

регистрации учета хозяйственных операций, допустим оценочный подход к расчету.

Сумма выручки может быть определена одним из способов:

- Пропорционально доле расходов на осуществление деятельности по реализации товаров (работ, услуг), предназначенных для граждан, отнесенных к категориям социально уязвимых, в общей сумме расходов заявителя.
- Пропорционально доле расходов на оплату труда работников, занятых в осуществлении деятельности по реализации товаров (работ, услуг), предназначенных для граждан, отнесенных к категориям социально уязвимых, в общей сумме расходов на оплату труда работников заявителя.

4.3. Заявитель категории № 4

4.3.1. Заявитель-юридическое лицо указывает сумму всей признанной выручки от осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и способствующей решению социальных проблем общества, за предыдущий календарный год.

Заявитель-юридическое лицо может заполнить данное поле на основании данных бухгалтерского учета.

Заявителю рекомендуется обеспечить раздельный учет выручки от осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и способствующей решению социальных проблем общества. В учетной политике и в плане счетов организации рекомендуется предусмотреть специальный субсчет для учета выручки от указанной деятельности.

4.3.2. Заявитель-индивидуальный предприниматель указывает сумму всех денежных средств, поступивших от осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и способствующей решению социальных проблем общества, за предыдущий календарный год, в соответствии со следующим подходом:

№ п/п	Система налогообложения	Источник данных для заполнения	Подход к определению показателя	Дополнительные рекомендации
1.	Общая система налогообложения	Раздел I Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций ИП ¹¹	Суммарная выручка от осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных	При определении операций, которые следует учитывать при расчете суммарной выручки, необходимо исключить из сути

¹¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации и Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 13.08.2002 № 86н/БГ-3-04/430 «Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей».

№ п/п	Система налогообложения	Источник данных для заполнения	Подход к определению показателя	Дополнительные рекомендации
2.	УСН	Раздел I Книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН ¹²	Суммарная выручка от осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и способствующей решению социальных проблем общества, по данным из графы «Доходы», учитываемые при расчете суммарной базы за предыдущий календарный год.	При определении операций, которые следует учитывать при расчете суммарной выручки, необходимо исключить из сути описания хозяйственной операции. При ведении учета рекомендуется отдельно отмечать операции, предусматривающие реализацию товаров (работ, услуг) в рамках осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и способствующей решению социальных проблем общества, например, при заполнении поля «содержание операции» дополнительно указывать «соц.деятельность»).

¹² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения».

№ п/п	Система налогообложения	Источник данных для заполнения приложения	Подход к определению показателей	Дополнительные рекомендации
3.	ПСН	Раздел I Книги учета доходов ИП, применяющих ПСН	Суммарная выручка от осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и способствующей решению социальных проблем общества, по данным из графы «Доходы» за предыдущий календарный год.	При определении операций, которые следует учитывать при расчете суммарной выручки, необходимо исходить из сути описания хозяйственной операции. При ведении учета рекомендуется отдельно отмечать операции, предусматривающие реализацию товаров (работ, услуг) в рамках осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и способствующей решению социальных проблем общества, например, при заполнении поля «содержание операции» дополнительно указывать «соц.деятельность»).
4.	ЕНВД	Любые регистры учета доходов, которые ведет заявитель с целью контроля за фактическими доходами.	Суммарная выручка от осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и способствующей	При определении операций, которые следует учитывать при расчете суммарной выручки, необходимо исходить из сути описания

3 Там же.

№ п/п	Система налогообложения	Источник данных для заполнения приложения	Подход к определению показателей	Дополнительные рекомендации
5.	НПД	Любые регистры учета доходов, которые ведет заявитель с целью контроля за фактическими доходами. В целях обеспечения возможности учета хозяйственных операций, предусматривающих реализацию товаров (работ, услуг), произведенных гражданами, отнесенными к категориям социально уязвимых, рекомендуется вести учет доходов на базе Книги учета доходов ИП, применяющих ПСН.	Суммарная выручка по хозяйственным операциям, предусматривающим реализацию товаров (работ, услуг), произведенных гражданами, отнесенными к категориям социально уязвимых, по данным из графы «Доходы» за предыдущий календарный год.	При определении операций, которые следует учитывать при расчете суммарной выручки, необходимо исходить из сути описания хозяйственной операции. При ведении учета рекомендуется отдельно отмечать операции, предусматривающие реализацию товаров (работ, услуг), произведенных гражданами, отнесенными к категориям социально уязвимых, например, при заполнении поля «содержание операции» дополнительно указывать «соц.деятельность»).

В случае совмещения систем налогообложения заявитель указывает суммарную выручку (доход), полученную при применении всех систем налогообложения.

4.3.3. В случае если заявитель в течение года получал выручку от осуществления нескольких видов деятельности, направленных на достижение общественно полезных целей и способствующих решению социальных проблем общества, и не представляется возможным разделить данную выручку между данными видами деятельности, рекомендуется по каждому виду деятельности указать суммарную выручку по таким видам деятельности с добавлением пояснения «Суммарная выручка от (перечислить виды деятельности, направленные на достижение общественно полезных целей и способствующие решению социальных проблем общества)».

4.3.4. В случае если заявитель не может точно определить сумму выручки, полученной от осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и способствующих решению социальных проблем общества, на основании регистров учета хозяйственных операций, допустим оценочный подход к расчету.

Сумма выручки может быть определена одним из способов:

— Пропорционально доле расходов на осуществление деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и способствующих решению социальных проблем общества, в общей сумме расходов заявителя.

— Пропорционально доле расходов на оплату труда работников, занятых в осуществлении деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и способствующих решению социальных проблем общества, в общей сумме расходов на оплату труда работников заявителя.

5. 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», выраженное в процентах.

6. В показателе «Размер чистой прибыли, полученной в предыдущем календарном году, рублей»:

6.1. 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».

6.2. 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 НДФЛ¹⁴, 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».

6.3. 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 УСН¹⁵ «Сумма полученных доходов за налоговый период», и суммой строки 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».

6.4. Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом налогообложения доходы, ЕНВД или ПСН, а также совмещающий УСН с объектом налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов, или общий налоговый режим с ЕНВД или ПСН, не рассчитывает показатель «Размер чистой прибыли, полученной в предыдущем календарном году,

¹⁴ 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».

¹⁵ 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».

рублей», указывает «Не применимо, ИП применяет УСН с объектом налогообложения доходы/ЕНВД/ПСН».

7. 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»:

7.1. Заявитель-юридическое лицо:

7.1.1. 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 произведением показателя «Размер чистой прибыли, полученной в предшествующем календарном году, рублей», уменьшенного на сумму прибыли, в отношении которой собранием участников (акционерами) по итогам года принято решение о распределении между участниками (акционерами), 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, процентов».

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

7.1.2. При заполнении поля «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» заявитель-юридическое лицо вправе указать сумму, равную размеру целевого фонда, созданного из чистой прибыли по итогам предыдущего календарного года для осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и способствующих решению социальных проблем общества, с указанием пояснения «Целевой фонд».

В данном случае заявитель должен предоставить в Уполномоченный орган копию решения акционеров (участников) о создании целевого фонда, а также выписку из реестров бухгалтерского учета, подтверждающую наличие целевого фонда по состоянию на дату обращения в Уполномоченный орган, подтвержденные подписями руководителя, а также главного бухгалтера организации.

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.

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

7.2. Заявитель-индивидуальный предприниматель:

7.2.1. Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий общую систему налогообложения или УСН с объектом налогообложения доходов, уменьшенных 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, процентов».

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

Альтернативный вариант. Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий общую систему налогообложения или УСН с объектом налогообложения доходов, уменьшенных 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».

7.2.2. Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом налогообложения доходов, ЕНВД, НПД или ПСН, а также совмещающий УСН с объектом налогообложения доходов, уменьшенных 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 доходов/ЕНВД/НПД/ПСН».