



Федеральная налоговая служба

«Учет отдельных доходов на УСН»

2024

Львова Юлия Вячеславовна



Учет доходов в целях налогообложения УСН при работе с маркетплейсами

Письмо ФНС России от 08.05.2024 N СД-4-3/5416@

Письмо ФНС от 05.05.2023 N СД-4-3/5762@

Доходы налогоплательщиков, применяющих УСН, не уменьшаются на сумму агентского вознаграждения, удерживаемого агентом из выручки от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, поступающей ему от покупателей товаров, а также на сумму неустоек (штрафов), удержанных агентом из выручки от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

Отражение доходов от продажи транспортных средств, индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН

Порядок налогообложения зависит от того, использовали вы имущество в предпринимательской деятельности или для личных нужд.

- если использовали в предпринимательской деятельности (например, купили для перепродажи), то продажа будет облагаться в рамках УСН (пп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Порядок налогообложения будет такой же, как у организаций.

- если продажа с предпринимательской деятельностью не связана, то доход от продажи нужно облагать в рамках НДФЛ. Под действие УСН он не подпадет (пп. 5 п. 1, пп. 5 п. 3 ст. 208, ст. 209, п. 3 ст. 346.11 НК РФ).

Об учете ИП доходов от реализации транспортного средства, которое использовалось в предпринимательской деятельности, в целях применения УСН - Письмо Минфина России от 01.07.2024 N 03-11-11/60991.

Доходы УСН при продаже недвижимости, связанной с предпринимательской деятельностью, индивидуальным предпринимателем

Доходы и расходы по УСН при продаже недвижимости, задействованной в бизнесе, учитывайте в зависимости от назначения такого имущества:

- если вы купили ее для перепродажи - учитывайте как продажу покупных товаров;
- построили сами для продажи - учитывайте как продажу товаров собственного изготовления;
- использовали как основное средство - учитывайте как при продаже ОС.

Письма Минфина России от 28.06.2023 N 03-04-05/60201, от 14.11.2022 N 03-04-05/110555, от 05.03.2022 N 03-04-05/16195, от 24.04.2020 N 03-04-05/33262.

Учет процентов по депозиту у организаций и индивидуальных предпринимателей на УСН

Учет процентов по депозиту у ЮЛ на УСН

Проценты, полученные по договору банковского вклада, ЮЛ учитывают в составе внереализационных доходов (пп. 2 п. 1 ст. 248, п. 6 ст. 250, п. 1 ст. 346.15 НК РФ). Такие доходы признавайте на дату поступления денежных средств на ваш банковский счет (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Порядок учета у ИП будет зависеть от того, что указано в вашем договоре с банком о размещении денег на депозите.

Если вы заключили договор как ИП, то всю сумму процентов по вкладу вы должны включать в базу по УСН (пп. 2 п. 1 ст. 248, п. 6 ст. 250, п. 3 ст. 346.11, п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Если вы заключили договор как физлицо вне предпринимательской деятельности и в договоре с банком не указан ваш статус ИП, то проценты по депозиту в налоговую базу по УСН не включайте (Письмо Минфина России от 01.04.2019 N 03-11-11/22199). Этот доход должен облагаться НДФЛ по правилам ст. 214.2 НК РФ (Письмо Минфина России от 19.01.2024 N 03-04-05/3784).

Учет доходов по УСН по операциям эквайринга

- доход признается в полной сумме по договору с покупателем. Не уменьшайте доход на комиссию банка по эквайрингу (п. 1 ст. 248, п. 2 ст. 249, п. 1 ст. 346.15 НК РФ, Письмо Минфина России от 19.09.2016 N 03-11-11/54526)
- доход признается на дату, когда банк зачислит деньги по операции на ваш расчетный счет (п. 1 ст. 346.17 НК РФ, Письмо Минфина России от 10.02.2020 N 03-11-11/8398).

Доходы по УСН при вносе в уставный капитал организации и при выходе участников из состава учредителей

- При получении вклада в уставный капитал не возникает дохода по УСН (пп. 3 п. 1 ст. 251, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ)
- При выходе участников: если стоимость имущества превышает оплаченную стоимость доли (независимо от формы оплаты) и величину вклада, внесенного им в виде денежных средств, уменьшенных на сумму денежных средств, указанных в пп. 11.1 п. 1 ст. 251 НК РФ, доход в виде превышения приравнивается к дивидендам (п. 1 ч. 2 ст. 250).

Отражение доходов по УСН при получении субсидий

По общему правилу полученную субсидию учитывайте в доходах на дату ее получения (пп. 2 п. 1 ст. 248, ст. 250, п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Но есть несколько видов субсидий, у которых особый порядок учета:

- целевое финансирование (поступления) (пп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251 НК РФ);
- выплаты на содействие самозанятости безработных (п. 1 ст. 346.17 НК РФ);
- финансовая поддержка малого и среднего бизнеса (п. 1 ст. 346.17 НК РФ, ст. 17 Закона о развитии малого и среднего предпринимательства);
- финансовая поддержка по сертификатам на привлечение трудовых ресурсов (п. 1 ст. 346.17 НК РФ, ст. 22.2 Закона о занятости).

Как на УСН учитывать гранты

Если грант соответствует условиям, приведенным в пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ, то учитывайте его так же, как и другие средства целевого финансирования, - не включайте поступившие средства в доходы и не учитывайте в расходах затраты, произведенные за счет гранта (пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ, Письма Минфина России от 02.06.2023 N 03-11-11/51190, от 12.08.2022 N 03-11-06/2/78810, от 20.01.2021 N 03-01-10/2697, от 28.06.2019 N 03-11-06/2/47815, от 11.07.2017 N 03-11-06/2/43941).

Но такой порядок учета вы можете применить, только если используете грант по назначению и отдельно учитываете доходы и расходы в рамках целевого финансирования от остальных доходов и расходов (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Если ваш грант не соответствует условиям пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ, то учитывайте его как иную субсидию.

Отражение доходов УСН при получении целевого финансирования

Целевые средства отражаются в Разд. 3 декларации по УСН (п. 8.1 Порядка заполнения декларации по УСН).

Если целевые средства использовались не по назначению или не использовались в срок, то отражаются в доходах (пп. 2 п. 1 ст. 248, п. 14 ст. 250, п. 1 ст. 346.15 НК РФ, п. п. 5.4, 6.2, 7.3, 8.5 Порядка заполнения декларации по УСН):

- при объекте "доходы" - в строках 110 - 113 разд. 2.1.1, строках 110- 113 разд. 2.1.2 декларации по УСН;
- при объекте "доходы минус расходы" - в строках 210 - 213 разд. 2.2 декларации по УСН.

Как учесть на УСН возврат целевого финансирования (поступлений)

Если возвращаете субсидию, которую получали как целевое финансирование или целевое поступление, то доходы не корректируйте.

Ведь вы не должны были включать эти субсидии в доходы (пп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

Однако если вам пришлось отразить ее в доходах, например, из-за нецелевого использования, а потом вернуть, то можете уменьшить доходы на сумму возврата за тот период, в котором учли субсидию.

Для этого подайте уточненную декларацию (п. 1 ст. 54, п. 1 ст. 81 НК РФ).

Отражение доходов УСН при получении членских взносов

Полученные членские взносы не являются доходами при УСН. Это правило относится только к некоммерческим организациям, при условии, что у них есть документы, которые подтверждают, что полученные деньги они используют на свое содержание и на ведение уставной деятельности ([пп. 1 п. 2 ст. 251, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ, Письма Минфина России от 08.05.2019 N 03-11-11/33481, от 18.05.2017 N 03-11-06/2/30383](#)).

Отражение доходов УСН при получении членских взносов

Вступительные и членские взносы являются целевыми поступлениями, которые, в силу пп. 1 п. 2 ст. 251, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 Налогового кодекса РФ, относятся к доходам, не учитываемым при определении объекта налогообложения по УСН.

При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений (абз. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ).



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!
