьшают налог.

Налог уменьшается на взносы по тем же правилам, что и в разделе 2.1.1

В строках 150-153 отражается торговый сбор, который был фактически уплачен в 2024 году, в том числе и за 2023 год. В строках 160-163 указывается сумма сбора, которая уменьшает налог.

Торговый сбор вычитается из суммы налога к уплате и уменьшает его вплоть до нулевого значения.

Рассчитывается сумма сбора, уменьшающего налог, путем вычета из строк 130-133 значений, указанных в строках 140-143 за соответствующий период. Если полученный результат больше суммы торгового сбора, то в строках 160-163 повторяется значение строк 150-153. Если меньше, то указывается то, что рассчитано.

Допустим, в строке 130 сумма налога равна 50000 рублей. В строке 140 указана сумма взносов и прочих расходов, которая уменьшает налог — 25000 рублей. В строке 150 сумма торгового сбора — 25000 рублей. По строке 160 отражается весь уплаченный сбор за 1 квартал.

Ищете ОФД для своего бизнеса? Получите квартал в подарок.
Контур.ОФД — помогает соблюдать закон и контролировать продажи!

Заполняем раздел 1.1

В строке 010 указывается **код ОКТМО**. Далее в разделе аналогичное поле встречается еще три раза — за каждый период. Если код не менялся, его можно указать только один раз. Остальные строки раздела предназначены для отражения сумм авансовых платежей и налога, который исчислен к уплате за год. Расчёт производится на основании данных из раздела 2.1.1 и 2.1.2. Налог к уплате рассчитывается так:

- если субъект не платит торговый сбор: **строка 130 — строка 140**
- если субъект уплачивает торговый сбор: **строка 130 раздела 2.1.1 — строка 140 того же раздела — строка 160 раздела 2.1.2.**

Аналогичным образом рассчитывается и налог за все остальные периоды. Однако из полученной суммы вычитается сумма налога, начисленная за предыдущий период в разделе 1.1.

Если итоговая сумма налога вышла со знаком «минус», значит, налогоплательщик переплатил.

Расчёт недоплаты

Важный нюанс! Декларация по УСН не отражает сумм налога, который налогоплательщик уплатил в течение года. Поэтому результат в строке 100 раздела 1.1 не всегда показывает именно ту сумму, которую нужно доплатить в бюджет.

Расчёт недоплаты производится по такой формуле:

строка 133 раздела 2.1.1 — строка 143 раздела 2.1.1 — Уплаченный налог,

где Уплаченный налог — сумма налога, которая была уплачена в течение года.

Полученный результат и будет суммой, подлежащей уплате в бюджет. Результат со знаком «минус» означает переплату.



ИНН 232701142555

КПП 232705581 Стр. 002

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 ОКМО	010	03612245--
Сумма авансового платежа к уплате по сроку 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	9120-----
Код по ОКМО	030	03612245--
Сумма авансового платежа к уплате по сроку 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	158000-----
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 020 - ((стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2), если (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2 - стр. 020 < 0	050	-----
Код по ОКМО	060	03612245--
Сумма авансового платежа к уплате по сроку 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	210000-----
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) - ((стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2), если (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) < 0	080	-----
Код по ОКМО	090	03612245--
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), 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) ≥ 0	100	350000-----
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку * (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - ((стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2), 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) < 0	110	-----

* 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 1.1