## **Инструкция по заполнению справки о доле доходов, полученных от осуществления деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 241** **Федерального закона, по итогам предыдущего календарного года в общем объеме доходов и о доле полученной чистой прибыли за предшествующий календарный год, направленной на осуществление такой деятельности (видов такой деятельности) в текущем календарном году, от размера указанной прибыли**

1. Заявитель заполняет показатели в колонке 4 («Значение показателя: от деятельности, указанной в пункте 4 части 1 статьи 241 Федерального закона»).
2. При заполнении показателя «Общий объем доходов от осуществления деятельности, полученных в предыдущем календарном году, рублей»:
3. Заявитель-юридическое лицо указывает суммарный размер доходов, рассчитанный как сумма показателей 2110 «Выручка», 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению» и 2340 «Прочие доходы» в Отчете о финансовых результатах за предыдущий календарной год. В случае если заявитель-юридическое лицо имеет право применять упрощенную форму Отчета о финансовых результатах, заявитель указывает сумму показателей 2110 «Выручка» и 2340 «Прочие доходы» в упрощенной форме Отчета о финансовых результатах за предыдущий календарной год.
4. Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий общую систему налогообложения, указывает сведения, отраженные в показателе «Итого доходов» раздела VI Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя за предыдущий календарный год.
5. Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, указывает сумму всех доходов, отраженную в показателе «Итого за год» раздела I Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, за предыдущий календарный год.
6. Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН, указывает сумму всех полученных доходов, отраженную в показателе «Итого за налоговый период» раздела I Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, за предыдущий календарный год.
7. Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий ЕНВД, указывает сумму всех денежных средств, полученных в качестве доходов от осуществления предпринимательской деятельности за предыдущий календарный год. Заявитель определяет сумму денежных средств на основании любых регистров учета доходов, которые он ведет с целью контроля за фактическими доходами. Рекомендуется вести учет доходов на базе Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН.
8. В случае совмещения систем налогообложения необходимо рассчитать и указать суммарный доход, полученный при применении всех систем налогообложения.
9. При заполнении показателя «Доходы от осуществления деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, полученные в предыдущем календарном году, рублей» заявитель указывает размер доходов, рассчитанных при заполнении сведений об осуществлении деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и способствующей решению социальных проблем общества в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона.
10. Показатель «Доля доходов от осуществления деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, по итогам предыдущего календарного года в общем объеме доходов, процентов» рассчитывается как отношение показателя «Доходы от осуществления деятельности, указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, полученные в предыдущем календарном году, рублей» к показателю «Общий объем доходов от осуществления деятельности, полученных в предыдущем календарном году, рублей».
11. В показателе «Размер чистой прибыли, полученной в предшествующем календарном году, рублей»:
	1. Заявитель-юридическое лицо указывает сведения, отраженные в показателе 2400 «Чистая прибыль (убыток)» в Отчете о финансовых результатах за предыдущий календарный год.

В случае если в Отчете о финансовых результатах за предыдущий календарный год отражен убыток, указывается размер убытка со знаком минус с добавлением комментария «Получен убыток».

* 1. Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий общую систему налогообложения, указывает сумму чистой прибыли, рассчитанной как разница между показателем 030 «Сумма дохода» и показателем 040 «Сумма фактически произведенных расходов, учитываемых в составе профессионального налогового вычета» Приложения 3 Налоговой декларации по НДФЛ[[1]](#footnote-1), уменьшенная на величину, рассчитанную как 13% от полученного показателя:

*Чистая прибыль = 030 «Сумма дохода» - 040 «Сумма фактически произведенных расходов, учитываемых в составе профессионального налогового вычета» -
- 13% × (030 «Сумма дохода» - 040 «Сумма фактически произведенных расходов, учитываемых в составе профессионального налогового вычета»)*

В случае если по результатам расчета получена отрицательная сумма, заявитель-индивидуальный предприниматель указывает полученную сумму со знаком минус с добавлением комментария «Получен убыток».

* 1. Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, указывает сумму чистой прибыли, рассчитанной как разница между строкой 213 раздела 2.2 Налоговой декларации по УСН[[2]](#footnote-2) «Сумма полученных доходов за налоговый период», и суммой строк 223 «Сумма произведенных расходов нарастающим итогом», 230 «Сумма полученных убытков в предыдущем налоговом периоде» и 273 «Сумма исчисленного налога» раздела 2.2 Налоговой декларации УСН.

В случае если по результатам расчета получена отрицательная сумма, заявитель-индивидуальный предприниматель указывает полученную сумму со знаком минус с добавлением комментария «Получен убыток».

* 1. Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом налогообложения доходы, ЕНВД или ПСН, а также совмещающий УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, или общий налоговый режим с ЕНВД или ПСН, не рассчитывает показатель «Размер чистой прибыли, полученной в предшествующем календарном году, рублей», указывает «Не применимо, ИП применяет УСН с объектом налогообложения доходы/ЕНВД/ПСН».
1. В поле «Размер прибыли, направленной на осуществление деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, в текущем календарном году, рублей»:
	1. Заявитель-юридическое лицо:

***Вариант 1 (базовый).*** *Указывает размер прибыли, направленной на осуществление деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона. Размер такой прибыли определяется равным произведению показателя «Размер чистой прибыли, полученной в предшествующем календарном году, рублей» и показателя «Доля доходов от осуществления деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, по итогам предыдущего календарного года в общем объеме доходов».*

*Справочно: данный подход предполагает, что размер прибыли, направляемой на осуществление различных видов деятельности заявителя, пропорционален размеру выручки от данных видов деятельности.*

***Вариант 2.*** *Указывает размер прибыли, направленной на осуществление деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона. Размер такой прибыли определяется равным размеру целевого фонда, созданного из чистой прибыли по итогам предыдущего календарного года для осуществления деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона.*

*В учетной политике организации рекомендуется указать, что операции по данному фонду будут отражаться на специальном субсчете. В целях контроля за использованием чистой прибыли, выделенной в целевой фонд, рекомендуется открыть отдельный банковский счет и поместить на него денежные средства в размере, эквивалентном сумме целевого фонда, а также вести учет денежных средств, размещенных на банковском счету, на отдельном субсчете.*

В случае если в Отчете о финансовых результатах за предыдущий календарный год отражен убыток, указывается «Получен убыток».

* 1. Заявитель-индивидуальный предприниматель:

***Вариант 1 (базовый).*** *Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий общую систему налогообложения или УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при заполнении показателя «Размер прибыли, направленной на осуществление деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, в текущем календарном году, рублей» указывает размер прибыли, равный произведению показателя «Размер чистой прибыли, полученной в предшествующем календарном году, рублей» и показателя «Доля доходов от осуществления деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, по итогам предыдущего календарного года в общем объеме доходов».*

*Справочно: данный подход предполагает, что размер прибыли, направляемой на осуществление различных видов деятельности заявителя, пропорционален размеру выручки от данных видов деятельности.*

*Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом налогообложения доходы, ЕНВД или ПСН, а также совмещающий УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, или общий налоговый режим с ЕНВД или ПСН, не рассчитывает показатель «Размер прибыли, направленной на осуществление деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, в текущем календарном году, рублей», указывает «Не применимо, ИП применяет УСН с объектом налогообложения доходы/ЕНВД/ПСН».*

***Вариант 2.*** *Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий общую систему налогообложения или УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при заполнении показателя «Размер прибыли, направленной на осуществление деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, в текущем календарном году, рублей» указывает размер прибыли, равный сумме средств на целевом банковском счете, созданном специально для финансирования развития деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона. В случае если за предыдущий календарный год получен убыток, указывается «Получен убыток».*

*Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом налогообложения доходы, ЕНВД или ПСН, а также совмещающий УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, или общий налоговый режим с ЕНВД или ПСН, не рассчитывает показатель «Размер прибыли, направленной на осуществление деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, в текущем календарном году, рублей», указывает «Не применимо, ИП применяет УСН с объектом налогообложения доходы/ЕНВД/ПСН».*

1. В поле «Доля чистой прибыли, полученной в предшествующем календарном году, направленной на осуществление деятельности, указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, в текущем календарном году от размера указанной прибыли»:
	1. Заявитель-юридическое лицо указывает показатель, равный отношению показателя «Размер прибыли, направленной на осуществление деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, в текущем календарном году, рублей» к показателю «Размер чистой прибыли, полученной в предшествующем календарном году, рублей», выраженному в процентах. В случае за предыдущий календарный год отражен убыток, указывается «Получен убыток».
	2. Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий общую систему налогообложения или УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, указывает показатель, равный отношению показателя «Размер прибыли, направленной на осуществление деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, в текущем календарном году, рублей» к показателю «Размер чистой прибыли, полученной в предшествующем календарном году, рублей», выраженному в процентах. В случае если за предыдущий календарный год получен убыток, указывается «Получен убыток».
	3. Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом налогообложения доходы, ЕНВД или ПСН, а также совмещающий УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, или общий налоговый режим с ЕНВД или ПСН, не рассчитывает показатель «Доля чистой прибыли, полученной в предшествующем календарном году, направленной на осуществление деятельности, указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона, в текущем календарном году от размера указанной прибыли, процентов», указывает «Не применимо, ИП применяет УСН с объектом налогообложения доходы/ЕНВД/ПСН».

### **Пример заполнения:**

Заявитель-ИП, применяющий УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, организует работу развивающего и досугового центра для детей от 9 месяцев до 7 лет. Работа центра направлена на творческое развитие детей и привитие им русской культуры через чтение русских сказок, показ советского кино и мультфильмов, а также показ выступлений ансамблей русской песни. С детьми до года проводятся занятия по методике Монтессори. Малообеспеченным семьям предоставляется скидка на услуги.

Согласно разделу I Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, за 2019 год:

| Регистрация | Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (руб.) | Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (руб.) |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Дата и номер первичного документа | Содержание операции |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | № 1 от 15 января 2019 года | Получена оплата за проведение занятий по методике Монтессори по договору № 1 *(соц.деятельность)* | 30 |   |
| 2. | № 2 от 25 января 2019 года | Получена оплата за проведение киносеанса для детей *(соц.деятельность)* | 40 |   |
| 3. | № 3 от 7 марта 2019 года | Получена оплата за автомобиль по договору купли-продажи № 3 | 70 |   |
| 4. | № 4 от 23 июля 2019 года | Получена оплата за проведение занятий по методике Монтессори по договору № 4 *(соц.деятельность)* | 20 |   |
| 5. | № 5 от 21 августа 2019 года | Получена оплата за проведение занятий по методике Монтессори по договору № 5 *(соц.деятельность)* | 10 |   |
| 6. | № 6 от 12 сентября 2019 года | Получена оплата за проведение киносеанса для детей *(соц.деятельность)* | 30 |   |
| 7. | № 7 от 26 сентября 2019 года | Получена оплата за проведение занятий по методике Монтессори по договору № 7 *(соц.деятельность)* | 20 |   |
| 8. | № 8 от 23 декабря 2019 года | Получена оплата за проведение занятий по методике Монтессори по договору № 8 *(соц.деятельность)* | 20 |   |
| 9. | № 1 от 1 января 2019 года | Начислена амортизация автомобиля за январь |   | 10 |
| 10. | № 2 от 31 января 2019 года | Перечислена заработная плата сотрудникам за январь |   | 5 |
| 11. | № 3 от 1 февраля 2019 года | Начислена амортизация автомобиля за февраль |   | 10 |
| 12. | № 4 от 13 февраля 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС, ПФР, ФСС за январь |   | 1,5 |
| 13. | № 5 от 20 февраля 2019 года | Оплачены услуги артистов за проведение представлений |   | 40 |
| 14. | № 6 от 28 февраля 2019 года | Перечислена заработная плата сотрудникам за февраль |   | 5 |
| 15. | № 7 от 7 марта 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС, ПФР, ФСС за февраль |   | 1,5 |
| 16. | № 8 от 7 марта 2019 года | Списана остаточная стоимость автомобиля |   | 20 |
| 17. | № 9 от 29 марта 2019 года | Перечислена заработная плата сотрудникам за март |   | 5 |
| 18. | № 10 от 8 апреля 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС, ПФР, ФСС за март |   | 1,5 |
| 19. | № 11 от 30 апреля 2019 года | Перечислена заработная плата сотрудникам за апрель |   | 5 |
| 20. | № 12 от 6 мая 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС, ПФР, ФСС за апрель |   | 1,5 |
| 21. | № 13 от 15 мая 2019 года | Оплачена аренда помещений  |   | 17,5 |
| 22. | № 14 от 31 мая 2019 года | Перечислена заработная плата сотрудникам за май |   | 5 |
| 23. | № 15 от 7 июня 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС, ПФР, ФСС за май |   | 1,5 |
| 24. | № 16 от 14 июня 2019 года | Приобретены книги и методические материалы |   | 30 |
| 25. | № 17 от 28 июня 2019 года | Перечислена заработная плата сотрудникам за июнь |   | 5 |
| 26. | № 18 от 5 июля 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС, ПФР, ФСС за июнь |   | 1,5 |
| 27. | № 19 от 31 июля 2019 года | Перечислена заработная плата сотрудникам за июль |   | 5 |
| 28. | № 20 от 7 августа 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС, ПФР, ФСС за июль |   | 1,5 |
| 29. | № 21 от 30 августа 2019 года | Перечислена заработная плата сотрудникам за август |   | 5 |
| 30. | № 22 от 5 сентября 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС, ПФР, ФСС за август |   | 1,5 |
| 31. | № 23 от 30 сентября 2019 года | Перечислена заработная плата сотрудникам за сентябрь |   | 5 |
| 32. | № 24 от 10 октября 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС, ПФР, ФСС за сентябрь |   | 1,5 |
| 33. | № 25 от 31 октября 2019 года | Перечислена заработная плата сотрудникам за октябрь |   | 5 |
| 34. | № 26 от 7 ноября 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС, ПФР, ФСС за октябрь |   | 1,5 |
| 35. | № 27 от 29 ноября 2019 года | Перечислена заработная плата сотрудникам за ноябрь |   | 5 |
| 36. | № 28 от 10 декабря 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС, ПФР, ФСС за ноябрь |   | 1,5 |
| 37. | № 29 от 31 декабря 2019 года | Перечислена заработная плата сотрудникам за декабрь |   | 5 |
| Итого за налоговый период | 240 | 204 |

В начале 2020 года заявитель открыл целевой банковский счет в размере 20 рублей, который планирует расходовать на закупку новой детской мебели.

**Заполнение формы:**

| Наименование показателя | Значение показателя: |
| --- | --- |
| от деятельности, указанной в пункте 2 части 1 статьи 241 Федерального закона | от деятельности, указанной в пункте 3 части 1 статьи 241 Федерального закона | от деятельности, указанной в пункте 4 части 1 статьи 241 Федерального закона |
| Общий объем доходов от осуществления деятельности, полученных в предыдущем календарном году, рублей  | 240 |
| Доходы от осуществления деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 241 Федерального закона, полученные в предыдущем календарном году, рублей |  |  | 170 *(все доходы* кроме *выручки от продажи автомобиля)* |
| Доля доходов от осуществления деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 241 Федерального закона, по итогам предыдущего календарного года в общем объеме доходов, процентов, процентов |  |  | 71%*(170 рублей/240 рублей)* |
| Размер чистой прибыли, полученной в предшествующем календарном году, рублей  | 30,6*(Прибыль 36 рублей – налог по УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, 15%\*36 рублей)* |
| Размер прибыли, направленной на осуществление деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 241 Федерального закона, в текущем календарном году, рублей  |  |  | 20 |
| Доля чистой прибыли, полученной в предшествующем календарном году, направленной на осуществление деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 241 Федерального закона, в текущем календарном году от размера указанной прибыли, рублей |  |  | 20 |

1. Приказ ФНС России от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме». [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме». [↑](#footnote-ref-2)