

Налоговая отчетность сельскохозяйственного кооператива

Системы налогообложения кооператива:

- *1. Упрощенная система налогообложения*
- *2. ЕСХН*
- *3. Общая система налогообложения*

**УПРОЩЕННАЯ
СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

***Пример заполнения
декларации по УСН
(срок подачи декларации
до 31 марта 2022 г.)***

Сроки сдачи отчетности и ставки

Юридические лица - крайний срок сдачи 31 марта

ИП - не позднее 30 апреля

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет 6%

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15%.

Организации уплачивают налог и авансовые платежи по месту своего нахождения, а индивидуальные предприниматели - по месту своего жительства.

- С 1 января 2021 года налогоплательщики, чьи доходы превысили 150 млн руб., но не превысили 200 млн руб., и (или) численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 работников, не утрачивают право на применение УСН, а уплачивают налог по повышенным ставкам:
- **8%** для объекта «доходы»;
- **20%** для объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В обновленной с 2021 года декларации (приказ ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958) появилось несколько новых полей:

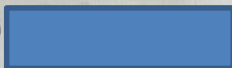
- в разделе 1.2 появилась строка 101 "Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету". Здесь указывают уплаченную сумму патента в том случае, если предприниматель утратил право на ПСН и автоматически перешел на УСН. В этом случае уплаченный патент можно зачесть в счет налога по УСН (п. 7 ст. 346.45 НК РФ);
- в разделе 2.1 появилась строка 201 "Код признака применения налоговой ставки". Налогоплательщик показывает, какую ставку - обычную или повышенную - он применяет;
- в разделе 2.1 появилась строка 264 "Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации". Здесь указывают норму закона субъекта, согласно которой применяется пониженная ставка УСН.

Титульный лист
декларации



ИНН

КПП



001



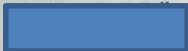
5a12 69c0 5101 a427 f64d 58bd 6a69 cf40

Форма по КНД 1152017

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

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2018
Представляется в налоговый орган (код) 0277 по месту нахождения (учета) (код) 210

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ



(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 41.20

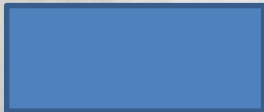
Форма реорганизации, ликвидация (код) _____ ИНН/КПП реорганизованной организации _____ / _____

Номер контактного телефона _____

На 4 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

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

- 1 - налогоплательщик
- 2 - представитель налогоплательщика



полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата _____

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Дата представления декларации _____

Зарегистрирована за № _____

Фамилия, И. О. * _____ Подпись _____

* отчетно указывается при наличии.



Общероссийский
Классификатор Территорий
Муниципальных
Образований.

0301 2031

150f 8629 5101 8bc8 18c7 5992 7655 a652

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

| Показатели | Код строки | Значения показателей (в рублях) |
|--|------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Код по ОКТМО | 010 | 80615101 |
| Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр.270 разд. 2.2 | 020 | 22500 |
| Код по ОКТМО | 030 | _____ |
| Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.271 разд. 2.2 - стр.020, если стр.271 разд. 2.2 - стр.020=0 | 040 | _____ |
| Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.020 - стр.271 разд. 2.2., если стр.271 разд. 2.2. - стр.020 < 0 | 050 | 7500 |
| Код по ОКТМО | 060 | _____ |
| Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр.272 разд.2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050), если стр.272 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) >= 0 | 070 | 12000 |
| Код по ОКТМО | 080 | _____ |
| Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.020 + стр.040 - стр.050) - стр.272 разд. 2.2., если стр.272 разд.2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) < 0 | 090 | _____ |
| Код по ОКТМО | 100 | 18000 |
| Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.273 разд. 2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.273 разд. 2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) >= 0 и стр. 273 разд. 2.2. >= стр. 280 разд. 2.2. | 110 | _____ |
| Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр.273 разд. 2.2., если стр.273 разд.2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) < 0 и стр. 273 разд. 2.2. >= стр. 280 разд. 2.2. или (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр. 280 разд. 2.2., если стр.273 разд. 2.2. < стр.280 разд. 2.2. и (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) > стр. 280 разд. 2.2 | 120 | _____ |
| Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.280 разд. 2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.280 разд. 2.2. > стр.273 разд. 2.2. и стр. 280 разд. 2.2. > (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) | | |

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

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: _____ (подпись) _____ (дата)

+

Сумма авансового
платежа за 1 квартал

Сумма авансового
платежа за 2 квартал

Сумма авансового
платежа за 3 квартал

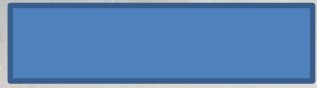
Сумма налога к
доплате



0301 2079

ИНН

КПП



a619 d7dc 5103 a38d a561 c6a0 671b 0731

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

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей (в рублях) 3 |
|--|-----------------|--------------------------------------|
| Сумма полученных доходов нарастающим итогом: | | |
| за первый квартал | 210 | 5 000 000 |
| за полугодие | 211 | 9 000 000 |
| за девять месяцев | 212 | 17 000 000 |
| за налоговый период | 213 | 22 000 000 |
| Сумма произведенных расходов нарастающим итогом: | | |
| за первый квартал | 220 | 3 500 000 |
| за полугодие | 221 | 8 000 000 |
| за девять месяцев | 222 | 15 200 000 |
| за налоговый период | 223 | 19 000 000 |
| Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период | 230 | |
| Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу): | | |
| за первый квартал (стр.210-стр.220, если стр.210 - стр.220 > 0) | 240 | 1 500 000 |
| за полугодие (стр.211-стр.221, если стр.211 - стр.221 > 0) | 241 | 1 000 000 |
| за девять месяцев (стр.212-стр.222, если стр.212 - стр.222 > 0) | 242 | 1 800 000 |
| за налоговый период (стр.213-стр.223-стр.230, если стр.213-стр.223-стр.230 > 0) | 243 | 3 000 000 |
| Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период: | | |
| за первый квартал (стр.220-стр.210, если стр.210 < стр.220) | 250 | |
| за полугодие (стр.221-стр.211, если стр.211 < стр.221) | 251 | |
| за девять месяцев (стр.222-стр.212, если стр.212 < стр.222) | 252 | |
| за налоговый период (стр.223-стр.213, если стр.213 < стр.223) | 253 | |
| Ставка налога (%): | | |
| за первый квартал | 260 | 15.0 |
| за полугодие | 261 | 15.0 |
| за девять месяцев | 262 | 15.0 |
| за налоговый период | 263 | 15.0 |
| Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу): | | |
| за первый квартал (стр.240 x стр.260 / 100) | 270 | 2 250 000 |
| за полугодие (стр.241 x стр.261 / 100) | 271 | 1 500 000 |
| за девять месяцев (стр.242 x стр.262 / 100) | 272 | 2 700 000 |
| за налоговый период (стр.243 x стр.263 / 100) | 273 | 4 500 000 |
| Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр.213 x 1 / 100) | 280 | 2 200 000 |

В строках 210-213

указываются доходы нарастающим итогом

В строках 220-223

указываются расходы нарастающим итогом

В строках 240-243

Указывается налоговая база для исчисления налога

Ставка налога

В строках 270-273

указывается сумма исчисленного налога

В строке 280 указывается

Сумма МИНИМАЛЬНОГО налога

Уплачивается, если сумма налога

меньше 1% полученных за год доходов





ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

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

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей (в рублях) 3 |
|---|-----------------|--------------------------------------|
| Код признака применения налоговой ставки: | 201 | _____ |
| 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 полученных доходов нарастающим итогом: | | |
| за первый квартал | 210 | _____ |
| за полугодие | 211 | _____ |
| за девять месяцев | 212 | _____ |
| за налоговый период | 213 | _____ |
| Сумма произведенных расходов нарастающим итогом: | | |
| за первый квартал | 220 | _____ |
| за полугодие | 221 | _____ |
| за девять месяцев | 222 | _____ |
| за налоговый период | 223 | _____ |
| Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период | 230 | _____ |
| Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу): | | |
| за первый квартал стр. 210-стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0 | 240 | _____ |
| за полугодие стр. 211-стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0 | 241 | _____ |
| за девять месяцев стр. 212-стр. 222, если стр. 212 - стр. 222 > 0 | 242 | _____ |
| за налоговый период (стр. 213-стр. 223-стр. 230, если стр. 213-стр. 223-стр. 230 > 0) | 243 | _____ |
| Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период: | | |
| за первый квартал (стр. 220-стр. 210, если стр. 210 < стр. 220) | 250 | _____ |
| за полугодие (стр. 221-стр. 211, если стр. 211 < стр. 221) | 251 | _____ |
| за девять месяцев (стр. 222-стр. 212, если стр. 212 < стр. 222) | 252 | _____ |
| за налоговый период (стр. 223-стр. 213, если стр. 213 < стр. 223) | 253 | _____ |
| Налоговая ставка (%): | | |
| за первый квартал | 260 | _____. |
| за полугодие | 261 | _____. |
| за девять месяцев | 262 | _____. |
| за налоговый период | 263 | _____. |
| Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации | 264 | _____ / _____ |

Перенос убытков

Обязательные условия:

1. Налогоплательщик работает на УСН «доходы минус расходы». После смены налогового режима перенести убытки с УСН уже нельзя.
 2. Убыток получен в период применения УСН «доходы минус расходы».
 3. С даты окончания убыточного налогового периода не прошло 10 лет. Например, по итогам 2021 года самый старый убыток, который можно списать, — за 2011 год.
- Если все условия выполнены, вы можете учесть убыток прошлых лет в расходах текущего налогового периода. Речь тут только о расчете единого налога за весь год. Авансовые платежи уменьшать на убытки прошлых лет нельзя.

*Требования к учету средств целевого финансирования **обязательны** для исполнения всеми организациями*

- **Документы, подтверждающие поступление средств, должны обязательно отражать характер поступления и/или характеристику целей, на которые эти средства направляются.**
- **В бухгалтерском и налоговом учете должны четко прослеживаться цели, на которые направлены полученные средства.**
- **При невыполнении указанных условий полученные кооперативом средства могут быть охарактеризованы как доход кооператива, формирующий налогооблагаемую прибыль.**

ЕСХН

**(срок подачи декларации
до 31.03.2022 г.)**

Когда выгодно и правомерно применять ЕСХН:

- Если контрагенты не применяют ОСНО (как поставщики, так и покупатели);
- Кооператив несёт значительные документально подтверждённые расходы, принимаемые для целей ЕСХН;
- Кооператив по наименованию и совершаемым операциям соответствует требованиям ст. 346.2 НК РФ;
- Учётная работа в кооперативе организована на уровне, достаточном для аргументации в ИФНС (с точки зрения операций с членами кооператива).

ЕСХН хозяйствующие субъекты уплачивают дважды в год:

- по окончании первого полугодия вносится авансовый платеж по налогу; конечный срок его уплаты — 25 июля;
- по завершении года перечисляется рассчитанная к уплате сумма налога за минусом уже уплаченного аванса (до 31 марта).
- **Срок уплаты налога за 2021 год - 31 марта 2022 года.**

Декларацию можно подать:

- на бумаге, если среднесписочная численность сотрудников за год не превысила 100 человек (декларацию можно отправить по почте или принести в инспекцию лично);
- в электронном виде (п. 3 ст. 80 НК РФ).



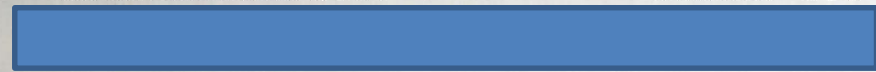
ИНН [redacted] 001
КПП [redacted]



Форма по КНД 1151059

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2018
Представляется в налоговый орган (код) 0277 по месту учета (код) 214



(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 41.20

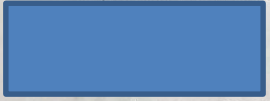
Форма реорганизации (ликвидация) (код) _____ ИНН / КПП реорганизованной организации _____ / _____

Номер контактного телефона [redacted]

На 4 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

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

- 1 - налогоплательщик
- 2 - представитель налогоплательщика



(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата _____

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* отчество при наличии

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Дата представления декларации _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И.О. _____

Подпись _____



ИНН [redacted]
КПП [redacted]**Раздел 1. Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика**

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей (в рублях) 3 |
|---|-----------------|---|
| Код по ОКТМО | 001 | 8 0 6 1 5 1 0 1 |
| Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года | 002 | 1 0 0 0 0 0 |
| Код по ОКТМО | 003 | _____ |
| Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку не позднее года, следующего за истекшим налоговым периодом (стр.050 Разд.2 - стр.002, если стр.050 Разд.2 - стр.002 >= 0) | 004 | 8 0 0 0 0 |
| Сумма налога к уменьшению за налоговый период (стр.002 - стр.050 Разд.2, если стр.050 Разд.2 < стр.002) | 005 | _____ |

Раздел 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей (в рублях) 3 |
|---|-----------------|---|
| Сумма доходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу | 010 | 2 0 0 0 0 0 0 0 |
| Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу | 020 | 1 5 0 0 0 0 0 0 |
| Налоговая база по налогу за налоговый период (стр.010 - стр.020, если стр.010 - стр.020 > 0) | 030 | 5 0 0 0 0 0 0 |
| Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период (стр.040 <= стр.030) | 040 | 2 0 0 0 0 0 0 |
| Ставка налога, % | 045 | 6 . 0 |
| Сумма налога, исчисленного за налоговый период (стр.030 - стр.040) x стр.045 / 100 | 050 | 1 8 0 0 0 0 |

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

(подпись)

(дата)



* В строке 002 отражается сумма авансового платежа со сроком уплаты не позднее 25 июля отчетного года

* В строке 004 отражается сумма налога подлежащая доплате за налоговый период со сроком уплаты до 31 марта

* В строках 010-020 отражаются доходы и расходы за текущий год

* В строке 040 возможно отражение убытка, понесенного в прошлых налоговых периодах

* В строке 050 отражается сумма исчисленного налога

УБЫТОК

Убыток прошлых лет по ЕСХН можно учесть в течение 10 лет, следующих за годом его получения. При этом если он не отнесен в уменьшение налоговой базы следующего года, то может быть перенесен целиком или частично на любой из последующих девяти лет.

Разъяснения МинФина: плательщики ЕСХН могут сами выбрать, станут ли они переносить весь убыток сразу или будут уменьшать базу по налогу на протяжении ряда лет.

Невозможность учета убытков

- в том случае, когда они получены в рамках общей системы налогообложения, а затем хозяйство перешло на уплату единого сельхозналога.
- Или, наоборот, когда в период применения этого спецрежима выявлен отрицательный финансовый результат, после чего сельхозпроизводитель перешел на общий режим.

Учет убытков при реорганизации

Если в результате реорганизации плательщик единого сельхозналога прекращает свою деятельность, то его правопреемник вправе уменьшить налоговую базу по общим правилам на сумму убытков, полученных до момента проведения такого мероприятия. При условии, что новое хозяйство также применяет спецрежим в виде уплаты ЕСХН.



Раздел 2.1. Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу за налоговый период

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей (в рублях) 3 |
|--|-----------------|---|
| Сумма убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не были перенесены на начало истекшего налогового периода - всего (сумма строк 020 - 110) в том числе за: | 010 | 2 000 000 |
| 2017 год | 020 | 2 000 000 |
| _____ год | 030 | _____ |
| _____ год | 040 | _____ |
| _____ год | 050 | _____ |
| _____ год | 060 | _____ |
| _____ год | 070 | _____ |
| _____ год | 080 | _____ |
| _____ год | 090 | _____ |
| _____ год | 100 | _____ |
| год | 110 | _____ |
| + | 120 | _____ |
| Сумма убытка за истекший налоговый период (стр.020 Разд.2 - стр.010 Разд.2, если стр.010 Разд.2 < стр.020 Разд.2) | 130 | _____ |
| Сумма убытков на начало следующего налогового периода, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды, всего: (стр.010 - стр.040 Разд.2 + стр.120) в том числе за: | 140 | _____ |
| _____ год | 150 | _____ |
| _____ год | 160 | _____ |
| _____ год | 170 | _____ |
| _____ год | 180 | _____ |
| _____ год | 190 | _____ |
| _____ год | 200 | _____ |
| _____ год | 210 | _____ |
| _____ год | 220 | _____ |
| _____ год | 230 | _____ |

В строке 010 раздела 2.1 отражаются суммы убытков полученных в предыдущих налоговых периодах



6-НДФЛ

Расчет **6-НДФЛ** должны сдавать все организации и индивидуальные предприниматели - работодатели, выплачивающие доходы физлицам.

Расчет 6-НДФЛ за 4 квартал 2021 г. нужно сдать в срок до 01.03.2022 г.



ИНН 123456789011

КПП ----- Стр. 001

Форма по КНД 1151100

Расчет

Форма 6-НДФЛ

сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Номер корректировки 0--

Отчетный период (год) 33

Календарный год 2021

Представляется в налоговый орган (код) 1234

По месту нахождения (учета) (код) 120

ИВАНОВ

ИВАН

ИВАНОВИЧ

(налоговый агент)

Форма реорганизации (ликвидации) (код) / Личное подпольное (закрытое) обособленного подразделения (код) --

ИНН / КПП реорганизованной организации /

ИНН / КПП лицевого подпольного (закрытого) обособленного подразделения

Код по ОКТМО

12345000

Номер контактного телефона

+71234567890-----

Расчет составлен на 3--

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

листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

- 1 - налоговый агент
- 2 - представитель налогового агента

1

ИВАНОВ

ИВАН

ИВАНОВИЧ

(Фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогового агента)

Подпись _____ Дата 15.10.2021

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код) []

на [] страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на [] листах

Дата представления расчета [] . [] . []

Фамилия, И.О.*

Подпись

* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)



ИНН 123456789011

КПП ----- Стр 003

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) 13 процентов

| Код бюджетной классификации (105) | 182101020100011000110 | Показатель | Код строки | Информация с начала налогового периода |
|--|-----------------------|------------|------------|--|
| Сумма дохода, начисленная физическим лицам | 110 | 3150000 | 00 | |
| В том числе: | | | | |
| сумма дохода, начисленная в виде дивидендов | 111 | 0 | 00 | |
| сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам) | 112 | 3150000 | 00 | |
| сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполненные работы (оказание услуг) | 113 | 0 | 00 | |
| Количество физических лиц, получивших доход | 120 | 4 | | |
| Сумма вычетов | 130 | 0 | 00 | |
| Сумма налога исчисленная | 140 | 409500 | | |
| в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов | 141 | 0 | | |
| Сумма фиксированного авансового платежа | 150 | 0 | | |
| Сумма налога удержанная | 160 | 409500 | | |
| Суммы налога, не удержанные налоговыми агентами | 170 | 0 | | |
| Сумма налога, излишне удержанная | 180 | 0 | | |
| Сумма налога, возмещаемая налоговыми агентами | 190 | 0 | | |

В строке 110 указывают общую сумму заработной платы работников за январь-декабрь и все полученные в 2021 году отпускные, больничные и другие доходы, без уменьшения на налог и вычеты.

Отдельный пример заполнения отпускных отсутствует, их включают в общую массу вознаграждений работников.

В строке 130 указывают сумму вычетов

В строке 140 – исчисленный НДФЛ

В строке 160 указывают сумму налога, удержанного за 2021 г.

В строках 110 и 112 не указывают сумму декабрьской зарплаты, выплаченной в январе. Сумму и дату уплаты НДФЛ с нее вписывают в раздел 1, а в раздел 2 — удержанный налог в строке 160.



ИНН 1234567890--
КПП 772754321 Стр. 004

Приложение № 1
к Расчету

Справка о доходах и суммах налога физического лица

Номер справки 1----- Номер корректировки сведений -----

Раздел 1. Данные о физическом лице – получателе дохода

ИНН в Российской Федерации 123456789876
 Фамилия П.Е.Т.Р.О.В.-----
 Имя П.О.Р.Ф.И.Р.И.Й.-----
 Отчество П.Е.Т.Р.О.В.И.Ч.-----
 Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 01.01.1981 Гражданство (код страны) 643
 Код вида документа, удостоверяющего личность 21 Серия и номер 1234567890-----

Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода Ставка налога 13

Код бюджетной классификации 18210102010011000110
 Общая сумма дохода 12000000-----,00
 Налоговая база 12000000-----,00
 Сумма налога исчисленная 1560000----- Сумма налога удержанная 1560000-----
 Сумма фиксированных авансовых платежей 0----- Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету 0-----
 Сумма налога перечисленная 0----- Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом 0-----

Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

| Код вычета | Сумма вычета | Код вычета | Сумма вычета |
|------------|--------------|------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Код вида уведомления ----- Номер уведомления -----
 Дата выдачи уведомления ----- Код налогового органа, выдавшего уведомления -----
 Код вида уведомления ----- Номер уведомления -----
 Дата выдачи уведомления ----- Код налогового органа, выдавшего уведомления -----

Раздел 4. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом 0-----,00
 Сумма неудержанного налога 0-----

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
 (подпись) 01.03.2022 (дата)

Новое приложение N 1 содержит справку о доходах физических лиц (бывшая 2-НДФЛ). Работодателям не следует заполнять справки на всех сотрудников ежеквартально, их сдают только по итогам года. Пустое приложение ежеквартально подавать не надо.

Бухгалтерская отчетность

Годовую отчетность нужно сдать в налоговую не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (ч. 5 ст. 18 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подп. 5.1 п. 1 ст. 23 НК). То есть крайний срок сдачи отчетности — не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря отчетного года | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предыдущего предыдущему |
|---|------------|---------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АКТИВ | | | | |
| Материальные внеоборотные активы ¹⁾ | | | | |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ²⁾ | | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | | |
| Другие оборотные активы ³⁾ | | | | |
| БАЛАНС | | | | |
| ПАССИВ | | | | |
| Целевые средства | | | | |
| Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды | | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Кредиторская задолженность | | | | |
| Другие краткосрочные обязательства | | | | |
| БАЛАНС | | | | |

Примечания

1) Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

2) Включая результаты исследования и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.

3) Включая запасы и дебиторскую задолженность.



ИНН
КПП Стр.

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

| Наименование показателя 1 | Код строки 2 | За отчетный год 3 | За предыдущий год 4 |
|---|-----------------|----------------------|------------------------|
| Выручка ¹⁾ | | | |
| Расходы по обычной деятельности ²⁾ | | (.....) | (.....) |
| Проценты к уплате | | (.....) | (.....) |
| Прочие доходы | | | |
| Прочие расходы | | (.....) | (.....) |
| Налоги на прибыль (доходы) ³⁾ | | (.....) | (.....) |
| Чистая прибыль (убыток) | | | |

Примечания
1) За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.
2) Включая стоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
3) Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

С 2021 года для организаций отменяется обязанность представления деклараций по транспортному и земельному налогам:

- При этом с 2021 года для верификации платежей по транспортному и земельному налогам, поступивших за соответствующий налоговый период, организациям будут направляться уведомления об исчисленных налоговыми органами суммах указанных налогов.
- Кроме того, с 2021 года сохранится возможность приёма деклараций (уточненных налоговых деклараций) по транспортному и земельному налогам за налоговые периоды ранее 2020 года. В случае реорганизации компании инспекции также будут принимать уточненные налоговые декларации, если первоначально они были получены в течение 2020 года.

РСВ

Срок сдачи РСВ за 4 квартал 2021 г. – не позднее 31 января 2022 г.

РСВ за 4 квартал 2021 г. можно сдать на бумаге (непосредственно в ИФНС или направить по почте), если численность работников 10 и менее человек. Если же численность работников превышает 10 человек, то РСВ сдается в электронном виде по ТКС



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр.: _____

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Тип плательщика (код) 001 1 – выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически осуществлялись
 2 – выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически не осуществлялись

Код по ОКТМО 010 _____

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 020 _____

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 030 _____

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 031 _____

второй месяц 032 _____

третий месяц 033 _____

Сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 040 _____

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 050 _____

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 051 _____

второй месяц 052 _____

третий месяц 053 _____

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 060 _____

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 070 _____

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 071 _____

второй месяц 072 _____

третий месяц 073 _____

Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 080 _____

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 090 _____

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 091 _____

второй месяц 092 _____

третий месяц 093 _____

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

 (подпись)

 (дата)



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Код бюджетной классификации 100 _____

Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 110 _____

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 111 _____

второй месяц 112 _____

третий месяц 113 _____

Сумма превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Сумма превышения расходов над исчисленными страховыми взносами за расчетный (отчетный) период 120 _____

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 121 _____

второй месяц 122 _____

третий месяц 123 _____

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

_____ (подпись) _____ (дата)



ИНН
 КПП Стр.

Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001

Подраздел 1.1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Всего с начала расчетного периода в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:
 1 месяц 2 месяц 3 месяц
 1 2 3 4

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021

Всего с начала расчетного периода/
 1 месяц¹ 2 месяц¹ 3 месяц¹
 1/2 3 4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

База для исчисления страховых взносов 050

в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051

¹ В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН:
 КПП: Стр.:

Подраздел 1.2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование

Всего с начала расчетного периода
 1
 в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:
 1 месяц 2
 2 месяц 3
 3 месяц 4

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

Всего с начала расчетного периода/
 1 месяц¹ 1/2
 2 месяц¹ 3
 3 месяц¹ 4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420
 Налогового кодекса Российской Федерации 030

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии с пунктом 1 и пунктом 2 статьи 422
 Налогового кодекса Российской Федерации 040

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской
 Федерации 045

База для исчисления страховых взносов 050

Исчислено страховых взносов 060

¹ В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН: _____
 КПП: _____ Стр. _____

Приложение 2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1

| | | | | | | |
|--|-----|-----|---|-----|---------|--|
| Код тарифа плательщика | 001 | | Признак выплат | 002 | | 1 - прямые выплаты; 2 - зачетная система. |
| Всего с начала расчетного периода | | 1 | в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода: | | | |
| | | 1 | 1 месяц | 2 | 2 месяц | 3 |
| | | 1 | 2 | 3 | 3 месяц | 4 |
| Количество застрахованных лиц, всего (чел.) | 010 | | | | | |
| Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) | 015 | | | | | |
| Всего с начала расчетного периода/ | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | | 1/2 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации | 020 | | | | | |
| Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации | 030 | | | | | |
| Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов | 040 | | | | | |
| База для исчисления страховых взносов | 050 | | | | | |
| из них сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств - членом Евразийского экономического союза | 055 | | | | | |
| Исчислено страховых взносов | 060 | | | | | |

¹ В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН:
 КПП: Стр.

Приложение 3 Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы, осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации к разделу 1

| Число случаев (получателей) 1 | Количество дней, выплат, пособий 2 | Расходы, всего 3 | в том числе за счет средств, финансируемых из федерального бюджета 4 |
|---|---------------------------------------|---------------------|---|
| Пособия по временной нетрудоспособности (без учета пособий, выплаченных в пользу работающих иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств - членом Евразийского экономического союза) 010 | | | |
| | | | |
| из них по внешнему совместительству 011 | | | |
| | | | |
| Пособия по временной нетрудоспособности работающим иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств - членом Евразийского экономического союза 020 | | | |
| | | | |
| из них по внешнему совместительству 021 | | | |
| | | | |
| По беременности и родам 030 | | | |
| | | | |
| из них по внешнему совместительству 031 | | | |
| | | | |
| Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности 040 | | | |
| | | | |
| Единовременное пособие при рождении ребенка 050 | | | |
| | | | |
| Ежемесячное пособие по уходу за ребенком 060 | | | |
| | | | |
| в том числе: по уходу за первым ребенком 061 | | | |
| | | | |
| по уходу за вторым и последующими детьми 062 | | | |
| | | | |
| Оплата дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами 070 | | | |
| | | | |
| Страховые взносы, исчисленные на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами 080 | | | |
| | | | |
| Социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению 090 | | | |
| | | | |
| ИТОГО 100 | | | |
| | | | |
| Справочно: начисленные и невыплаченные пособия 110 | | | |
| | | | |



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 2. Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов - глав крестьянских (фермерских) хозяйств

Код по ОКТМО 010

Суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате за расчетный период

Код бюджетной классификации 020

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный период 030

Суммы страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащие уплате за расчетный период

Код бюджетной классификации 040

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный период 050

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

(подпись)

(дата)



ИНН:
 КПП: Стр.:

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице¹ 010

3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения

ИНН 020 СНИЛС 030 - - - -
 Фамилия 040
 Имя 050
 Отчество 060
 Дата рождения 070 Гражданство (код страны) 080 Пол 090 1 - мужской; 2 - женский.
 Код вида документа, удостоверяющего личность 100 Серия и номер 110

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

| Месяц | Код категории застрахованного лица | Сумма выплат и иных вознаграждений | База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину |
|-------|------------------------------------|------------------------------------|--|
| 120 | 130 | 140 | 150 / 160 / 170 |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |

3.2.2. Сведения о базе для начисления страховых взносов, на которую исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

| Месяц | Код застрахованного лица | База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу | Сумма исчисленных страховых взносов |
|-------|--------------------------|---|-------------------------------------|
| 180 | 190 | 200 | 210 |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |

¹ Указывается «1» при аннулировании ранее представленных сведений по данному застрахованному лицу, а также при корректировке данных по строкам 020 - 060. При первичном предоставлении Расчета данный признак не заполняется.

НДС

**Плательщики единого
сельскохозяйственного налога с 1 января
2019 года признаются
налогоплательщиками**

**налога на добавленную стоимость. Это
изменение в налоговое законодательство
внесено Федеральным законом от
[27.11.2017 N335-ФЗ](#).**

**Освобождение от уплаты НДС можно
получить, выполнив ряд условий.**

Для использования права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС необходимо представить соответствующее письменное уведомление в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение (пп. "б" п. 1 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ).

Декларация по НДС



ИНН 7719000000--
КПП 771901001 Стр. 002

**Раздел 1. Сумма налога,
подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета),
по данным налогоплательщика**

| Показатели | Код строки | Значения показателей |
|---|------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Код по ОКТМО | 010 | 45307000-- |
| Код бюджетной классификации | 020 | 18210301000011000110 |
| Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) | 030 | -- -- -- -- -- -- -- -- |
| Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) <small>(величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 130 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 140 раздела 6 больше или равна нулю)</small> | 040 | 180000-- -- -- -- -- |
| Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) <small>(величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 130 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 140 раздела 6 меньше нуля)</small> | 050 | -- -- -- -- -- -- -- -- |
| Номер договора инвестиционного товарищества | 060 | -- -- -- -- -- -- -- -- |
| Дата договора инвестиционного товарищества | 070 | -- -- . -- -- . -- -- -- -- |
| Дата начала действия договора инвестиционного товарищества | 080 | -- -- . -- -- . -- -- -- -- |
| Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества | 080 | -- -- . -- -- . -- -- -- -- |

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

ТИХОНОВ (подпись)

22.04.17 (дата)



ИНН: 7719010001
 КПП: 771901001 Стр. 003

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

| Налогооблагаемые объекты | Код строки | Налоговая база (руб.) | Ставка НДС | Сумма НДС (руб.) |
|---|------------|-----------------------|------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего | 010 | 25000000 | 18% | 4500000 |
| | 020 | | 10% | |
| | 030 | | 18/118 | |
| | 040 | | 10/110 | |
| 2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса | 050 | | | |
| 3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления | 060 | | 18% | |
| 4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав | 070 | | | |
| 5. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего: | 080 | | | |
| в том числе | | | | |
| 5.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 5 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации | 090 | | | |
| 5.2. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового Кодекса Российской Федерации | 100 | | | |
| 6. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по соответствующим ставкам налога, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового Кодекса Российской Федерации | 105 | | 18% | |
| | 106 | | 10% | |
| | 107 | | 18/118 | |
| | 108 | | 10/110 | |
| 7. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового Кодекса Российской Федерации | 109 | | | |
| 8. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановления сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 109) | 110 | | | 4500000 |
| Налоговые вычеты | | Код строки | | |
| 1 | 2 | Сумма НДС (руб.) | | |
| 3 | | | | |
| 9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации | 120 | 2700000 | | |
| 10. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя | 130 | | | |
| 11. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету | 140 | | | |
| 12. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории | 150 | | | |
| 13. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств-членов Таможенного союза | 160 | | | |
| 14. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) | 170 | | | |
| 15. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету | 180 | | | |
| 16. Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 180) | 190 | 2700000 | | |
| 17. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 110, 190 больше или равна нулю) | 200 | 1800000 | | |
| 18. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 110, 190 меньше нуля) | 210 | | | |



ИНН 7719000000--

КПП 771901001 Стр. 004

Индекс 000080

Раздел 8. Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период ¹

| Показатели | Код строки | Значения показателей |
|--|------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Признак актуальности ранее представленных сведений ² | 001 | -- |
| Порядковый номер | 005 | 1----- |
| Код вида операции | 010 | 01----- |
| Номер счета-фактуры продавца | 020 | 123----- |
| | | ----- |
| | | ----- |
| | | ----- |
| | | ----- |
| | | ----- |
| Дата счета-фактуры | 030 | 02.02.2017 |
| Номер исправления счета-фактуры продавца | 040 | --- |
| Дата исправления счета-фактуры продавца | 050 | ---.---.---- |
| Номер корректировочного счета-фактуры продавца | 060 | ----- |
| | | ----- |
| | | ----- |
| Дата корректировочного счета-фактуры продавца | 070 | ---.---.---- |
| Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца | 080 | --- |
| Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | 090 | ---.---.---- |
| Номер документа, подтверждающего оплату | 100 | 2----- |
| | | ----- |
| | | ----- |
| Дата документа, подтверждающего оплату | 110 | 02.02.2017 |
| Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | 120 | 02.02.2017 |

¹ Заполняется необходимое количество листов данного раздела² Указывается на первой странице, на остальных - указывается прочерк



ИНН 7719000000--

КПП 771901001 Стр. 006

Индекс 000090

Раздел 9. Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период¹

| Показатели | Код строки | Значения показателей |
|---|------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Признак актуальности ранее представленных сведений ² | 001 | - |
| Порядковый номер | 005 | 1 |
| Код вида операции | 010 | 01 |
| Номер счета-фактуры продавца | 020 | 444 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Дата счета-фактуры | 030 | 04.03.2017 |
| Номер исправления счета-фактуры продавца | 040 | |
| Дата исправления счета-фактуры продавца | 050 | |
| Номер корректировочного счета-фактуры продавца | 060 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Дата корректировочного счета-фактуры продавца | 070 | |
| Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца | 080 | |
| Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | 090 | |
| ИНН / КПП покупателя | 100 | 7719000000-- / 771901001 |

¹ Заполняется необходимое количество листов данного раздела² Указывается на первой странице, на остальных - указывается прочерк



ИНН 7719000000--

КПП 771901001 Стр. 007

Продолжение Раздела 9 декларации

| Показатели | Код строки | Значения показателей |
|--|------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| ИНН / КПП посредника (комиссионера, агента) | 110 | ----- / ----- |
| Номер документа, подтверждающего оплату | 120 | 35----- ----- ----- |
| Дата документа, подтверждающего оплату | 130 | 04 . 03 . 2017 |
| Код валюты по ОКВ | 140 | 643 |
| Стоимость продаж по счет-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) | | |
| в валюте счета-фактуры | 150 | ----- . -- |
| в руб. и коп. | 160 | 25000000----- . 00 |
| Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС), в руб. и коп., по ставке : | | |
| 18% | 170 | 20500000----- . 00 |
| 10% | 180 | ----- . -- |
| 0% | 190 | ----- . -- |
| Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, в руб. и коп., по ставке : | | |
| 18% | 200 | 4500000----- . 00 |
| 10% | 210 | ----- . -- |
| Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре, в руб. и коп. | 220 | ----- . -- |

**СПАСИБО
ЗА
ВНИМАНИЕ**