

Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-3/813@ · от 02.10.2024 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 79975
от 31 октября 2024 г.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

2 октября 2024 г. № ЕД-7-3/813@

Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31 и абзацем первым пункта 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, абзацем первым пункта 1 и подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, в целях реализации положений главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также в связи с принятием Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах", приказываю:

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;
порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, согласно приложению № 2 к настоящему приказу;
формат представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу приказы ФНС России:

от 25.12.2020 № 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 № ММВ-7-3/99@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20.01.2021, регистрационный № 62152);
от 01.11.2022 № ЕД-7-3/1036@ "О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 02.02.2023, регистрационный № 72217).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев после дня его

официального опубликования, но не ранее 01.01.2025, и применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период 2024 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам налогообложения при применении специальных налоговых режимов.

Руководитель
Федеральной налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 2 октября 2024 г. № ЕД-7-3/813@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 2 октября 2024 г. № ЕД-7-3/813@

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ, УПЛАЧИВАЕМОМУ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

I. Общие положения

1. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - Декларация), заполняется налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

2. Декларация состоит из:

титульного листа;

раздела 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";

раздела 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";

раздела 2.1.1 "Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)";

раздела 2.1.2 "Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)";

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

раздела 3 "Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования".

3. Для заполнения Декларации применяются:

коды налоговых периодов согласно приложению № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее -

Порядок);

коды места представления налоговой декларации в налоговый орган согласно приложению № 2 к Порядку;

коды форм реорганизации и код ликвидации организации согласно приложению № 3 к Порядку;

коды, определяющие способ представления налоговой декларации, согласно приложению № 4 к Порядку;

коды обоснования применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации, согласно приложению № 5 к Порядку;

коды видов поступления имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования, согласно приложению № 6 к Порядку.

4. Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек (0,5 единицы) отбрасываются, а 50 копеек (0,5 единицы) и более округляются до полного рубля (целой единицы).

5. Страницы Декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Показатель номера страницы (поле "Стр."), имеющий три знакоместа, записывается следующим образом:

например, для первой страницы - "001", для десятой страницы - "010".

6. Каждому показателю Декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель. Исключение составляют показатели, значениями которых являются дата и налоговая ставка (в процентах).

Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "." ("точка").

Для показателя налоговая ставка (в процентах) используются два поля, разделенные знаком "." ("точка"). Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе - дробной части десятичной дроби.

Заполнение полей Декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

При заполнении полей Декларации с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу.

Заполнение текстовых полей Декларации осуществляется заглавными печатными символами.

При заполнении Декларации, представляемой на бумажном носителе, используются чернила черного, фиолетового или синего цвета.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

Не допускается двусторонняя печать Декларации на бумажном носителе и скрепление листов Декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

7. В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля.

В случае если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например, при указании десятизначного идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН) организацией в поле "ИНН" из двенадцати знакомест показатель заполняется следующим образом "5024002119--".

При представлении Декларации, подготовленной с использованием программного обеспечения, при

распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений показателей не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

8. При заполнении Декларации в верхней части каждой страницы указываются ИНН и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации в соответствии с пунктом 13 Порядка.

9. В поле "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (далее - код по ОКТМО). При заполнении поля "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код по ОКТМО конкретной территории муниципального образования имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода по ОКТМО 12445698 в поле "Код по ОКТМО" указывается одиннадцатизначное значение "12445698---".

10. При представлении в налоговый орган по месту учета организацией-правопреемником Декларации за последний налоговый период и уточненных Деклараций за реорганизованную организацию (в форме присоединения к другому юридическому лицу, слияния нескольких юридических лиц, разделения юридического лица, преобразования одного юридического лица в другое) в Титульном листе в поле "по месту нахождения (учета) (код)" указывается код "215", а в верхней его части указываются ИНН и КПП организации-правопреемника. В поле "налогоплательщик" указывается наименование реорганизованной организации.

В поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются соответственно ИНН и КПП, которые были присвоены организации до реорганизации налоговым органом по месту ее нахождения. Если представляемая в налоговый орган Декларация не является Декларацией за реорганизованную организацию, то в поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" проставляются прочерки. При этом в разделах 1.1 и 1.2 Декларации указывается код по ОКТМО того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация.

11. Сведения, указанные в разделах 1.1 и 1.2 Декларации по строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю", для организаций подтверждаются подписью руководителя организации или представителя, для индивидуальных предпринимателей - подписью индивидуального предпринимателя или представителя. При этом проставляется дата подписания.

II. Титульный лист Декларации

12. Титульный лист Декларации заполняется налогоплательщиком, за исключением раздела "Заполняется работником налогового органа".

13. При заполнении Титульного листа необходимо указать:

1) для организации - ИНН и КПП, которые присвоены организации.

В полях "ИНН" и "КПП" указываются ИНН и КПП в соответствии с документом, подтверждающим постановку на учет российской организации в налоговом органе.

ИНН индивидуального предпринимателя указывается в соответствии с документом, подтверждающим постановку на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации;

2) номер корректировки.

При заполнении первичной Декларации и уточненных Деклараций за соответствующий налоговый период в поле "номер корректировки" проставляется сквозная нумерация, где номер корректировки для первичной Декларации принимает значение "0--", для уточненных Деклараций номер указывается последовательно ("1--", "2--", "3--" и так далее). Не допускается заполнение номера корректировки по уточненной Декларации без ранее представленной первичной Декларации.

При перерасчете налоговой базы и суммы налога не учитываются результаты налоговых проверок,

проведенных налоговым органом за тот налоговый период, по которому производится перерасчет налоговой базы и суммы налога;

3) налоговый период, за который представляется Декларация.

Поле "Налоговый период (код)" заполняется в соответствии с кодами налоговых периодов согласно приложению № 1 к Порядку;

4) отчетный год, за который представляется Декларация.

В поле "Отчетный год" указывается год, за налоговый период которого представляется Декларация;

5) код налогового органа, в который представляется Декларация.

В поле "Представляется в налоговый орган (код)" указывается код налогового органа, в который представляется Декларация;

6) код места представления Декларации по месту учета налогоплательщика.

В поле "по месту нахождения (учета) (код)" указывается код места представления налоговой декларации в налоговый орган согласно приложению № 2 к Порядку;

7) применяемый налогоплательщиком в налоговом периоде, за который представляется Декларация, объект налогообложения.

В поле "Объект налогообложения" указывается: 1 - в случае, если в налоговом периоде, за который представляется Декларации, налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения с объектом в виде "доходы"; 2 - в случае, если в налоговом периоде, за который представляется Декларация, налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения с объектом в виде "доходы, уменьшенные на величину расходов";

8) наименование налогоплательщика.

В поле "налогоплательщик" указывается полное наименование организации в соответствии с ее учредительным документом (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается) либо построчно полностью фамилия, имя, отчество (здесь и далее по тексту отчество указывается при наличии) индивидуального предпринимателя;

9) код формы реорганизации (ликвидация).

В поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)" указывается код формы реорганизации или код ликвидации организации согласно приложению № 3 к Порядку;

10) ИНН/КПП реорганизованной организации.

Поле "ИНН/КПП реорганизованной организации" заполняется в соответствии с пунктом 10 Порядка;

11) номер контактного телефона налогоплательщика.

В поле "номер контактного телефона" указывается номер контактного телефона налогоплательщика с указанием телефонного кода города, без пробелов, без скобок, без прочерков;

12) количество страниц.

В поле "На __ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на __ листах" указывается количество страниц, на которых составлена Декларация, а также количество приложенных к Декларации листов подтверждающих документов и (или) их копий, в том числе количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления Декларации представителем налогоплательщика).

14. В разделе Титульного листа "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю" указывается:

1) в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Декларации руководителем организации-налогоплательщика или индивидуальным предпринимателем - налогоплательщиком - код "1"; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогоплательщика - код "2";

2) в поле "фамилия, имя, отчество полностью" построчно указываются:

при представлении Декларации организацией - полностью фамилия, имя, отчество руководителя организации; в поле, отведенном для подписи, проставляются его личная подпись и дата

подписания;

при представлении Декларации индивидуальным предпринимателем - фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя не заполняется; в поле, отведенном для подписи, проставляются его личная подпись и дата подписания;

при представлении Декларации представителем налогоплательщика - физическим лицом - полностью фамилия, имя, отчество представителя налогоплательщика; в поле, отведенном для подписи, проставляются его личная подпись и дата подписания;

при представлении Декларации представителем налогоплательщика - юридическим лицом - полностью фамилия, имя, отчество физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя налогоплательщика - юридического лица, подтверждать достоверность и полноту сведений, указанных в Декларации; в поле, отведенном для подписи, проставляются его личная подпись и дата подписания;

3) при представлении Декларации представителем налогоплательщика в поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика" указываются наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика. Для доверенности, совершенной в форме электронного документа в соответствии с положениями пункта 3 статьи 29 и пункта 5 статьи 80 Кодекса, указывается GUID доверенности.

15. Раздел Титульного листа "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении Декларации:

- 1) способ представления Декларации в соответствии с кодами, определяющими способ представления налоговой декларации, согласно приложению № 4 к Порядку;
- 2) количество страниц Декларации;
- 3) количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Декларации;
- 4) дату представления Декларации;
- 5) фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего Декларацию;
- 6) подпись работника налогового органа, принявшего Декларацию.

III. 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" Декларации

16. Раздел 1.1 заполняют налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы.

17. По строкам 010, 030, 060, 090 указывается код муниципального образования, на территории которого уплачивается налог.

Код по ОКТМО по строке 010 указывается в обязательном порядке, а по строкам 030, 060, 090 - только при смене в течение налогового (отчетного) периода места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя).

В случае если место постановки на учет в налоговом органе не изменялось, в строках 030, 060, 090 проставляется прочерк.

18. По строке 020 указывается сумма авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - налог), подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого апреля отчетного года.

Значение показателя по строке 020 определяется путем уменьшения суммы исчисленного авансового платежа по налогу за первый квартал (строка 130 Раздела 2.1.1 Декларации) на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка

140 Раздела 2.1.1 Декларации), сумму торгового сбора, уплаченного в течение первого квартала (строка 160 Раздела 2.1.2 Декларации), предусмотренного пунктом 8 статьи 346.21 Кодекса , и сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 060 Раздела 4 Декларации). Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю.

19. По строке 040 указывается сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого июля отчетного года.

Значение показателя по строке 040 определяется как разность между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за полугодие (строка 131 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка 141 Раздела 2.1.1 Декларации), сумму торгового сбора, уплаченного в течение первого квартала (строка 161 Раздела 2.1.2 Декларации), предусмотренного пунктом 8 статьи 346.21 Кодекса , сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 061 Раздела 4 Декларации), и суммой авансового платежа, указанной по строке 020. Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю.

20. По строке 050 указывается сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого июля отчетного периода.

Значение показателя по строке 050 определяется как разность между суммой авансового платежа по налогу, указанной по строке 020, и суммой исчисленного авансового платежа за полугодие (строка 131 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка 141 Раздела 2.1.1 Декларации), сумму торгового сбора, уплаченного в течение полугодия (строка 161 Раздела 2.1.2 Декларации), и сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 061 Раздела 4 Декларации).

Строка 050 заполняется при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за полугодие и суммой исчисленного авансового платежа по налогу за первый квартал (строка 131 - строка 141) Раздела 2.1.1 Декларации - строка 161 Раздела 2.1.2 Декларации - строка 061 Раздела 4 Декларации - строка 020 < нуля).

21. По строке 070 указывается сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого октября отчетного года.

Значение показателя по строке 070 определяется как разность между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за девять месяцев (строка 132 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка 142 Раздела 2.1.1 Декларации), сумму торгового сбора, уплаченного в течение девяти месяцев (строка 162 Раздела 2.1.2 Декларации), сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 062 Раздела 4 Декларации), и суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020 и 040, за вычетом суммы авансового платежа к уменьшению, указанного по строке 050. Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю.

22. По строке 080 указывается сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого октября отчетного года.

Значение показателя по строке 080 определяется как разность между суммой авансовых платежей

по налогу, указанных по строкам 020 и 040, за вычетом суммы авансового платежа к уменьшению, указанного строке 050, и суммой исчисленного авансового платежа за девять месяцев (строка 132 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка 142 Раздела 2.1.1 Декларации), сумму торгового сбора, уплаченного в течение девяти месяцев (строка 162 Раздела 2.1.2 Декларации), и сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 062 Раздела 4 Декларации).

Строка 080 заполняется при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за девять месяцев и суммой ранее исчисленных авансовых платежей по налогу (строка 132 - строка 142) Раздела 2.1.1 Декларации - строка 162 Раздела 2.1.2 Декларации - строка 062 Раздела 4 Декларации - (строка 020 + строка 040 - строка 050) < нуля).

23. По строке 100 указывается сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Значение показателя по строке 100 определяется как разность между суммой исчисленного налога за налоговый период (строка 133 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка 143 Раздела 2.1.1 Декларации), сумму торгового сбора, уплаченного в течение налогового периода (строка 163 Раздела 2.1.2 Декларации), сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 063 Раздела 4 Декларации), и суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм, указанных по строкам 050 и 080, и суммой значения показателя по строке 101. Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю.

24. По строке 101 указывается сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету в соответствии с пунктом 7 статьи 346.45 Кодекса .

25. По строке 110 указывается сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год). Значение показателя по строке 110 определяется как разность между суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм авансовых платежей по налогу к уменьшению, указанных по строкам 050 и 080, и суммой исчисленного налога за налоговый период (строка 133 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строка 143 Раздела 2.1.1 Декларации), сумму торгового сбора, уплаченного в течение налогового периода (календарного года) (строка 163 Раздела 2.1.2 Декларации), и сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 063 Раздела 4 Декларации). Данное значение указывается при отрицательной разнице между суммой исчисленного налога за налоговый период и суммой ранее исчисленных авансовых платежей по налогу (строка 133 - строка 143) Раздела 2.1.1 Декларации - строка 163 Раздела 2.1.2 Декларации - строка 063 Раздела 4 Декларации - (строка 020 + строка 040 - строка 050 + строка 070 - строка 080) < нуля).

IV. 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" Декларации

26. Раздел 1.2 заполняют налогоплательщики, выбравшие объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

27. По строкам 010, 030, 060 и 090 указывается код по ОКТМО по месту нахождения организации (по месту жительства индивидуального предпринимателя).

В случае если место постановки на учет в налоговом органе не изменялось в течение налогового (отчетного) периода, в строках 030, 060 и 090 проставляется прочерк.

28. По строке 020 указывается сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого апреля отчетного года.

Значение показателя по строке 020 определяется путем уменьшения суммы исчисленного авансового платежа на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 060 Раздела 4 Декларации).

29. По строке 040 указывается сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого июля отчетного года.

Значение показателя по строке 040 определяется как разность между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за полугодие (строка 271 Раздела 2.2 Декларации), уменьшенной на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 061 Раздела 4 Декларации), и суммой авансового платежа, указанной по строке 020. Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю.

30. По строке 050 указывается сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого июля отчетного периода.

Значение показателя по строке 050 определяется как разность между суммой авансового платежа по налогу, указанной по строке 020, и суммой исчисленного авансового платежа за полугодие (строка 271 Раздела 2.2 Декларации), уменьшенной на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 061 Раздела 4 Декларации).

Строка 050 заполняется при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за полугодие и суммой исчисленного авансового платежа по налогу за первый квартал (строка 271 Раздела 2.2 Декларации - строка 061 Раздела 4 Декларации - строка 020 < нуля).

31. По строке 070 указывается сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого октября отчетного года.

Значение показателя по строке 070 определяется как разность между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за девять месяцев (строка 272 Раздела 2.2 Декларации), уменьшенной на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 061 Раздела 4 Декларации), и суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020 и 040, за вычетом суммы авансового платежа к уменьшению (в случае заполнения показателя по строке 050). Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю.

32. По строке 080 указывается сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого октября отчетного года.

Значение показателя по строке 080 определяется как разность между суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020 и 040, за вычетом суммы авансового платежа к уменьшению, указанного по строке 050, и суммой исчисленного авансового платежа за девять месяцев (строка 272 Раздела 2.2 Декларации), уменьшенной на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 062 Раздела 4 Декларации).

Строка 080 заполняется при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного авансового платежа по налогу за девять месяцев и суммой ранее исчисленных авансовых платежей по налогу (строка 272 Раздела 2.2 Декларации - строка 062 Раздела 4 Декларации - (строка 020 +

строка 040 - строка 050) < нуля).

33. По строке 100 указывается сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Значение показателя по строке 100 определяется как разность между суммой исчисленного налога за налоговый период (строка 273 Раздела 2.2 Декларации), уменьшенной на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 063 Раздела 4 Декларации), и суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм, отраженных по строкам 050 и 080, и суммой значения показателя по строке 101. Данное значение указывается, если оно больше или равно нулю и если значение показателя по строке 273 Раздела 2.2 Декларации больше или равно значению показателя по строке 280 Раздела 2.2 Декларации.

34. По строке 101 указывается сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету в соответствии с пунктом 7 статьи 346.45 Кодекса .

35. По строке 110 указывается сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год). Значение показателя по строке 110 определяется как разность между суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм авансовых платежей по налогу к уменьшению, указанных по строкам 050 и 080, и суммой исчисленного налога за налоговый период (строка 273 Раздела 2.2 Декларации), уменьшенной на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 063 Раздела 4 Декларации).

Строка 110 заполняется при отрицательном значении разницы между суммой исчисленного налога за налоговый период, уменьшенной на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 063 Раздела 4 Декларации), и суммой ранее исчисленных авансовых платежей по налогу (строка 273 Раздела 2.2 Декларации - строка 063 Раздела 4 Декларации - (строка 020 + строка 040 - строка 050 + строка 070 - строка 080) < нуля), а также при условии, что значение показателя по строке 273 Раздела 2.2 Декларации больше или равно значению показателя по строке 280 Раздела 2.2 Декларации.

В случае если сумма исчисленного налога за налоговый период (строка 273 Раздела 2.2 Декларации) меньше суммы исчисленного минимального налога за налоговый период (строка 280 Раздела 2.2 Декларации), то сумма налога к уменьшению за налоговый период указывается за вычетом суммы минимального налога, подлежащего уплате за налоговый период. В этом случае значение показателя по строке 110 определяется как разность между суммой авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм авансовых платежей по налогу к уменьшению, указанных по строкам 050 и 080, и суммой исчисленного минимального налога (строка 280 Раздела 2.2 Декларации), уменьшенного на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 063 Раздела 4 Декларации). Данное значение указывается, если значение показателя по строке 273 Раздела 2.2 Декларации меньше значения показателя по строке 280 Раздела 2.2 Декларации и если сумма исчисленных авансовых платежей по налогу (строка 020 + строка 040 - строка 050 + строка 070 - строка 080) больше суммы исчисленного минимального налога (строка 280 Раздела 2.2 Декларации), уменьшенного на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 063 Раздела 4 Декларации).

36. По строке 120 указывается сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период.

Значение показателя по строке 120 определяется как разность между суммой исчисленного минимального налога за налоговый период (строка 280 Раздела 2.2 Декларации), уменьшенной на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 063 Раздела 4 Декларации), и суммой авансовых платежей по налогу,

указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм авансовых платежей по налогу к уменьшению, указанных по строкам 050 и 080, и суммой значения показателя по строке 101. Данное значение указывается, если значение показателя по строке 280 Раздела 2.2 Декларации, уменьшенное на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 063 Раздела 4 Декларации), больше суммы исчисленных авансовых платежей по налогу (строка 020 + строка 040 - строка 050 + строка 070 - строка 080) и суммы налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащего зачету (строка 101).

В случае если сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (строка 280 Раздела 2.2 Декларации), уменьшенного на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса (строка 063 Раздела 4 Декларации), меньше суммы авансовых платежей по налогу, указанных по строкам 020, 040 и 070, за вычетом сумм авансовых платежей по налогу к уменьшению, указанных по строкам 050 и 080, и суммы налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащего зачету (строка 101), то по строке 120 проставляется прочерк.

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

37. Раздел 2.1.1 заполняют налогоплательщики, выбравшие объектом налогообложения доходы.

38. По строке 101 указывается признак применения налоговой ставки:

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

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

39. По строке 102 указывается признак налогоплательщика:

"1" - налогоплательщик (организация или индивидуальный предприниматель), производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;

"2" - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

40. По строкам 110 - 113 указывается сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу) нарастающим итогом за первый квартал (строка 110), полугодие (строка 111), девять месяцев (строка 112), налоговый период (строка 113).

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период (строки 110, 111, 112) повторяется по строке 113.

41. По строкам 120 - 123 указывается налоговая ставка за первый квартал (строка 120), за полугодие (строка 121), за девять месяцев (строка 122), за налоговый период (строка 123).

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период (строки 120, 121, 122) повторяется по строке 123.

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

В первой части показателя по строке 124 указывается значение в соответствии с приложением № 5 к Порядку.

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

Например, если налоговая ставка в пределах от 1 до 6 процентов установлена подпунктом 15.1 пункта 3 статьи 2 закона субъекта Российской Федерации, то по строке 124 указывается:
3462010/0002000315.1

43. По строке 130 указывается сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу), исчисленная исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала (значение показателя по строке 110, умноженное на значение показателя по строке 120 и деленное на 100).

44. По строке 131 указывается сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу), исчисленная исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия (значение показателя по строке 111, умноженное на значение показателя по строке 121 и деленное на 100).

В случае если по строке 101 указан признак "2" и если налоговая ставка в размере 8 процентов применяется начиная со второго квартала (если строка 121 > строки 120), сумма авансового платежа по строке 131 определяется как сумма авансового платежа по налогу за первый квартал, указанная по строке 130, и величины, равной произведению налоговой ставки в размере 8 процентов и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой за полугодие (строка 111) и налоговой базой за первый квартал (строка 110).

45. По строке 132 указывается сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу), исчисленная исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания девяти месяцев (значение показателя по строке 112, умноженное на значение показателя по строке 122 и деленное на 100).

В случае если по строке 101 указан признак "2" и если налоговая ставка в размере 8 процентов применяется начиная с третьего квартала (если строка 122 > строки 121), сумма авансового платежа по строке 132 определяется как сумма авансового платежа по налогу за первый квартал, указанная по строке 131, и величины, равной произведению налоговой ставки в размере 8 процентов и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой за девять месяцев (строка 112) и налоговой базой за полугодие (строка 111).

46. По строке 133 указывается сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу), исчисленная исходя из налоговой ставки и суммы полученных доходов, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода до его окончания (значение показателя по строке 113, умноженное на значение показателя по строке 123 и деленное на 100).

В случае если по строке 101 указан признак "2" и если налоговая ставка в размере 8 процентов применяется начиная с четвертого квартала (если строка 123 > строки 122), сумма авансового платежа по строке 133 определяется как сумма авансового платежа по налогу за первый квартал, указанная по строке 132, и величины, равной произведению налоговой ставки в размере 8 процентов и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой за налоговый период (строка 113) и налоговой базой за девять месяцев (строка 112).

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя по строкам 130, 131, 132 за последний отчетный период повторяется по строке 133.

47. По строкам 140 - 143 указывается нарастающим итогом сумма страховых взносов, расходов по

выплате работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса , уменьшающая сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период.

В случае если по строке 102 указан признак "1", сумма налога (авансовых платежей по налогу) может быть уменьшена на сумму страховых взносов, платежей (взносов) и пособий, указанных в пункте 3.1 статьи 346.21 Кодекса , не более чем на 50 процентов (значения показателей по строкам 140 - 143 не должны быть больше 1/2 суммы исчисленного налога (авансовых платежей по налогу) указанной, соответственно, по строкам 130 - 133).

В случае если по строке 102 указан признак "2", по строкам 140 - 143 указывается сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса , в размере, определенном в соответствии со статьей 430 Кодекса , уменьшающая сумму налога (авансовых платежей по налогу). При этом сумма страховых взносов, указываемая по строкам 140 - 143, не должна быть больше суммы исчисленного налога (авансовых платежей по налогу), указанной по строкам 130 - 133.

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период (строки 140, 141, 142) повторяется по строке 143.

VI. Раздел 2.1.2. "Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)" Декларации

48. Раздел 2.1.2 заполняется налогоплательщиками, применяющими объект налогообложения в виде доходов, только в случае осуществления ими видов предпринимательской деятельности, в отношении которых в соответствии с главой 33 Кодекса установлен торговый сбор.

49. Значения показателей по строкам 110 - 143 заполняются в соответствии с пунктами 40 - 47 настоящего Порядка.

По строкам 110 - 143 указываются показатели по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен торговый сбор.

Значения показателей по строкам 110 - 143 включаются в значения показателей по строкам 110 - 143 Раздела 2.1.1 Декларации.

В случае осуществления налогоплательщиком только того вида предпринимательской деятельности, в отношении которого в соответствии с главой 33 Кодекса установлен торговый сбор, значения показателей по строкам 110 - 143 повторяются по строкам 110 - 143 Раздела 2.1.1 Декларации.

50. По строкам 150 - 153 указывается нарастающим итогом сумма торгового сбора, фактически уплаченная в течение налогового (отчетного) периода: в течение первого квартала (строка 150), в течение полугодия (строка 151), в течение девяти месяцев (строка 152), в течение налогового периода (строка 153).

51. По строкам 160 - 163 указывается сумма уплаченного торгового сбора, уменьшающая сумму налога (авансового платежа по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период.

В случае если сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу) за налоговый (отчетный) период (строки 130 - 133), уменьшенная на сумму страховых взносов, расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строки 140 - 143), меньше фактически уплаченной в налоговом (отчетном) периоде суммы торгового сбора (строки 150 - 153), то значения показателей по строкам 160 - 163 определяется как разница значений показателей по строкам 130 - 133 и значений показателей по строкам 140 - 143.

В случае если сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу) за налоговый (отчетный) период (строки 130 - 133), уменьшенная на сумму страховых взносов, расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строки 140 - 143), больше или равна фактически уплаченной в налоговом (отчетном) периоде суммы торгового сбора (строки 150 - 153), то по строкам 160 - 163 указываются значения показателей, равные значениям показателей по строкам 150 - 153.

Сумма уплаченного торгового сбора, уменьшающая сумму налога (авансового платежа по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, указываемая по строкам 160 - 163, не может быть больше суммы исчисленного налога (авансового платежа по налогу) (строки 130 - 133 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму страховых взносов, расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строки 140 - 143 Раздела 2.1.1 Декларации).

52. При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период (строки 160, 161, 162) повторяется по строке 163.

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

53. Раздел 2.2 заполняют налогоплательщики, выбравшие объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

54. По строке 201 указывается признак применения налоговой ставки:

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

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

55. По строкам 210 - 213 указываются суммы полученных доходов нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев, налоговый период.

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период по строкам 210, 211, 212 повторяется по строке 213.

56. По строкам 220 - 223 указываются суммы произведенных расходов нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев, налоговый период.

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период по строкам 220, 221, 222 повторяется по строке 223.

57. По строке 230 указывается сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период.

58. По строке 240 указывается налоговая база для исчисления авансового платежа по налогу за первый квартал.

Значение показателя по строке 240 определяется как разность суммы полученных доходов (строка

210) и суммы произведенных расходов (строка 220). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

59. По строке 241 указывается налоговая база для исчисления авансового платежа по налогу за полугодие.

Значение показателя по строке 241 определяется как разность суммы полученных доходов (строка 211) и суммы произведенных расходов (строка 221). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

60. По строке 242 указывается налоговая база для исчисления авансового платежа по налогу за девять месяцев.

Значение показателя по строке 242 определяется как разность суммы полученных доходов (строка 212) и суммы произведенных расходов (строка 222). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

61. По строке 243 указывается налоговая база для исчисления налога за налоговый период.

Значение показателя по строке 243 определяется как разность суммы полученных доходов (строка 213) и суммы произведенных расходов (строка 223) уменьшенной на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах) (строка 230). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя по строке 243 будет равняться значению показателя за последний отчетный период (строки 240, 241, 242), уменьшенному на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах) (строка 230).

В случае если сумма убытка предыдущих налоговых периодов, на которую уменьшается налоговая база, равна величине налоговой базы, исчисленной за истекший налоговый период, значение показателя по строке 243 равно нулю.

62. По строке 250 указывается сумма убытка за первый квартал.

Значение показателя по строке 250 определяется как разность суммы произведенных расходов (строка 220) и суммы полученных доходов (строка 210). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

63. По строке 251 указывается сумма убытка за полугодие.

Значение показателя по строке 251 определяется как разность суммы произведенных расходов (строка 221) и суммы полученных доходов (строка 211). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

64. По строке 252 указывается сумма убытка за девять месяцев.

Значение показателя по строке 252 определяется как разность суммы произведенных расходов (строка 222) и суммы полученных доходов (строка 212). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

65. По строке 253 указывается сумма убытка за налоговый период.

Значение показателя по строке 253 определяется как разность суммы произведенных расходов (строка 223) и суммы полученных доходов (строка 213). Данное значение указывается, если оно больше нуля.

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период по строкам 250, 251, 252 повторяется по строке 253.

66. По строкам 260 - 263 указывается налоговая ставка за первый квартал (строка 260), полугодие (строка 261), девять месяцев (строка 262), налоговый период (строка 263).

При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период по строкам 260, 261, 262 повторяется по строке 263.

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

В первой части показателя по строке 264 указывается значение в соответствии приложением № 5 к Порядку;

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

Например, если налоговая ставка в пределах от 5 до 15 процентов установлена подпунктом 15.1 пункта 3 статьи 2 закона субъекта Российской Федерации, то по строке с кодом 264 указывается: 3462020/0002000315.1

68. По строке 270 указывается сумма авансового платежа по налогу, исчисленная исходя из налоговой ставки и налоговой базы, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала (значение показателя по строке 240, умноженное на значение показателя по строке 260 и деленное на 100).

При получении за первый квартал убытков по строке 270 проставляется прочерк.

69. По строке 271 указывается сумма авансового платежа по налогу, исчисленная исходя из налоговой ставки и налоговой базы, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия (значение показателя по строке 241, умноженное на значение показателя по строке 261 и деленное на 100).

В случае если по строке 201 указан признак "2" и в случае применения начиная со второго квартала налоговой ставки в размере 20 процентов (если строка 261 > строки 260), сумма авансового платежа по строке 271 определяется как сумма авансового платежа по налогу за первый квартал, указанная по строке 270, и величины, равной произведению налоговой ставки в размере 20 процентов и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой за полугодие (строка 241) и налоговой базой за первый квартал (строка 240).

В случае получения за полугодие убытков по строке 271 проставляется прочерк.

70. По строке 272 указывается сумма авансового платежа по налогу, исчисленная исходя из налоговой ставки и налоговой базы, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания девяти месяцев (значение показателя по строке 242, умноженное на значение показателя по строке 262 и деленное на 100).

В случае если по строке 201 указан признак "2" и в случае применения начиная с третьего квартала налоговой ставки в размере 20 процентов (если строка 262 > строки 261), сумма авансового платежа по строке 272 определяется как сумма авансового платежа по налогу за полугодие, указанная по строке 271, и величины, равной произведению налоговой ставки в размере 20 процентов и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой за девять месяцев (строка 242) и налоговой базой за полугодие (строка 241).

В случае получения за девять месяцев убытков по строке 272 проставляется прочерк.

71. По строке 273 указывается сумма налога, исчисленная исходя из налоговой ставки и налоговой базы, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода до его окончания (значение показателя по строке 243, умноженное на значение показателя по строке 263 и деленное на 100).

В случае если по строке 201 указан признак "2" и в случае применения начиная с четвертого квартала налоговой ставки в размере 20 процентов (если строка 263 > строки 262), сумма авансового платежа по строке 273 определяется как сумма авансового платежа по налогу за девять

месяцев, указанная по строке 272, и величины, равной произведению налоговой ставки в размере 20 процентов и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой за налоговый период (строка 243) и налоговой базой за девять месяцев (строка 242).

В случае получения по итогам налогового периода убытков по строке 273 проставляется прочерк. При заполнении Декларации в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, а также в случае утраты права применять упрощенную систему налогообложения значение показателя за последний отчетный период по строкам 270, 271, 272 повторяется по строке 273.

72. По строке 280 указывается сумма исчисленного минимального налога за налоговый период. Значение показателя по строке 280 определяется как значение показателя по строке 213, деленное на 100.

VIII. Раздел 3. "Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования" Декларации

73. Раздел 3 заполняют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 251 Кодекса (далее - целевые средства). В Раздел 3 не включаются средства в виде субсидий автономным учреждениям.

74. В графе 1 указываются целевые средства в соответствии с кодами, приведенными в приложении № 6 к Порядку.

75. В графе 2 указывается дата поступления целевых средств на счета или в кассу либо дата получения имущества (работ, услуг), имеющих срок использования. В графе 5 указывается дата установленного срока использования.

Графы 2 и 5 заполняют благотворительные организации, созданные в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)", некоммерческие организации при получении целевых средств, предоставленных передающей стороной с указанием срока использования, и коммерческие организации, получившие средства целевого финансирования согласно пункту 1 статьи 251 Кодекса, по которым установлен срок использования.

76. В графах 3 и 6 указывается стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств, срок использования которых не истек.

77. В графах 4 и 7 указывается сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока, или сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок.

По строке "Итого по отчету" указываются итоговые суммы по соответствующим графам 3, 4, 6, 7 Раздела 3.

IX. Раздел 4. "Расчет суммы расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающей сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу)" Декларации

78. Раздел 4 в соответствии с пунктом 3.2 статьи 346.21 Кодекса заполняется только налогоплательщиками, местом нахождения (местом жительства) которых на дату регистрации контрольно-кассовой техники являлась территория Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области или и Херсонской области в отношении понесенных расходов на приобретение одного экземпляра контрольно-кассовой техники, включенной в реестр контрольно-кассовой техники, для использования при осуществлении расчетов в ходе предпринимательской деятельности, в размере не более 28 000 рублей при условии регистрации такой контрольно-кассовой техники по адресу ее установки (применения), находящемуся на

указанной территории, до 31 декабря 2025 года включительно.

79. По строке 010 - наименование модели контрольно-кассовой техники, включенной в реестр контрольно-кассовой техники;

80. По строке 020 - заводской номер экземпляра модели контрольно-кассовой техники в соответствии с документами, связанными с приобретением контрольно-кассовой техники;

81. По строке 030 - регистрационный номер контрольно-кассовой техники, присвоенный налоговым органом;

82. По строке 040 - дата регистрации контрольно-кассовой техники в налоговом органе;

83. По строке 050 - указывается сумма произведенных расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, которая не может превышать 28 000 рублей.

84. По строкам 060 - 063 указывается сумма расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающая сумму налога (авансового платежа по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период.

Сумма расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающая сумму налога (авансового платежа по налогу), указываемая по строкам 060 - 063, не может быть больше: суммы исчисленного налога (авансового платежа по налогу) (строки 130 - 133 Раздела 2.1.1 Декларации), уменьшенной на сумму страховых взносов, расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса (строки 140 - 143 Раздела 2.1.1 Декларации), и суммы уплаченного торгового сбора (строки 160 - 163 Раздела 2.1.2 Декларации), в случае, если налогоплательщиком в поле титульного листа "объект налогообложения" указано "1"; суммы исчисленного налога (авансового платежа по налогу) (строки 270 - 273 (280) Раздела 2.2 Декларации), в случае, если налогоплательщиком в поле титульного листа "объект налогообложения" указано "2".

85. По строке 064 указывается сумма расходов по приобретению экземпляра контрольно-кассовой техники, учтенная при уменьшении суммы налога (суммы минимального налога), исчисленного за налоговый период 2024 года. При этом значение показателя указанной строки заполняется только при представлении Декларации за налоговый период 2025 года.

В случае представления Декларации за иные налоговые периоды в строках 064 проставляется прочерк.

Приложение № 1

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утвержденному приказом ФНС России от 2 октября 2024 г. № ЕД-7-3/813@

КОДЫ НАЛОГОВЫХ ПЕРИОДОВ

КодНаименование

34

Календарный год

50

Последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации (при прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя)

95

Последний налоговый период при переходе на иной режим налогообложения

96

Последний налоговый период при прекращении предпринимательской деятельности (деятельности, в отношении которой налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения)

Приложение № 2

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утвержденному приказом ФНС России от 2 октября 2024 г. № ЕД-7-3/813@

КОДЫ

МЕСТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

Код	Наименование
-----	--------------

120	
-----	--

	По месту жительства индивидуального предпринимателя
--	---

210	
-----	--

	По месту нахождения российской организации
--	--

215	
-----	--

	По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком
--	--

Приложение № 3

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утвержденному приказом ФНС России от 2 октября 2024 г. № ЕД-7-3/813@

КОДЫ ФОРМ РЕОРГАНИЗАЦИИ И КОД ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

Код	Наименование
-----	--------------

1	
---	--

	Преобразование
--	----------------

2	
---	--

	Слияние
--	---------

3	
---	--

	Разделение
--	------------

5	
---	--

	Присоединение
--	---------------

6	
---	--

	Разделение с одновременным присоединением
--	---

0	
---	--

	Ликвидация
--	------------

Приложение № 4

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утвержденному приказом ФНС России от 2 октября 2024 г. № ЕД-7-3/813@

КОДЫ,
ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ СПОСОБ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

КодНаименование

01

На бумажном носителе (по почте)

02

На бумажном носителе (лично)

03

На бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (лично)

04

По телекоммуникационным каналам связи с электронной подписью

05

Другое

08

На бумажном носителе с дублированием на съемном носителе (по почте)

09

На бумажном носителе с использованием штрих-кода (лично)

10

На бумажном носителе с использованием штрих-кода (по почте)

Приложение № 5

к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу, уплачиваемому
в связи с применением упрощенной
системы налогообложения,
утвержденному приказом ФНС России
от 2 октября 2024 г. № ЕД-7-3/813@

КОДЫ

ОБОСНОВАНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ, УСТАНОВЛЕННОЙ ЗАКОНОМ СУБЪЕКТА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

КодОбоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской
Федерации

12

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) 3462031

Законом Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Херсонской области, Запорожской области налоговая ставка уменьшена на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации для всех или отдельных категорий налогоплательщиков в отношении периодов 2023 и 2024 годов.

Приложение № 6

к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утвержденному приказом ФНС России от 2 октября 2024 г. № ЕД-7-3/813@

КОДЫ

ВИДОВ ПОСТУПЛЕНИЙ ИМУЩЕСТВА (В ТОМ ЧИСЛЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ), РАБОТ, УСЛУГ, ПОЛУЧЕННЫХ В РАМКАХ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ, ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

№

п/пНаименование полученных целевых средствКод вида поступлений

123

1Целевое финансирование в виде:

1.1

грантов010

1.2

инвестиций, полученных при проведении инвестиционных конкурсов (торгов) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации020

1.3

инвестиций, полученных от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения, при условии использования их в течение одного календарного года с момента получения030

1.4

средств дольщиков и (или) инвесторов, аккумулированных на счетах организации-застройщика040

1.5

средств, полученных из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" (далее - Федеральный закон "О науке и государственной научно-технической политике"), на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов060

1.6

средств, поступивших на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике"070

1.7

средств, получаемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц¹¹⁰

1.8

средств собственников помещений в многоквартирных домах, поступающих на счета осуществляющих управление многоквартирными домами товариществ собственников жилья, жилищных, жилищно-строительных кооперативов и иных специализированных потребительских кооперативов, управляющих организаций, а также на счета специализированных некоммерческих организаций, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов¹¹²

1.9

в виде процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете, счете, счетах специализированных некоммерческих организаций, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, на которых осуществляется формирование фондов капитального ремонта, а также доходов указанных специализированных некоммерческих организаций, полученных от размещения средств фонда капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов¹¹⁷

2 Целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности:

2.1

взносы учредителей (участников, членов), осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях¹²⁰

2.2

доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров¹³⁰

2.3

пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации¹⁴⁰

2.4

отчисления на формирование в установленном статьей 324 Кодекса порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществом собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативам или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами¹⁴¹

2.5

целевые поступления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике"¹⁵⁰

2.6

имущество, имущественные права, переходящие некоммерческим организациям по завещанию в

порядке наследования160

2.7

средства, предоставленные на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций из:

федерального бюджета;170

бюджетов субъектов Российской Федерации;171

местных бюджетов;172

бюджетов государственных внебюджетных фондов173

2.8

средства и иное имущество, имущественные права, полученные на осуществление благотворительной деятельности180

2.9

поступления от собственников созданным ими учреждениям220

2.10

средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью260

2.11

средства, полученные структурными организациями Общероссийской общественно-государственной организации "Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России" (ДОСААФ России):

от федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области обороны;270

другого органа исполнительной власти (кроме указанного по коду 270) по генеральному договору271

2.12

целевые отчисления от организаций, входящих в структуру ДОСААФ России, используемые в соответствии с учредительными документами на подготовку в соответствии с законодательством Российской Федерации граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотическое воспитание молодежи, развитие авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта280

2.13

средства, полученные некоммерческими организациями безвозмездно на обеспечение ведения уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, от созданных ими в соответствии с законодательством Российской Федерации структурных подразделений (отделений), являющихся налогоплательщиками (далее - структурные подразделения (отделения), перечисленные структурными подразделениями (отделениями) за счет целевых поступлений, поступивших им на содержание и ведение уставной деятельности281

2.14

средства, полученные структурными подразделениями (отделениями) от создавших их в соответствии с законодательством Российской Федерации некоммерческих организаций, перечисленные некоммерческими организациями за счет целевых поступлений, полученных ими на содержание и ведение уставной деятельности282

2.15

имущество (включая денежные средства) и (или) имущественные права, которые получены религиозными организациями на осуществление уставной деятельности²⁹⁰

2.16

денежные средства, недвижимое имущество, ценные бумаги, полученные некоммерческими организациями на формирование или пополнение целевого капитала, которые осуществляются в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (далее - Федеральный закон "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций")³²¹

2.17

денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала: некоммерческих организаций"³²²

2.18

денежные средства, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций"³²³

2.19

имущественные права в виде права безвозмездного пользования государственным и муниципальным имуществом, полученные по решениям органов государственной власти и органов местного самоуправления некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности³²⁴

3

Средства и иное имущество, полученные в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом от 4 мая 1999 г. № 95-ФЗ "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации"³⁴⁰

4

Основные средства и нематериальные активы, безвозмездно полученные в соответствии с международными договорами Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации атомными станциями для повышения их безопасности, используемые для производственных целей³⁵⁰

5

Имущество, полученное государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти³⁶⁰

6

Имущество, безвозмездно полученное государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности³⁸⁰

7

Основные средства, полученные организациями, входящими в структуру ДОСААФ России (при передаче их между двумя и более организациями, входящими в структуру ДОСААФ России),

использованные на подготовку граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотическое воспитание молодежи, развитие авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта в соответствии с законодательством Российской Федерации³⁹⁰

8

Средства и. иное имущество, полученные унитарными предприятиями от собственника имущества этого предприятия или уполномоченного им органа⁴⁰⁰

9

Имущество (включая денежные средства) и (или) имущественные права, полученные религиозной организацией в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний и от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения⁴¹⁰

10

Иные полученные целевые средства, не учитываемые при определении налоговой базы в соответствии со статьей 251 Кодекса 500

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 2 октября 2024 г. № ЕД-7-3/813@

Формат представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) передачи налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.08, часть XXX.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение NO_USN;

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (K) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов A и K совпадают. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

O - идентификатор отправителя информации имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц - двенадцатиразрядный код (ИНН физического лица);

GGGG - год формирования передаваемого файла, MM - месяц, DD - день;

N - идентификационный номер файла (длина - от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла - xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

Имя файла, содержащего XML-схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO_USN_1_030_00_05_08_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 - 4.23 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке; сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента.

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: "С" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML-файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m - максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, таких как элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, справочнику, кодовому словарию), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в

случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация";
 дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (справочника, кодового словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (справочника, кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (справочника, кодового словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
--------------------	-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Идентификатор файла	ИдФайл	АТ(1-255)	ОУ			
---------------------	--------	-----------	----	--	--	--

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)						
---	--	--	--	--	--	--

Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	АТ(1-40)	О			
--	----------	----------	---	--	--	--

Версия формата	ВерсФорм	АТ(1-5)	О			
----------------	----------	---------	---	--	--	--

Принимает значение: 5.08						
--------------------------	--	--	--	--	--	--

Состав и структура документа	Документ	СО
------------------------------	----------	----

Состав элемента представлен в таблице 4.2		
---	--	--

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
---	-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Код формы отчетности по КНД	КНДАТ	(-7)	ОК			
-----------------------------	-------	------	----	--	--	--

Типовой элемент .						
-------------------	--	--	--	--	--	--

Принимает значение: 1152017						
-----------------------------	--	--	--	--	--	--

Дата формирования документа	ДатаДок	АТ(=10)	О			
-----------------------------	---------	---------	---	--	--	--

Типовой элемент .						
-------------------	--	--	--	--	--	--

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ						
---------------------------	--	--	--	--	--	--

Налоговый период	Период	АТ(=2)	ОК			
------------------	--------	--------	----	--	--	--

Принимает значение в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - Порядок заполнения):						
---	--	--	--	--	--	--

34-						
-----	--	--	--	--	--	--

календарный год						
-----------------	--	--	--	--	--	--

50-						
-----	--	--	--	--	--	--

последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации (при прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя)						
---	--	--	--	--	--	--

95-						
-----	--	--	--	--	--	--

последний налоговый период при переходе на иной режим налогообложения |

96-

последний налоговый период при прекращении предпринимательской деятельности (деятельности, в отношении которой налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения)

Отчетный годОтчетГодАО

Типовой элемент .

Год в формате ГГГГ

Код налогового органаКодНОАТ(=4)ОК

Типовой элемент

Номер корректировкиНомКоррАН(3)О

Принимает значение:

0 - первичный документ,

1, 2, 3 и так далее - уточненный документ.

Для уточненного документа значение должно быть на 1 больше ранее принятого налоговым органом документа

Код места, по которому представляется документПоМестуАТ(=3)ОК

Принимает значение в соответствии с приложением № 2 к Порядку заполнения:

120-

по месту жительства индивидуального предпринимателя |

210-

по месту нахождения российской организации |

215-

по месту нахождения правопреемника, не являющимся крупнейшим налогоплательщиком

Сведения о налогоплательщикеСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Лицо, подписавшее документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

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

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.3

Сведения о налогоплательщике (СвНП)Наименование элементаСокращенное наименование (код)

элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Номер контактного телефонаТлфАТ(1-20)Н

Налогоплательщик - организация

НПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателяНПФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.4

Налогоплательщик - организация (НПЮЛ) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Наименование организации НаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организации ИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КППКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации СвРеоргЮЛСН

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Таблица 4.5

Сведения о реорганизованной (ликвидированной) организации (СвРеоргЮЛ) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

Код формы реорганизации (ликвидация) ФормРеоргАТ(=1)ОК

Принимает значение в соответствии приложением № 3 к Порядку заполнения:

0 - ликвидация |

1 - преобразование |

2 - слияние |

3 - разделение |

5 - присоединение |

6 - разделение с одновременным присоединением

ИНН организации ИННЮЛАТ(=10)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

КППКППАТ(=9)НУ

Типовой элемент .

Элемент обязателен при = 1 | 2 | 3 | 5 | 6

Таблица 4.6

Налогоплательщик - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя (НПФЛ) Наименование элемента Сокращенное наименование (код) элемента Признак типа элемента Формат элемента Признак обязательности элемента Дополнительная информация

ИНН физического лица ИННФЛАТ(=12)О

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.23

Таблица 4.7

Лицо, подписавшее документ (Подписант) Наименование элемента Сокращенное наименование (код)

элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документПрПодпАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - налогоплательщик |

2 - представитель налогоплательщика

Фамилия, имя, отчествоФИОСНУ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.23.

Элемент обязателен при выполнении одного из условий:

- =2 |

- =1 и наличие

Сведения о представителе налогоплательщикаСвПредСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.8.

Элемент обязателен для =2

Таблица 4.8

Сведения о представителе налогоплательщика (СвПред)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщикаНаимДокАТ(1-120)О

Для доверенности, совершенной в форме электронного документа, указывается GUID доверенности

Таблица 4.9

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Объект налогообложенияОбНалАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - доходы |

2 - доходы, уменьшенные на величину расходов

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

Состав элемента представлен в таблице 4.10.

Элемент является обязательным при =1

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 налогоплательщикаСумНалПУ_СмНПСОУ

Состав элемента представлен в таблице 4.15.
Элемент является обязательным при =2

Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого

Состав элемента представлен в таблице 4.18

Расчет суммы расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающей сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу)РасчСумККТСН
Состав элемента представлен в таблице 4.20

Таблица 4.10

Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика (СумНалПУ_НП)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) |

T(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого апреля отчетного годаАвПУКвАН(12)Н

Код по ОКТМООКТМО_ПгАТ(=8) |

T(=11)НК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого июля отчетного года/Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого июля отчетного года (со знаком "-")АвПУУменПгАН(12)Н

Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого июля отчетного года указывается со знаком минус

Код по ОКТМООКТМО_9мАТ(=8) |

T(=11)НК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого октября отчетного года/Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого октября отчетного года (со знаком "-")АвПУУмен9мАН(12)Н

Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого октября отчетного года указывается со знаком минус

Код по ОКТМООКТМО_ПерАТ(=8) |

T(=11)НК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку/Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку (со знаком "-")
НалПУУменПерAN(12)O

Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку указывается со знаком минус

Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету
СумНалПатAN(12)H

Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)
РасчНал1CO

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.11

Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы) (РасчНал1)
Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак применения налоговой ставкиПризСтавAT(=1)OK

Принимает значение:

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 течении 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 налогоплательщикаПризНПАТ(=1)OK

Принимает значение:

1-

налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам |

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
ДоходCO

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.22

Налоговая ставкаСтавкаCO

Состав элемента представлен в таблице 4.12

Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу)
ИсчислCO

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.22

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)УменНалСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.22

Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)РасчТоргСборСН

Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.12

Налоговая ставка (Ставка)	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код)	элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
---------------------------	-----------------------	--------------------------------	----------	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Налоговая ставка за первый квартал	СтавкаКв	AN(2.1)	Н				
------------------------------------	----------	---------	---	--	--	--	--

Налоговая ставка за полугодие	СтавкаПг	AN(2.1)	Н				
-------------------------------	----------	---------	---	--	--	--	--

Налоговая ставка за девять месяцев	Ставка9м	AN(2.1)	Н				
------------------------------------	----------	---------	---	--	--	--	--

Налоговая ставка за налоговый период	СтавкаНалПер	AN(2.1)	О				
--------------------------------------	--------------	---------	---	--	--	--	--

Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской ФедерацииКодЛьготАТ(=20)НК

Значение элемента представляется в виде

ЛЛЛЛЛЛЛЛ/XXXXXXXXXXXXX, где:

ЛЛЛЛЛЛЛЛ - значения

в соответствии с кодами норм Кодекса в соответствии с которыми законами субъектов Российской Федерации устанавливаются налоговые ставки, приведенными в приложении № 5 к Порядку заполнения,

/XXXXXXXXXXXXX -

разделительный слеш (/) и номер статьи (XXXX), пункта (XXXX) и подпункта (XXXX) закона субъекта Российской Федерации, в соответствии с которым предоставляется соответствующая льгота

Таблица 4.13

Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы) (РасчТоргСбор)	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код)	элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
--	-----------------------	--------------------------------	----------	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

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

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.22

Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу)ИсчислСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.22

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)УменНалСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.22

Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в течение налогового (отчетного) периода (нарастающим итогом)ТоргСборФактСО

Состав элемента представлен в таблице 4.14

Сумма уплаченного торгового сбора, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу)ТоргСборУменСОУ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.22.

Значение элемента за первый квартал (за полугодие, за девять месяцев, за налоговый период) не должно превышать разности значений элементов и за первый квартал (за полугодие, за девять месяцев, за налоговый период) соответственно

Таблица 4.14

Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в течение налогового (отчетного) периода (нарастающим итогом) (ТоргСборФакт)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

В течение первого кварталаСумТечКвАН(12)Н

В течение полугодияСумТечПгАН(12)Н

В течение девяти месяцевСумТеч9мАН(12)Н

В течение налогового периодаСумТечНалПерАН(12)О

Таблица 4.15

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 (СумНалПУ_СмНП)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) | Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого апреля отчетного годаАвПУКвАН(12)Н

Код по ОКТМООКТМО_ПгАТ(=8) | Т(=11)НК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого июля отчетного года/Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого июля отчетного года (со знаком "-")АвПУУменПгАН(12)Н

Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого июля отчетного года указывается со знаком минус

Код по ОКТМООКТМО_9мАТ(=8) | Т(=11)НК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать восьмого октября отчетного года/Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого октября отчетного года (со знаком "-")АвПУУмен9мАН(12)Н

Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать восьмого октября отчетного года указывается со знаком минус

Код по ОКТМООКТМО_ПерАТ(=8) | Т(=11)НК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачетуСумНалПатАН(12)Н

Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) в срок/Сумма налога к уменьшению (со знаком "-") |НалПУУменПерПН(12)О

Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку указывается со знаком минус

Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год) в срокНалПУМинПН(12)О

Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)РасчНал2СО

Состав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.16

Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов) (РасчНал2)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак применения налоговой ставкиПризСтавАТ(=1)ОК

Принимает значение:

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

Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период $УбытПредAN(12)H$

Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (налоговая ставка 1%) $ИсчислМинAN(12)O$

Сумма полученных доходов нарастающим итогом $ДоходCO$

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.22

Сумма произведенных расходов нарастающим итогом $РасходCO$

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.22

Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)/Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период $НалБазаУбытCO$

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.22.

Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период указывается со знаком минус

Налоговая ставка $СтавкаCO$

Состав элемента представлен в таблице 4.17

Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу) $ИсчислCH$

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.22

Таблица 4.17

Налоговая ставка (Ставка)	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
---------------------------	-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Налоговая ставка за первый квартал	СтавкаКв	AN(3.1)	H			
------------------------------------	----------	---------	---	--	--	--

Налоговая ставка за полугодие	СтавкаПг	AN(3.1)	H			
-------------------------------	----------	---------	---	--	--	--

Налоговая ставка за девять месяцев	Ставка9м	AN(3.1)	H			
------------------------------------	----------	---------	---	--	--	--

Налоговая ставка за налоговый период	СтавкаНалПер	AN(3.1)	O			
--------------------------------------	--------------	---------	---	--	--	--

Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации $КодЛьготAT(=20)HK$

Значение элемента представляется в виде ЛЛЛЛЛЛЛ/XXXXXXXXXXXX, где:

ЛЛЛЛЛЛЛ - значения в соответствии с кодами норм Кодекса в соответствии с которыми законами субъектов Российской Федерации устанавливаются налоговые ставки, приведенными в приложении № 5 к Порядку заполнения,

/XXXXXXXXXXXX - разделительный слеш (/) и номер статьи (XXXX), пункта (XXXX) и подпункта (XXXX) закона субъекта Российской Федерации, в соответствии с которым предоставляется соответствующая льгота

Таблица 4.18

Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования (ОтчетИсп)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств, итого по отчетуСумДенСредИтAN(12)O

Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока, итого по отчетуСумИспСрокИтAN(12)H

Сумма средств, срок использования которых не истек, итого по отчетуСумИспНеСрокИтAN(12)H

Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок, итого по отчетуСумНеИспСрокИтAN(12)H

Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования, по коду вида поступленийОтчетИспКодCOM

Состав элемента представлен в таблице 4.19

Таблица 4.19

Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования, по коду вида поступлений (ОтчетИспКод)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида поступленийКодВидПостAT(=3)OK

Принимает значение в соответствии с приложением № 6 к Порядку заполнения

Дата поступленияДатаПостAT(=10)H

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средствСумДенСредAN(12)O

Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срокаСумИспСрокAN(12)H

Срок использования (до какой даты)СрокиИспAT(=10)H

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сумма средств, срок использования которых не истекСумИспНеСрокAN(12)H

Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срокСумНеИспСрокAN(12)H

Таблица 4.20

Расчет суммы расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающей сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу) (РасчСумККТ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование модели контрольно-кассовой техникиНаимККТАТ(1-40)О

Заводской номер экземпляра модели контрольно-кассовой техникиНомККТАТ(1-20)О

Регистрационный номер контрольно-кассовой техники, присвоенный налоговым органомРегНомККТАТ(=16)О

Дата регистрации контрольно-кассовой техники в налоговом органеДатаРегККТАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сумма расходов по приобретению экземпляра контрольно-кассовой техникиСумРасхККТАН(5)О

Сумма расходов по приобретению экземпляра контрольно-кассовой техники, учтенная при уменьшении суммы налога, исчисленного за налоговый период 2024 годаСумРасхККТУМАН(5)Н

Сумма расходов по приобретению экземпляра контрольно-кассовой техники, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу)СумРасхККТПерСО

Состав элемента представлен в таблице 4.21

Таблица 4.21

Сумма расходов по приобретению экземпляра контрольно-кассовой техники, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу)
(СумРасхККТПер)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

За первый кварталСумЗаКвАН(5)Н

За полугодиеСумЗаПгАН(5)Н

За девять месяцевСумЗа9мАН(5)Н

За налоговый периодСумЗаНалПерАН(5)О

Таблица 4.22

Сведения по суммам (СумТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

За первый кварталСумЗаКвАН(12)Н

За полугодиеСумЗаПгАН(12)Н

За девять месяцевСумЗа9мАН(12)Н

За налоговый периодСумЗаНалПерАН(12)О

Таблица 4.23

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н