

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 03.02.2023 № СД-4-3/1226@ «О ПОРЯДКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ
НАЛОГА, УПЛАЧИВАЕМОГО В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УСН»

Федеральная налоговая служба в дополнение к письму ФНС России от 14.12.2022 N СД-4-3/16972@ направляет уточненные алгоритмы, учитываемые при заполнении налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения (далее - декларация) в случае применения в налоговом (отчетном) периоде налогоплательщиками налоговых ставок, предусмотренных пунктами 1.1 и 2.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, в размере 8 процентов и 20 процентов.

за отчетный период полугодие календарного года:

1. строка 131 Раздела 2.1.1 Декларации:

для стр. 101 = "1": $\text{стр. 111} \times \text{стр. 121} / 100$.

для стр. 101 = "2":

1) если $\text{стр. 121} = \text{стр. 120}$, то $\text{стр. 131} = \text{стр. 111} \times \text{стр. 121} / 100$,

2) если $\text{стр. 121} > \text{стр. 120}$, то:

$\text{стр. 131} = \text{стр. 130} + (\text{стр. 111} - \text{стр. 110}) \times \text{стр. 121} / 100$, при условии, что $\text{стр. 111} \geq \text{стр. 110}$;

$\text{стр. 131} = \text{стр. 130} + (\text{стр. 111} - \text{стр. 110}) \times \text{стр. 120} / 100$, при условии, что $\text{стр. 111} < \text{стр. 110}$.

2. строка 131 Раздела 2.1.2 Декларации:

для стр. 101 разд. 2.1.1 = "1": $\text{стр. 111} \times \text{стр. 121} \text{ разд. 2.1.1} / 100$.

для стр. 101 разд. 2.1.1 = "2":

1) если $\text{стр. 121} = \text{стр. 120}$, то $\text{стр. 131} = \text{стр. 111} \times \text{стр. 121} \text{ разд. 2.1.1} / 100$,

2) если $\text{стр. 121} > \text{стр. 120}$, то:

$\text{стр. 131} = \text{стр. 130} + (\text{стр. 111} - \text{стр. 110}) \times \text{стр. 121} \text{ разд. 2.1.1} / 100$, при условии, что $\text{стр. 111} \geq \text{стр. 110}$;

$\text{стр. 131} = \text{стр. 130} + (\text{стр. 111} - \text{стр. 110}) \times \text{стр. 120} \text{ разд. 2.1.1} / 100$, при условии, что $\text{стр. 111} < \text{стр. 110}$.

3. строка 271 Раздела 2.2 Декларации:

для стр. 201 = "1":

$\text{стр. 271} = \text{стр. 241} \times \text{стр. 261} / 100$

для стр. 201 = "2":

1) если $\text{стр. 261} = \text{стр. 260}$, то $\text{стр. 271} = \text{стр. 241} \times \text{стр. 261} / 100$;

2) если $\text{стр. 261} > \text{стр. 260}$, то:

$\text{стр. 271} = \text{стр. 270} + (\text{стр. 241} - \text{стр. 240}) \times \text{стр. 261} / 100$, при условии, что $\text{стр. 241} \geq \text{стр. 240}$;

$\text{стр. 271} = \text{стр. 270} + (\text{стр. 241} - \text{стр. 240}) \times \text{стр. 260} / 100$, при условии, что $\text{стр. 241} < \text{стр. 240}$.

за отчетный период девять месяцев календарного года:

1. строка 132 Раздела 2.1.1 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, при условии, что стр.112 >= стр.111;

стр. 132 = стр. 131 + (стр.112 - стр.111) x стр.121/100, при условии, что стр.112 < стр.111;

3) если стр. 122 = стр. 121 и стр. 122 > стр. 120, то:

стр. 132 = стр.130 + (стр.112 - стр.110) x стр.122/100, при условии, что стр.112 >= стр.110;

стр. 132 = стр.130 + (стр.112 - стр.110) x стр.120/100, при условии, что стр.112 < стр.110.

2. строка 132 Раздела 2.1.2 Декларации:

для стр. 101 разд. 2.1.1 = "1":

стр. 132 = стр. 112 x стр. 122 разд. 2.1.1 / 100.

для стр. 101 разд. 2.1.1 = "2":

1) если стр. 122 = стр. 120, то стр. 132 = стр. 112 x стр. 122 разд.2.1.1 / 100;

2) если стр. 122 > стр. 121, то:

стр. 132 = стр. 131 + (стр.112 - стр.111) x стр.122 разд.2.1.1/100, при условии, что стр.112 >= стр.111;

стр. 132 = стр. 131 + (стр.112 - стр.111) x стр.121 разд.2.1.1/100, при условии, что стр.112 < стр.111;

3) если стр. 122 = стр. 121 и стр. 122 > стр. 120, то:

стр. 132 = стр.130 + (стр.112 - стр.110) x стр.122 разд.2.1.1/100, при условии, что стр.112 >= стр.110;

стр. 132 = стр.130 + (стр.112 - стр.110) x стр.120 разд.2.1.1/100, при условии, что стр.112 < стр.110.

3. 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, при условии, что стр.242 >= стр. 240;

стр. 272 = стр.270 + (стр.242 - стр.240) x стр.260/100, при условии, что стр.242 < стр. 240;

3) если стр. 262 > стр. 261, то:

стр. 272 = стр.271 + (стр.242 - стр.241) x стр.262/100, при условии, что стр.242 >= стр.241;
стр. 272 = стр.271 + (стр.242 - стр.241) x стр.261/100, при условии, что стр.242 < стр.241.

за налоговый период:

1. строка 133 Раздела 2.1.1 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, при условии, что стр.113 >= стр.112;

стр. 133 = стр.132 + (стр.113 - стр.112) x стр.122/100, при условии, что стр.113 < стр.112;

3) если стр. 123=стр. 122 и стр. 123> стр.121, то:

стр. 133 = стр. 131 + (стр.113 - стр.111) x стр.123/100, при условии, что стр.113 >= стр.111;

стр. 133 = стр. 131 + (стр.113 - стр.111) x стр.121/100, при условии, что стр.113 < стр.111;

4) если стр. 123 = стр. 121 и стр. 123 > стр.120, то:

стр. 133 = стр.130 + (стр.113 - стр.110) x стр.123/100, при условии, что стр.113 >= стр.110;

стр. 133 = стр.130 + (стр.113 - стр.110) x стр.120/100, при условии, что стр.113 < стр.110.

2. строка 133 Раздела 2.1.2 Декларации:

для стр. 101 разд. 2.1.1 = "1":

стр. 133 = стр. 113 x стр. 123 разд. 2.1.1 / 100.

для стр. 101 разд. 2.1.1 = "2":

1) если стр. 123 = стр. 120, то стр. 133 = стр. 113 x стр. 123 разд.2.1.1 / 100;

2) если стр. 123 > стр. 122, то:

стр. 133 = стр.132 + (стр.113 - стр.112) x стр.123 разд.2.1.1/100, при условии, что стр.113 >= стр.112;

стр. 133 = стр.132 + (стр.113 - стр.112) x стр.122 разд.2.1.1/100, при условии, что стр.113 < стр.112;

3) если стр. 123=стр. 122 и стр. 123> стр.121, то:

стр. 133 = стр. 131 + (стр.113 - стр.111) x стр.123 разд.2.1.1/100, при условии, что стр.113 >= стр.111;

стр. 133 = стр. 131 + (стр.113 - стр.111) x стр.121 разд.2.1.1/100, при условии, что стр.113 < стр.111;

4) если стр. 123 = стр. 121 и стр. 123 > стр.120, то:

стр. 133 = стр.130 + (стр.113 - стр.110) x стр.123 разд.2.1.1/100, при условии, что стр.113 >= стр.110;

стр. 133 = стр.130 + (стр.113 - стр.110) x стр.120 разд.2.1.1/100, при условии, что стр.113 < стр.110.

3. 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, при условии, что стр.243 >= стр.242;

стр.273 = стр.272 + (стр.243 - стр.242) x стр.262/100, при условии, что стр.243 < стр.242;

3) если стр. 263 = стр. 262 и стр. 263 > стр.261, то:

стр. 273 = стр.271 + (стр.243 - стр.241) x стр.263/100, при условии, что стр.243 >=стр.241;

стр. 273 = стр.271 + (стр.243 - стр.241) x стр.261/100, при условии, что стр.243 < стр.241;

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 условии, что стр.243 >= стр. 240,

стр. 273 = стр.270 + (стр.243 - стр.240) x стр.260/100, при условии, что стр.243 < стр.240.

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.

Одновременно сообщает, что Федеральная налоговая служба отзывает письмо ФНС России от 24.11.2021 N СД-4-3/16342@.

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный государственный

советник Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин