## **Инструкция по заполнению справки о доле доходов, полученных от осуществления деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4части 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 2 («Значение показателя: от деятельности, указанной в пункте 2 части 1 статьи 24.1 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 суммарный размер доходов, рассчитанных при заполнении сведений о реализации товаров (работ, услуг), производимых гражданами, указанным в пункте 1 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 4части 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», указывает «Не применимо, ИП применяет УСН с объектом налогообложения доходы/ЕНВД/ПСН».

### **Пример заполнения:**

Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, занимается реализацией свечей, произведенных людьми с инвалидностью I и II групп по заболеваниям опорно-двигательного аппарата, по проблемам со зрением, слухом или с ментальными заболеваниями.

Заявитель самостоятельно закупает сырье для производства свечей, содержит мастерскую, в которой трудятся социально уязвимые граждане, а также реализует готовую продукцию оптом организациям, занимающимися проведением праздничных мероприятий. Социально уязвимые граждане работают на основании рамочных гражданско-правовых договоров, которые подразумевают, что заявитель выкупает у них всю произведенную в течение года продукцию, оплата происходит за каждые 100 произведенных свечей (за 100 штук социально уязвимые граждане получают 1000 руб.).

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 500 свечей по договору № 1 *(соц.деятельность)* | 12 500 |  |
| 2. | № 2 от 25 января 2019 года | Получена оплата за 4000 свечей по договору № 2 *(соц.деятельность)* | 100 000 |  |
| 3. | № 3 от 7 марта 2019 года | Получена оплата за автомобиль по договору купли-продажи № 3 | 156 250 |  |
| 4. | № 4 от 23 июля 2019 года | Получена оплата за 10 свечей по договору № 4 *(соц.деятельность)* | 250 |  |
| 5. | № 5 от 21 августа 2019 года | Получена оплата за 1 000 свечей по договору № 5 *(соц.деятельность)* | 25 000 |  |
| 6. | № 6 от 12 сентября 2019 года | Получена оплата за 40 свечей договору № 6 *(соц.деятельность)* | 1 000 |  |
| 7. | № 7 от 26 сентября 2019 года | Получена оплата за 200 свечей по договору № 7 *(соц.деятельность)* | 5 000 |  |
| 8. | № 8 от 15 декабря 2019 года | Получена оплата за 3000 свечей по договору № 8 *(соц.деятельность)* | 75 000 |  |
| 9. | № 1 от 1 января 2019 года | Начислена амортизация автомобиля за январь |  | 25 000 |
| 10. | № 2 от 30 января 2019 года | Закуплено 300 свечей  |  | 3 000 |
| 11. | № 3 от 1 февраля 2019 года | Начислена амортизация автомобиля за февраль |  | 25 000 |
| 12. | № 4 от 13 февраля 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС и ПФР, ФСС за январь |  | 837 |
| 13. | № 5 от 20 февраля 2019 года | Закуплен0 600 свечей  |  | 6 000 |
| 14. | № 6 от 28 февраля 2019 года | Закуплена 1000 свечей |  | 10 000 |
| 15. | № 7 от 7 марта 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС и ПФР за февраль |  | 4 464 |
| 16. | № 8 от 7 марта 2019 года | Списана остаточная стоимость автомобиля |  | 80 900 |
| 17. | № 9 от 29 марта 2019 года | Закуплено 500 свечей |  | 5 000 |
| 18. | № 10 от 8 апреля 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС и ПФР за март |  | 1 395 |
| 19. | № 11 от 30 апреля 2019 года | Закуплен0 2000 свечей |  | 20 000 |
| 20. | № 12 от 6 мая 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС и ПФР за апрель |  | 5 580 |
| 21. | № 13 от 15 мая 2019 года | Закуплен0 200 свечей |  | 2 000 |
| 22. | № 14 от 31 мая 2019 года | Закуплен0 700 свечей |  | 7 000 |
| 23. | № 15 от 7 июня 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС и ПФР за май |  | 2 511 |
| 24. | № 16 от 14 июня 2019 года | Закуплен0 1 500 свечей  |  | 15 000 |
| 25. | № 17 от 28 июня 2019 года | Закуплено 200 свечей |  | 2 000 |
| 26. | № 18 от 5 июля 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС и ПФР за июнь |  | 4 650 |
| 27. | № 19 от 31 июля 2019 года | Закуплено 200 свечей |  | 2 000 |
| 28. | № 20 от 7 августа 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС и ПФР за июль |  | 558 |
| 29. | № 21 от 30 августа 2019 года | Закуплено 1 200 свечей |  | 12 000 |
| 30. | № 22 от 5 сентября 2019 года | Оплата взносов в ФФОМС и ПФР за август |  | 3 348 |
| 31. | № 29 от 1 декабря 2019 года | Закуплено 8000 свечей |   | 80 000 |
| Итого за налоговый период | 375 000 | 318 243 |

В 2020 году заявитель планирует начать реализацию свечей через розничные точки продаж. Для этого он открыл целевой банковский счет из части полученной за 2019 год прибыли, который планирует потратить на аренду помещения и закупку стоек. По расчетам заявителя для этого ему понадобится 35 000 руб.

**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  | 375 000 |
| 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 | 218 750 *(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 | 58%*(218 750 рублей/ 375 000 рублей)* | 71%*(170 рублей/240 рублей)* |  |
| Размер чистой прибыли, полученной в предшествующем календарном году, рублей  | 48 243 *(Прибыль 56 757 рублей – налог по УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, 15%\*56 757 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  |  | 35 000 |  |
| 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 |  | 35 000 |  |

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)