



Высшая школа
Главбух

Что изменилось в декларации по УСН

Надежда Самкова, ведущий эксперт-консультант по налогообложению, преподаватель курсов обучения налоговых консультантов и профессиональных бухгалтеров



Новая форма декларации по УСН

Налоговую декларацию по УСН за 2021 год сдайте по форме, которая утверждена приказом ФНС от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958.

Изменения введены в связи с появлением повышенных ставок по УСН.

В новую форму ввели ряд новых строк, а также изменили правила заполнения отдельных строк.



Код признака применения налоговой ставки

Строка 101 Раздела 2.1.1

- "1" - если в течение налогового периода вы применяли ставку 6% или налоговую ставку, установленную законом субъекта РФ;
- "2" - если с квартала, по итогам которого ваши доходы составили более 150 млн руб. или численность работников составила более 100 чел., вы применяли ставку 8% (п. 4 ст. 346.13, п. 1.1 ст. 346.20 НК).

Строка 201 Раздела 2.2

- "1" - если в течение налогового периода вы применяли ставку 15% или налоговую ставку, установленную законом субъекта РФ;
- "2" - если с квартала, по итогам которого ваши доходы превысили 150 млн руб. и (или) средняя численность работников составила более 100 чел., вы применяли ставку 20% (п. 4 ст. 346.13, п. 2.1 ст. 346.20 НК).



Обоснование применения налоговой ставки, установленной субъектом РФ

Строка 124 Раздела 2.1.1, Строка 264 Раздела 2.2

В первой части укажите значение из Приложения N 5 к Порядку заполнения декларации.

Во второй части укажите номер, пункт и подпункт статьи закона субъекта РФ. На каждый из реквизитов нормы закона субъекта РФ отведено четыре знакоместа, заполнять их нужно слева направо. Если в реквизите меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от него заполните нулями.

Например, обоснование применения ставки по пп. 15.1 п. 3 ст. 2 Закона субъекта РФ отразите так:

3	4	6	2	0	1	0	/	0	0	0	2	0	0	0	3	1	5	.	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---



Обоснование применения налоговой ставки, установленной субъектом РФ

Код обоснования ставки:

3462010 - если в регионе применяется пониженная ставка для объекта «доходы»;

3462020 - если в регионе применяется пониженная ставка для объекта «доходы минус расходы»;

3462030 - код для Крыма и Севастополя;

3462040 - если применяют налоговые каникулы со ставкой 0% для ИП.



Сумма уплаченная в связи с применением патентной системы, подлежащая зачету

Строка 101 Раздела 1.1 и 1.2

Ее заполняют только индивидуальные предприниматели, уплатившие налог в связи с применением ПСН и потерявшие право на применение ПСН по статье 346.45 НК.

При расчете налога за год – ИП отнимают эту сумму от итогового налога за налоговый период.

В связи с введением повышенных ставок по УСН, изменился порядок расчета авансовых платежей в разделах 2.1.1 и 2.2 Декларации.

Для объекта «доходы», если в строке 101 раздела 2.1.1 стоит код 2, то авансовый платеж рассчитывают по формулам:

за полугодие стр. 131 = стр.130+ (стр.111-стр.110) x 8%

$$\begin{matrix} \text{Авансовый платеж} \\ \text{за I квартал} \\ \text{(строка 130 разд. 2.1.1)} \end{matrix} + \left(\begin{matrix} \text{Налоговая база} \\ \text{за полугодие} \\ \text{(строка 111 разд. 2.1.1)} \end{matrix} - \begin{matrix} \text{Налоговая база} \\ \text{за I квартал} \\ \text{(строка 110 разд. 2.1.1)} \end{matrix} \right) \times 8\%$$

За 9 месяцев стр. 132 = стр. 131 +(стр. 112-стр.111) x 8%

$$\begin{matrix} \text{Авансовый платеж} \\ \text{за полугодие} \\ \text{(строка 131 разд. 2.1.1)} \end{matrix} + \left(\begin{matrix} \text{Налоговая база} \\ \text{за 9 месяцев} \\ \text{(строка 112 разд. 2.1.1)} \end{matrix} - \begin{matrix} \text{Налоговая база} \\ \text{за полугодие} \\ \text{(строка 111 разд. 2.1.1)} \end{matrix} \right) \times 8\%$$

За год стр.133 = стр.132+ (стр.113 – стр.112) x 8 %

$$\begin{matrix} \text{Авансовый платеж} \\ \text{за 9 месяцев} \\ \text{(строка 132 разд. 2.1.1)} \end{matrix} + \left(\begin{matrix} \text{Налоговая база} \\ \text{за налоговый период} \\ \text{(строка 113 разд. 2.1.1)} \end{matrix} - \begin{matrix} \text{Налоговая база} \\ \text{за 9 месяцев} \\ \text{(строка 112 разд. 2.1.1)} \end{matrix} \right) \times 8\%$$

Если повышенная ставка с 3 квартала, то год считается по формуле:

$$\begin{matrix} \text{Авансовый платеж} \\ \text{за полугодие} \\ \text{(строка 131 разд. 2.1.1)} \end{matrix} + \left(\begin{matrix} \text{Налоговая база} \\ \text{за налоговый период} \\ \text{(строка 113 разд. 2.1.1)} \end{matrix} - \begin{matrix} \text{Налоговая база} \\ \text{за полугодие} \\ \text{(строка 111 разд. 2.1.1)} \end{matrix} \right) \times 8\%$$

Стр.133 = стр. 131 +(стр.113-стр.111)x 8%

Суммы авансовых платежей

Для объекта «доходы минус расходы», если в строке 201 раздела 2.2 стоит код 2, то авансовый платеж рассчитывают по формулам:

По итогам полугодия Стр. 271=Стр. 270+(стр.241-стр. 240)х 20%

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Авансовый платеж} \\ \text{за I квартал} \\ \text{(строка 270 разд. 2.2)} \\ \hline \end{array} + \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая база} \\ \text{за полугодие} \\ \text{(строка 241 разд. 2.2)} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая база} \\ \text{за I квартал} \\ \text{(строка 240 разд. 2.2)} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline 20\% \\ \hline \end{array}$$

По итогам 9 месяцев Стр. 272= Стр.271+(стр.242-стр.241) х 20%

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Авансовый платеж} \\ \text{за полугодие} \\ \text{(строка 271 разд. 2.2)} \\ \hline \end{array} + \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая база} \\ \text{за 9 месяцев} \\ \text{(строка 242 разд. 2.2)} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая база} \\ \text{за полугодие} \\ \text{(строка 241 разд. 2.2)} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline 20\% \\ \hline \end{array}$$

По итогам года Стр.273= стр.272+(стр.243- стр.242)х20%

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Авансовый платеж} \\ \text{за 9 месяцев} \\ \text{(строка 272 разд. 2.2)} \\ \hline \end{array} + \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая база} \\ \text{за налоговый период} \\ \text{(строка 243 разд. 2.2)} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая база} \\ \text{за 9 месяцев} \\ \text{(строка 242 разд. 2.2)} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline 20\% \\ \hline \end{array}$$

Если повышенная ставка с 3 квартала, то по году

Стр.273 = стр.271+(стр.243-стр.241)х 20 %

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Авансовый платеж} \\ \text{за полугодие} \\ \text{(строка 271 разд. 2.2)} \\ \hline \end{array} + \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая база} \\ \text{за налоговый период} \\ \text{(строка 243 разд. 2.2)} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая база} \\ \text{за полугодие} \\ \text{(строка 241 разд. 2.2)} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline 20\% \\ \hline \end{array}$$



Объект «доходы»

Контрольное соотношение	Гл. 26.2 НК	Нарушение если не выполнено контрольное соотношение
Объект налогообложения "доходы"		
Разделы 2.1.1, 2.1.2 строка 110 = КУДР разд. I графа 4 (итого за I квартал)	Статья 346.15	Неправильное определение доходов, учитываемых при УСН:
разд. 2.1.1, 2.1.2 строка 111 = КУДР разд. I графа 4 (итого за полугодие)		- за I квартал
разд. 2.1.1, 2.1.2 строка 112 = КУДР разд. I графа 4 (итого за девять месяцев)		- за полугодие
разд. 2.1.1, 2.1.2 строка 113 = КУДР разд. I графа 4 (итого за год, справка к разд. I строка 010)		- за девять месяцев - за налоговый период



Объект «доходы»

Контрольное соотношение	Гл. 26.2 НК	Нарушение если не выполнено контрольное соотношение
Объект налогообложения "доходы"		
Разделы 2.1.1, 2.1.2 строка 140 = КУДР разд. 4 графа 10 (итого за I квартал) разд. 2.1.1, 2.1.2 строка 141 = КУДР разд. 4 графа 10 (итого за полугодие) разд. 2.1.1, 2.1.2 строка 142 = КУДР разд. 4 графа 10 (итого за девять месяцев) разд. 2.1.1, 2.1.2 строка 143 = КУДР разд. 4 графа 10 (итого за год)	Статья 346.21	Неправильный учет страховых взносов и пособий, учитываемых при исчислении налога: - за I квартал - за полугодие - за девять месяцев - за налоговый период



Объект «доходы»

ФНС в письме от **23.07.2021 № ЗГ-2-2/1090** назвала пять причин, почему на УСН с объектом «доходы» нужно хранить первичные документы по расходам.

1. Требование хранить первичные документы по доходам, расходам и уплаченным налогам в течение пяти лет есть в подпункте 8 пункта 1 статьи 23 НК.

Отсутствие первичных документов – грубое нарушение правил учета, за которое грозит штраф по статье 120 НК.

2. Без документов по расходам инспекторы не могут проверить, правильно ли налоговый агент считает НДФЛ. Например, при выплатах в натуральной форме, компенсациях расходов подотчетников.



Объект «доходы»

3. Если налогоплательщику поступит требование представить документы по контрагенту в рамках встречной проверки, проверки сделок или вне рамок проверки, это требование нужно выполнить (п. 1 и 2 ст. 93.1 НК).

4. Организации на УСН обязаны вести бухгалтер в полном объеме (ст. 2 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). На них распространяются требования о сроках хранения первичных документов. Хранить первичку придется минимум пять лет (ст. 29 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

5. Организации и ИП на упрощенке обязаны соблюдать порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности (п. 4 ст. 346.11 НК). Если не хранить документы по расходам, авансовые отчеты и расходные кассовые ордера, выполнить это требование не получится.



Объект «доходы»

Контрольное соотношение	Гл. 26.2 НК	Нарушение если не выполнено контрольное соотношение
Объект налогообложения "доходы"		
Разделы 2.1.2 строка 150 = КУДР разд. 5 графа 4 (итого за I квартал) разд. 2.1.2 строка 151 = КУДР разд. 5 графа 4 (итого за полугодие) разд. 2.1.2 строка 152 = КУДР разд. 5 графа 4 (итого за девять месяцев) разд. 2.1.2 строка 153 = КУДР разд. 5 графа 4 (итого за год)	Статья 346.21	Неправильный учет торгового сбора, учитываемого при исчислении налога: - за I квартал - за полугодие - за девять месяцев - за налоговый период



Объект «доходы минус расходы»

Контрольное соотношение	Гл. 26.2 НК	Нарушение если не выполнено контрольное соотношение
Объект налогообложения "доходы минус расходы"		
Раздел 2.2 строка 210 = КУДР разд. I графа 4 (итого за I квартал) разд. 2.2 строка 211 = КУДР разд. I графа 4 (итого за полугодие) разд. 2.2 строка 212 = КУДР разд. I графа 4 (итого за девять месяцев) разд. 2.2 строка 213 = КУДР разд. I графа 4 (итого за год, справка к разд. I строка 010)	Статья 346.15	Неправильное определение доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы: - за I квартал - за полугодие - за девять месяцев - за налоговый период



Объект «доходы минус расходы»

Контрольное соотношение	Гл. 26.2 НК	Нарушение если не выполнено контрольное соотношение
Объект налогообложения "доходы минус расходы"		
Раздел 2.2 строка 220 = КУДР разд. I графа 5 (итого за I квартал) разд. 2.2 строка 221 = КУДР разд. I графа 5 (итого за полугодие) разд. 2.2 строка 222 = КУДР разд. I графа 5 (итого за девять месяцев) разд. 2.2 строка 223 = КУДР разд. I графа 5 (итого за год, справка к разд. I строка 020)	Статья 346.16	Неправильное определение расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы: - за I квартал - за полугодие - за девять месяцев - за налоговый период



Объект «доходы минус расходы»

Контрольное соотношение	Гл. 26.2 НК	Нарушение если не выполнено контрольное соотношение
Объект налогообложения "доходы минус расходы"		
Раздел 2.2 строка 230 = КУДР разд. III строка 130	п. 7 346.18	ст. Неправильное (необоснованное) уменьшение налоговой базы за налоговый период (убытки)