

**О ПРАВИЛАХ ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ,
УПЛАЧИВАЕМОМУ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ
СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ФОРМА ПО КНД 1152017),
В ТОМ ЧИСЛЕ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ**

Уважаемые налогоплательщики!

Федеральная налоговая служба в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) сообщает следующее.

Приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ (далее – Приказ) утверждены форма налоговой декларации (далее – Декларация) по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (Форма по КНД 1152017), порядок ее заполнения, а также формат представления Декларации в электронной форме.

Пунктом 3 Приказа установлено, что форма Декларации, порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме, утвержденные Приказом, применяются начиная с представления Декларации за налоговый период 2021 года.

Учитывая изложенное, во избежание некорректного заполнения Декларации и в целях обеспечения надлежащего налогового администрирования налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, ФНС России разъясняет, что в случае применения налоговых ставок, установленных пунктом 1 статьи 346.20 и пунктом 2 статьи 346.20 Кодекса, при заполнении суммы исчисленного налога (авансового платежа) за 9 месяцев и за налоговый период необходимо учитывать следующий алгоритм:

за 9 месяцев:

1. строка 132 Разделов 2.1.1 и 2.1.2 Декларации:

для стр. 101 = «1»:

стр. 132 = стр. 112 x стр. 122 / 100.

для стр. 101 = «2»:

1) если стр. 122 = стр. 120, то стр. 132 = стр. 112 x стр. 122 / 100;

2) если стр. 122 > стр. 121, то стр. 132 = стр. 131 + (стр.112 - стр.111) x стр. 122 / 100;

3) если стр. 122 = стр. 121 и стр. 122 > стр. 120, то стр. 132 = стр. 130 + (стр.112 - стр.110) x стр. 122 / 100.

2. строка 272 Раздела 2.2 Декларации:

для стр. 201 = «1»:

стр. 272 = стр. 242 x стр. 262 / 100.

для стр. 201 = «2»:

1) если стр. 262 = стр. 260, то стр. 272 = стр. 242 x стр. 262 / 100;

2) если стр. 262 = стр. 261 и стр. 262 > стр. 260, то стр. 272 = стр. 270 + (стр. 242 - стр. 240) x стр. 262 / 100;

3) если стр. 262 > стр. 261, то стр. 272 = стр. 271 + (стр. 242 - стр. 241) x стр. 262 / 100.

за налоговый период:

1. строка 133 Разделов 2.1.1 и 2.1.2 Декларации:

для стр. 101= «1»:

стр. 133 = стр. 113 x стр. 123 / 100.

для стр. 101= «2»:

1) если стр. 123 = стр. 120, то стр. 133 = стр. 113 x стр. 123 / 100;

2) если стр. 123 > стр. 122, то стр. 133 = стр. 132 + (стр. 113 – стр. 112) x стр. 123 / 100;

3) если стр. 123=стр. 122 и стр. 123> стр.121, то стр. 133 = стр. 131 + (стр.113 – стр. 111) x стр. 123 / 100.

4) если стр. 123 = стр. 121 и стр. 123 > стр.120, то стр. 133 = стр. 130 + (стр.113 - стр. 110) x стр. 123 / 100;

2. строка 273 Раздела 2.2 Декларации:

для стр. 201= «1»:

стр. 273 = стр. 243 x стр. 263 / 100.

для стр. 201= «2»:

1) если стр. 263 = стр. 260, то стр. 273 = стр. 243 x стр. 263 / 100;

2) если стр. 263 > стр. 262, то стр. 273 = стр. 272 + (стр. 243 - стр. 242) x стр. 263 / 100;

3) если стр. 263 = стр. 262 и стр. 263> стр.261, то стр. 273 = стр. 271 + (стр.243 – стр. 241) x стр. 263 / 100;

4) если стр. 263 = стр. 261 и стр. 263 > стр.260, то стр. 273 = стр. 270 + (стр.243 - стр. 240) x стр. 263 / 100.

При этом, значение строки 131-133 раздела 2.1.1 или 271-273 раздела 2.2 декларации (сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу)), принимается больше или равным нулю.



*Опубликовано в соответствии с обращением
Межрайонной инспекции ФНС России № 13
по Московской области
от 29.11.2021 № 08-17/2141*