***ПРОЕКТ***

***Методические материалы предназначены для субъектов малого и среднего предпринимательства,* *осуществляющих деятельность, направленную на достижение общественно полезных целей и способствующую решению социальных проблем общества***

**1. Общие положения**

1. Настоящие методические материалы разработаны в рамках реализации положений статьи 24.1 Федерального закона от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон) и Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 29 ноября 2019 г. № 773 «Об утверждении Порядка признания субъекта малого или среднего предпринимательства социальным предприятием и Порядка формирования перечня субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих статус социального предприятия» (далее – Порядок).
2. Настоящие методические материалы содержат рекомендации по заполнению субъектами малого и среднего предпринимательства документов, представляемых в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, уполномоченный высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации на взаимодействие с Министерством экономического развития Российской Федерации по реализации мероприятий государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – Уполномоченный орган) с целью признания социальным предприятием и в дальнейшем включением информации об этом в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.
3. В разделе 2 настоящих методических материалов приведена инструкция по обращению в Уполномоченный орган с целью признания социальным предприятием, в разделах 3-6 приводятся инструкции по подготовке и заполнению документов, которые должны представлять заявители в Уполномоченный орган в соответствии с Порядком.
4. В настоящих методических материалах используются следующие условные наименования:

Порядок – Порядок признания субъекта малого или среднего предпринимательства социальным предприятием, утвержденный приказом Минэкономразвития России от 29 ноября 2019 г. № 773.

Федеральный закон – Федеральный закон от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Уполномоченный орган – орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, уполномоченный высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации на взаимодействие с Министерством экономического развития Российской Федерации по реализации мероприятий государственной поддержки малого и среднего предпринимательства.

Деятельность, направленная на достижение общественно полезных целей и способствующая решению социальных проблем общества, – социальная деятельность, соответствующая описанию, приведенному в пункте 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона.

Заявители – субъекты малого и среднего предпринимательства, обращающиеся в Уполномоченный орган с целью признания социальным предприятием, осуществляющие деятельность, направленную на достижение общественно полезных целей и способствующую решению социальных проблем общества, соответствующие условию, предусмотренному пунктом 4 части 1 статьи 24.1 Федерального закона: доля доходов от осуществления такой деятельности по итогам предыдущего календарного года должна составлять не менее 50% в общем объеме доходов, а доля полученной чистой прибыли за предшествующий календарный год, направленной на осуществление такой деятельности в текущем календарном году, должна составлять не менее 50% от размера указанной прибыли (при наличии чистой прибыли).

Организация, образующая инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства – определяется в соответствии со статьей 15 Федерального закона.

ЕГРЮЛ – единый государственный реестр юридических лиц.

ЕГРИП – единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей.

УСН – упрощенная система налогообложения.

ЕНВД – система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

ПСН – патентная система налогообложения.

НДФЛ – налог на доходы физических лиц.

ОКВЭД2 – ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности, утвержденный Приказом Росстандарта от 31 января 2014 года № 14-ст.

НДС – налог на добавленную стоимость.

**2. Инструкция по обращению в Уполномоченный орган**

1. Для получения статуса социального предприятия необходимо обратиться в Уполномоченный орган субъекта Российской Федерации, в котором заявитель осуществляет деятельность.

Наименование, адрес, электронную почту и телефон Уполномоченного органа можно узнать на сайте Минэкономразвития России.

Обратиться в Уполномоченный орган можно одним из следующих способов:

а. непосредственно в Уполномоченный орган;

б. через организации, образующие инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства (Центры «Мой бизнес»);

в. направив заказное письмо;

г. в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью;

д. через МФЦ или органы местного самоуправления (местную администрацию) – в случае если в субъекте РФ организована возможность подачи документов данными способами.

В случае обращения в Уполномоченный орган путем отправки заказного письма заявителю рекомендуется также направить сканированные копии представляемых в Уполномоченный орган документов на электронную почту Уполномоченного органа с указанием даты отправки документов заказным письмом.

*Информация о доступных в субъектах РФ способах обращения в Уполномоченный орган, и перечень организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства, через которые можно обратиться в Уполномоченный орган, будут размещены на сайтах Уполномоченных органов субъектов РФ.*

2. Подать заявление и документы в Уполномоченный орган для целей признания социальным предприятием можно начиная с 2020 года. Подать документы можно:

С 9 января до 1 марта 2020 года – в целях признания заявителя социальным предприятием по состоянию на 1 апреля 2020 года.

С 1 марта до 1 мая 2020 года – в целях признания заявителя социальным предприятием по состоянию на 1 июля 2020 года.

В случае если Уполномоченный орган принял решение о признании заявителя социальным предприятием по состоянию на 1 апреля 2020 года, повторно подавать документы до 1 мая в 2020 году не нужно.

Подать заявление и документы в Уполномоченный орган для целей признания социальным предприятием в 2021 году и последующие годы необходимо до 1 мая.

Комплектность документов, представляемых в Уполномоченный орган заявителем, можно проверить на основании чек-листов, приведенных в документе «Перечень документов, подаваемых заявителем в уполномоченный орган субъекта РФ для целей признания заявителя социальным предприятием».

3. Заявители могут обратиться в Уполномоченный орган с целью признания социальным предприятием не ранее года, следующего за годом внесения в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) записи о создании юридического лица (регистрации в качестве индивидуального предпринимателя).

Также на момент подачи документов в Уполномоченный орган информация о заявителе должна быть включена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Наличие записи о заявителе в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства – обязательное условие для признания социальным предприятием. В данной связи заявителю рекомендуется заблаговременно проверить наличие записи в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства не позднее, чем за месяц до обращения в Уполномоченный орган. В случае отсутствия записи необходимо обратиться в налоговый орган через форму, размещенную на сайте https://rmsp.nalog.ru/appeal-create.html. Заявление рассматривается налоговым органом в течение 15 рабочих дней с момента отправки.

**3. Инструкция по заполнению заявления**

**о признании социальным предприятием (приложение № 1 к Порядку)**

1. В поле «Наименование уполномоченного органа» указывается Уполномоченный орган субъекта Российской Федерации, указанный на сайте Минэкономразвития.
2. В поле «Наименование субъекта малого или среднего предпринимательства» заявители-юридические лица указывают сокращенное наименование юридического лица согласно сведениям ЕГРЮЛ, актуальным на дату обращения в Уполномоченный орган. Заявители-индивидуальные предприниматели указывают ФИО индивидуального предпринимателя согласно сведениям ЕГРИП, актуальным на дату обращения в Уполномоченный орган.
3. В поле «Адрес» заявители указывают место нахождения юридического лица или место жительства индивидуального предпринимателя.
4. В полях «Телефон», «Факс», «Адрес электронной почты» указываются контактные данные заявителя. Заявителю рекомендуется указать как минимум один вид контактных данных из перечисленных. В полях контактных данных, отсутствующих у заявителя, указывается «Отсутствует».
5. В поле «Полное наименование субъекта малого или среднего предпринимательства» заявители-юридические лица указывают полное наименование юридического лица согласно сведениям ЕГРЮЛ, актуальным на дату обращения в Уполномоченный орган. Заявители-индивидуальные предприниматели указывают ФИО индивидуального предпринимателя согласно сведениям ЕГРИП, актуальным на дату обращения в Уполномоченный орган.
6. Поля «Дата внесения в Единый государственный реестр юридических лиц (Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей) записи о создании юридического лица (регистрации индивидуального предпринимателя)» указывается дата согласно сведениям ЕГРЮЛ (ЕГРИП).
7. В поле «Серия и номер документа, подтверждающего факт внесения записи» указывается серия и номер ОГРН (ОГРНИП) согласно сведениям ЕГРЮЛ (ЕГРИП).
8. В поле «Наименование регистрирующего органа» указывается наименование регистрирующего органа согласно сведениям ЕГРЮЛ (ЕГРИП).
9. В поле «ИНН» указывается идентификационный номер налогоплательщика согласно сведениям ЕГРЮЛ (ЕГРИП).
10. В поле «КПП» указывается код причины постановки на учет согласно сведениям ЕГРЮЛ, актуальным на дату обращения в Уполномоченный орган. Заявители-индивидуальные предприниматели ставят в данном поле прочерк.
11. В поле «Дата постановки на учет в налоговом органе» указывается дата согласно сведениям ЕГРЮЛ (ЕГРИП).
12. В поле «Дата внесения сведений в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства» указывается дата согласно информации из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства размещен на сайте https://rmsp.nalog.ru/[[1]](#footnote-1).
13. В поле «Сведения о лице, имеющем право действовать от имени заявителя без доверенности» заявитель-юридическое лицо указывает лиц, имеющих право действовать от имени заявителя без доверенности, согласно сведениям ЕГРЮЛ, актуальным на дату обращения в Уполномоченный орган. Заявители-индивидуальные предприниматели ставят в данном поле прочерк.
14. В поле «Осуществляемые виды деятельности заявителя» перечисляются коды всех видов деятельности в соответствии с ОКВЭД2 согласно сведениям ЕГРЮЛ (ЕГРИП), актуальным на дату обращения в Уполномоченный орган.

*Заявитель-юридическое лицо может приложить к заявлению выписку из ЕГРЮЛ и не заполнять поля «Дата постановки на учет в налоговом органе», «Дата внесения в Единый государственный реестр юридических лиц (Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей) записи о создании юридического лица (регистрации индивидуального предпринимателя)», «Серия и номер документа, подтверждающего факт внесения записи», «Наименование регистрирующего органа», «ИНН», «Сведения о лице, имеющем право действовать от имени заявителя без доверенности», «Осуществляемые виды деятельности заявителя». В данном случае в указанных полях следует указать «см. ЕГРЮЛ».*

*Заявитель-индивидуальный предприниматель может приложить к заявлению выписку из ЕГРИП и не заполнять поля «Дата постановки на учет в налоговом органе», «Дата внесения в Единый государственный реестр юридических лиц (Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей) записи о создании юридического лица (регистрации индивидуального предпринимателя)», «Серия и номер документа, подтверждающего факт внесения записи», «Наименование регистрирующего органа», «ИНН», «КПП», «Осуществляемые виды деятельности заявителя». В данном случае в указанных полях поле следует указать «см. ЕГРИП».*

1. В поле «Сведения о заявителе» заявители-юридические лица указывают сокращенное наименование юридического лица согласно сведениям ЕГРЮЛ, актуальным на дату обращения в Уполномоченный орган.

Заявители-индивидуальные предприниматели указывают ФИО индивидуального предпринимателя согласно сведениям ЕГРИП, актуальным на дату обращения в Уполномоченный орган.

1. В поле «Сведения о заявителе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» указывается сокращенное наименование заявителя-юридического лица (ФИО индивидуального предпринимателя) и ссылка на сайт заявителя в соответствии с тем, как он указан в адресной строке (при наличии). Допускается указание ссылки на сайт заявителя в социальных сетях. В случае отсутствия сайта указывается «Сайт отсутствует».

В случае, если заявитель включен реестр поставщиков социальных услуг, рекомендуется также привести ссылку на данный реестр. В конце заявления ставится дата подписания, подпись лица, заполнившего заявление, с расшифровкой (ФИО) и печать (при наличии).

**4. Инструкция по заполнению отчета о социальном воздействии (приложение № 2 к Порядку)**

*Справочно: заявители заполняют отчет о социальном воздействии по желанию. При этом настоятельно рекомендуется предоставить данный документ в целях формирования у Уполномоченного органа более комплексного понимания характера осуществляемой социальной деятельности.*

*В спорных случаях (например, если ОКВЭД2 согласно ЕГРЮЛ/ЕГРИП заявителя не соответствует/не вполне соответствует социальному направлению деятельности, когда отсутствует сайт, через который Уполномоченный орган может ознакомиться с социальной деятельностью заявителя),* ***информация из отчета о социальном воздействии может стать решающей в признании заявителя социальным предприятием****.*

1. В отчете о социальном воздействии рекомендуется в свободной форме привести описание деятельности, соответствующей условиям, в соответствии с которыми заявитель обращается в Уполномоченный орган с целью признания социальным предприятием. Приведенное описание должно демонстрировать, как на практике осуществляется социальная деятельность заявителя, в чем польза социальной деятельности заявителя, а также что осуществляемая деятельность соответствует направлению деятельности, указанному заявителем 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» (приложение № 8 к Порядку).
2. В разделе «Цель социального предприятия» заявителю рекомендуется указать цель «достижение общественно полезных целей и решение социальных проблем общества», а также конкретные общественно-полезные цели, на достижение которых направлена его деятельность, и кратко описать осуществляемую деятельность.

*Пример: достижение общественно полезных целей и решение социальных проблем общества – оздоровление и организация досуга детей в период летних каникул: деятельность детского оздоровительного летнего лагеря для детей и подростков от 8 до 14 лет с предоставлением проживания, питания, занятиями физкультурой и культурной программой.*

1. В разделе «Социальная проблема (потребность потребителя), на решение которой направлена деятельность социального предприятия» приводится описание конкретной социальной проблемы, на решение которой направлена деятельность заявителя.

*Примеры: наркомания среди подростков; насилие в семье; трудности в организации присмотра за детьми у работающих родителей; необходимость создания особых условий для социализации детей, отстающих в развитии; необходимость организации досуга и присмотра за детьми работающих родителей в периоды летних каникул, когда дети не заняты учебой в школе, и за ними некому присматривать.*

1. В разделе «Целевая аудитория, на которую направлена деятельность социального предприятия» указываются категории лиц, на решение проблем которых направлена социальная деятельность заявителя. В данном разделе необходимо максимально точно обозначить категорию лиц, на решение проблем которых направлена его деятельность.

*Примеры: если заявитель занимается организацией занятий для детей, в качестве целевой категории заявитель может указать «дети школьного и дошкольного возраста и их родители»; если заявитель осуществляет деятельность детского оздоровительного летнего лагеря, он может указать «дети и подростки от 8 до 14 лет, а также их работающие близкие родственники».*

В случае если невозможно однозначно определить категорию лиц, на решение проблем которых направлена деятельность заявителя, применимо указывать в качестве целевой аудитории неопределенный круг лиц с ограничением по территориальному признаку.

*Пример: заявитель осуществляет деятельность музея, в котором хранятся артефакты памяти жителей села, принявших участие в великой отечественной войны; в данном случае заявитель может указать «жители села, на территории которого расположен музей».*

1. В разделе «Способы решения социальной проблемы, которые осуществляет социальное предприятие» указываются конкретные способы, которые использует заявитель для решения социальных проблем, приведенных им в разделе «Социальная проблема (потребность потребителя), на решение которой направлена деятельность социального предприятия». При заполнении раздела рекомендуется:

пояснить, каким образом реализуемые виды продукции (товаров, работ, услуг) решают или снижают негативный эффект от наличия социальной проблемы, на которую направлена деятельность заявителя; пояснить, какие положительные эффекты для целевой аудитории и общества

в целом имеет деятельность заявителя.

*Пример: заявитель обучает волонтеров и работников приютов для животных основным навыкам ухода за животными: мытью, перевязке, типам кормления, распознаванию основных симптомов наиболее распространенных заболеваний, технике безопасности при взаимодействии с животными. Основные клиенты заявителя – приюты для собак и кошек (НКО). Услуги заявителя решают проблему отсутствия компетенций у работников и волонтеров, которые хотят работать с животными, но не обладают необходимыми навыками и знаниями. Деятельность заявителя позволяет НКО в условиях дефицита квалифицированных кадров вылечить больше бездомных животных и найти им хозяев.*

1. В разделе «Продукция (товары, работы, услуги), предлагаемая потребителю социального предприятия (целевой аудитории, благополучателям)» необходимо перечислить конкретные виды продукции (товаров, работ, услуг; допустимо перечисление укрупненных видов при их значительном количестве), которые производит заявитель, способствующие решению социальной проблемы, указанной в разделе «Социальная проблема (потребность потребителя), на решение которой направлена деятельность социального предприятия».

*Примеры: консультации психологов по горячей линии, брошюры о здоровом образе жизни, занятия плаванием, обучение волонтеров уходу за животными.*

**Пример заполнения приложения № 2:**

*Заявитель организовал интерактивный музей Камчатского края. Многие природные достопримечательности Камчатки труднодоступны для широких слоев населения – красивые места располагаются очень далеко, и чтобы их увидеть, нужно потратить значительное количество времени и денег. Интерактивный музей наглядно демонстрирует красоту края. В нем представлены образцы горных пород, уникальные модели лавовых потоков, которые передают атмосферу природных чудес Камчатки, собрано множество фотографий и видеоматериалов. Также музей организует виртуальные туры, которые при помощи VR-технологий позволяет всем, в том числе маломобильным гражданам, насладиться красотами Камчатки. Кроме реалистичных панорамных изображений, тур включает в себя подробный научно-познавательный рассказ гида, готового ответить на вопросы посетителей.*

В соответствии с приведенным описанием заявитель может заполнить форму отчета о социальном воздействии следующим образом:

**Отчет о социальном воздействии**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Раздел** | **Описание** |
| 1. | Цель социального предприятия | *Достижение общественно полезных целей и решение социальных проблем общества – ознакомление граждан с природными богатствами Камчатского края, воспитание патриотизма* |
| 2. | Социальная проблема  (потребность потребителя), на решение которой направлена деятельность социального предприятия | *Трудная доступность природных красот*  *Камчатского края* |
| 3. | Целевая аудитория, на которую направлена деятельность  социального предприятия | *Жители и туристы Камчатки, а также граждане, которые по разным обстоятельствам (в том числе и по состоянию здоровья) не могут посетить Камчатский край* |
| 4. | Способы решения социальной проблемы, которые осуществляет социальное предприятие | *Интерактивный музей наглядно демонстрирует*  *красоту края в доступной форме. В нем представлены образцы горных пород, уникальные модели лавовых потоков, которые передают атмосферу природных чудес Камчатки, собрано множество фотографий и видеоматериалов. Также музей организует виртуальные туры, которые при помощи VR-технологий позволяет всем, в том числе маломобильным гражданам, насладиться красотами Камчатки. Кроме реалистичных панорамных изображений, тур включает в себя подробный научнопознавательный рассказ гида, готового ответить на вопросы посетителей.* |
| 5. | Продукция (товары, работы, услуги), предлагаемая потребителю социального  предприятия (целевой аудитории) | *Экскурсии (в том числе виртуальные) по интерактивному музею* |

**5. 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 (приложение № 6 к Порядку)**

1. Заявитель заполняет показатели приложения № 6 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»:
   1. 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.
   2. 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.
   3. 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.
   4. 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.
   5. 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.
   6. В случае совмещения систем налогообложения необходимо рассчитать и указать суммарный доход, полученный при применении всех систем налогообложения.
3. 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 (приложение № 8 к Порядку), в соответствии с разделом 6

настоящих методических материалов.

1. 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.
2. 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[[2]](#footnote-2), 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, заявительиндивидуальный предприниматель указывает полученную сумму со знаком минус с добавлением комментария «Получен убыток».

5.3. 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 УСН[[3]](#footnote-3) «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, заявительиндивидуальный предприниматель указывает полученную сумму со знаком минус с добавлением комментария «Получен убыток».

5.4. 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».

6. 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»:

6.1. 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, процентов».*

*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».

6.2. 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, процентов».*

*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, процентов»:
   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 приложения № 6:**

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 куплипродажи № 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 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 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 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |  |  | 71% |
| 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 |
| 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 |  |  | *(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, процентов |  |  | 65% |

**6. Инструкция по заполнению 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 (приложение № 8 к Порядку)**

1. В поле «Виды деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) с указанием кодов» указываются виды деятельности согласно ОКВЭД2 в соответствии с ЕГРЮЛ (ЕГРИП) заявителя, соответствующие направлениям деятельности, указанным в части 4 пункта 1 статьи 24.1 Федерального закона (далее – социальные направления деятельности). Не допускается указание ОКВЭД2, не включенных в ЕГРЮЛ (ЕГРИП).

В случае если согласно сведениям ЕГРЮЛ (ЕГРИП) заявитель осуществляет виды деятельности, не соответствующие ни одному из приведенных в качестве примеров, заявителю следует в обязательном порядке представить в Уполномоченный орган в составе комплекта документов Отчет о социальном воздействии (см. раздел 4 настоящих методических материалов), который должен демонстрировать, как на практике осуществляется социальная деятельность заявителя, в чем польза социальной деятельности заявителя, а также что осуществляемая деятельность соответствует направлению деятельности, указанному заявителем при заполнении приложения № 8.

В случае если заявитель осуществляет социальные направления деятельности, но соответствующие им ОКВЭД2 отсутствуют в ЕГРЮЛ (ЕГРИП), ему следует указать ОКВЭД2 согласно ЕГРЮЛ (ЕГРИП), и добавить пояснение о причине отсутствия ОКВЭД2, соответствующего социальному направлению деятельности.

*Например, что заявитель начал осуществление социальных направлений деятельности после регистрации юридического лица (ИП) и не уведомил об этом налоговый орган, поэтому перечень ОКВЭД2 согласно ЕГРЮЛ (ЕГРИП) неактуален.*

В дополнение к ОКВЭД2 заявителю также рекомендуется указать в приложении 8 дополнительные сведения в соответствии с приведенными рекомендациями.

**Примеры видов деятельности в соответствии с ОКВЭД2 и рекомендуемые к указанию дополнительные сведения**:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Направление деятельности[[4]](#footnote-4)** | **Примеры видов деятельности в**  **соответствии с ОКВЭД2** | **Рекомендуемые к указанию**  **дополнительные сведения** |
| 1. | деятельность по оказанию психолого-педагогических и иных услуг, направленных на укрепление семьи, обеспечение семейного воспитания детей и поддержку материнства и детства | 85.1Образование общее  86.10 Деятельность больничных организаций  87.90 Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая  88.91 Предоставление услуг по дневному уходу за детьми  88.9 Предоставление прочих социальных услуг | В дополнение к кодам ОКВЭД2 рекомендуется указать реквизиты лицензии на осуществление медицинской и/или образовательной деятельности (при наличии). |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Направление деятельности4** | **Примеры видов деятельности в**  **соответствии с ОКВЭД2** | **Рекомендуемые к указанию**  **дополнительные сведения** |
|  |  | без обеспечения проживания  *Иные виды деятельности* |  |
| 2. | деятельность по организации отдыха и оздоровления детей | 55.20 Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания  85.41.1 Образование в области спорта и отдыха  86.90.4 Деятельность санаторно-курортных организаций  93.1 Деятельность в области спорта  93.11 Деятельность спортивных объектов  93.12 Деятельность спортивных клубов  93.13 Деятельность фитнесцентров  93.19 Деятельность в области спорта прочая  *Иные виды деятельности* | В дополнение к кодам ОКВЭД2 рекомендуется привести ссылку и номер записи в реестре организаций отдыха детей и их оздоровления (реестры ведутся уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сфере организации отдыха и оздоровления детей в соответствии с положениями  Федерального закона от 24.07.1998 № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации»). |
| 3. | деятельность по оказанию услуг в сфере дошкольного образования и общего образования, дополнительного образования детей | 85.1 Образование общее  85.11 Образование дошкольное  85.12 Образование начальное общее  85.13 Образование основное общее  85.14 Образование среднее общее  85.4 Образование дополнительное  *Иные виды деятельности* | В дополнение к кодам ОКВЭД2 рекомендуется указать реквизиты лицензии на осуществление образовательной деятельности (при наличии). |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Направление деятельности4** | **Примеры видов деятельности в**  **соответствии с ОКВЭД2** | **Рекомендуемые к указанию**  **дополнительные сведения** |
| 4. | деятельность по оказанию психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации | 86.2 Медицинская и стоматологическая практика  86.90 Деятельность в области медицины прочая  87.1 Деятельность по медицинскому уходу с обеспечением проживания  87.2 Деятельность по оказанию помощи на дому для лиц с ограниченными возможностями развития, душевнобольным и наркозависимым  88.9 Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания  *Иные виды деятельности* | В дополнение к кодам ОКВЭД2 рекомендуется указать реквизиты лицензии на осуществление медицинской и/или образовательной деятельности (при наличии). |
| 5. | деятельность по обучению работников и добровольцев (волонтеров) социально ориентированных некоммерческих организаций, направленному на повышение качества предоставления услуг такими организациями | 85.2 Образование профессиональное  85.3 Обучение профессиональное  85.42.1 Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств  85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки  *Иные виды деятельности* | В дополнение к кодам ОКВЭД2 рекомендуется указать реквизиты лицензии на осуществление образовательной деятельности (при наличии). |
| 6. | культурнопросветительская деятельность (в том числе деятельность частных | 32.99.8 Производство изделий народных художественных промыслов  85.41.9 Образование |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Направление деятельности4** | **Примеры видов деятельности в**  **соответствии с ОКВЭД2** | **Рекомендуемые к указанию**  **дополнительные сведения** |
|  | музеев, театров, библиотек, архивов, школ-студий, творческих мастерских, ботанических и  зоологических садов, домов культуры, домов народного  творчества) | дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки в части тренингов и курсов для разных профессий, хобби и занятий для личного роста  90.04.3 Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества  91 Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры  *Иные виды деятельности* |  |
| 7. | деятельность по оказанию услуг, направленных на развитие межнационального сотрудничества, сохранение и защиту самобытности, культуры, языков и традиций народов Российской Федерации | 94.99 Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки, в части деятельности организаций по защите и улучшению положения социальных групп населения, например, этнических групп и меньшинств  *Иные виды деятельности* |  |
| 8. | выпуск периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, включенных в утвержденный  Правительством Российской Федерации перечень видов периодических печатных изданий и книжной | 18.11 Печатание газет  18.12 Прочие виды полиграфической деятельности  18.13 Изготовление печатных форм и подготовительная деятельность  *Иные виды деятельности* | В дополнение к кодам ОКВЭД2 рекомендуется указать реквизиты справки, выданной Федеральным агентством по печати и массовым коммуникациям, подтверждающей право на  получение льгот, предусмотренных законодательством Российской Федерации для периодических печатных |
| **№**  **п/п** | **Направление деятельности4** | **Примеры видов деятельности в**  **соответствии с ОКВЭД2** | **Рекомендуемые к указанию**  **дополнительные сведения** |
|  | продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, облагаемых при их реализации НДС по ставке 10% |  | изданий, книжной продукции и полиграфических материалов. |

1. В поле «Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), рублей»:
   1. Заявитель-юридическое лицо указывает сумму всей признанной5 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.*

* 1. 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 налогоо**  **бложени**  **я** | **Источник данных для заполнения приложения** | **Подход к определению показателя** | **Дополнительные рекомендации** |
| 1. | Общая | Раздел I Книги учета | Суммарная выручка от | При определении |

5 Согласно общим правилам бухгалтерского учета выручка признается при наличии следующих условий: а) организация имеет право на получение этой выручки (что вытекает из конкретного договора);

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Малые предприятия в праве признавать выручку кассовым методом – без учета требования, указанного в пункте «г», т.е. по мере поступления денежных средств.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Система налогоо**  **бложени**  **я** | **Источник данных для заполнения приложения** | **Подход к определению показателя** | **Дополнительные рекомендации** |
|  | система налогооб ложения | доходов и расходов и хозяйственных операций ИП[[5]](#footnote-5) | осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных  целей и способствующей решению социальных проблем общества, по данным из графы  «Сумма дохода» в таблице 1-6А (1-6Б в случае если индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по операциям, не облагаемым НДС) за предыдущий календарный год. | 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». |
| 2. | УСН | Раздел I Книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН[[6]](#footnote-6) | Суммарная выручка от осуществления деятельности, направленной на | При определении операций, которые следует учитывать при расчете суммарной |
| **№**  **п/п** | **Система налогоо**  **бложени**  **я** | **Источник данных для заполнения приложения** | **Подход к определению показателя** | **Дополнительные рекомендации** |
|  |  |  | достижение общественно полезных  целей и способствующей решению социальных проблем общества, по данным из графы «Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы» за предыдущий календарный год. | 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». |
| 3. | ПСН | Раздел I Книги учета доходов ИП, применяющих ПСН8 | Суммарная выручка от осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных  целей и способствующей решению социальных | При определении операций, которые следует учитывать при расчете суммарной выручки, необходимо исходить из сути описания хозяйственной операции. |

упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения».

8 Там же.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Система налогоо**  **бложени**  **я** | **Источник данных для заполнения приложения** | **Подход к определению показателя** | **Дополнительные рекомендации** |
|  |  |  | проблем общества, по данным из графы «Доходы» за предыдущий календарный год. | 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.  В целях обеспечения возможности учета хозяйственных операций, предусматривающих реализацию товаров  (работ, услуг) в рамках осуществления деятельности, направленной на достижение общественно полезных целей и | 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 |
| **№**  **п/п** | **Система налогоо**  **бложени**  **я** | **Источник данных для заполнения приложения** | **Подход к определению показателя** | **Дополнительные рекомендации** |
|  |  | способствующей решению социальных проблем общества, рекомендуется вести учет доходов на базе Книги учета доходов ИП, применяющих ПСН. |  | достижение общественно полезных  целей и способствующей решению социальных проблем общества, например, при заполнении поля «содержание операции» дополнительно указывать  «соц.деятельность». |

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

2.3. 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)».

**Пример заполнения приложения № 8**

Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, проводит курсы для работников и волонтеров приютов для животных (ОКВЭД2 85.42.9

Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки), а также предоставляет услуги по дрессировке собак (ОКВЭД2 96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки). Согласно разделу I Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, совокупная выручка от проведения таких курсов за предыдущий год составила 100 рублей, а от предоставления услуг по дрессировке собак – 50 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Регистрация | | Доходы, учитываемые при исчислении |
|  |  |  |
| N п/п | Дата и номер первичного документа | Содержание операции | налоговой базы (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | № 1 от 20 мая 2019 года | Получена оплата за проведение 10 курсов по договору № 1 | 100 |
| 2 | № 2 от 25 августа 2019 года | Получена оплата за дрессировку собак по договору № 2 | 50 |
| Итого за налоговый период | |  | 150 |

**Заполнение формы:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид деятельности | Виды деятельности в соответствии  с Общероссийским классификатором  видов экономической деятельности  (ОКВЭД2) с указанием кодов | Выручка от реализации продукции (товаров, работ,  услуг), рублей |
| деятельность по оказанию психологопедагогических и иных услуг, направленных на укрепление семьи, обеспечение семейного воспитания детей и поддержку материнства и детства |  |  |
| деятельность по организации отдыха и оздоровления детей |  |  |
| деятельность по оказанию психологопедагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии  и социальной адаптации |  |  |
| деятельность по обучению работников и добровольцев (волонтеров) социально ориентированных некоммерческих организаций, направленному на повышение качества предоставления услуг такими организациями | ОКВЭД2 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки    Лицензия 86Л01 0003641, решение о выдаче согласно  Приказу от 18.10.2019  № 30-ОД-1185 | 100 |
| культурно-просветительская |  |  |
| Вид деятельности | Виды деятельности в соответствии  с Общероссийским классификатором  видов экономической деятельности  (ОКВЭД2) с указанием кодов | Выручка от реализации продукции (товаров, работ,  услуг), рублей |
| деятельность  (в том числе деятельность частных музеев, театров, библиотек, архивов, школ-студий, творческих мастерских, ботанических  и зоологических садов, домов  культуры, домов народного творчества) |  |  |
| деятельность по оказанию услуг, направленных на развитие межнационального сотрудничества, сохранение и защиту самобытности, культуры, языков и традиций народов  Российской Федерации |  |  |
| выпуск периодических печатных изданий  и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, включенных в утвержденный Правительством Российской Федерации перечень видов периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, облагаемых при их реализации налогом на добавленную стоимость по ставке десять процентов |  |  |

1. Найти свою организацию или ИП можно по ИНН. [↑](#footnote-ref-1)
2. 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-2)
3. 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-3)
4. Список видов деятельности, которые может осуществлять заявитель, может быть расширен по решению субъекта Российской Федерации с учетом региональных особенностей. [↑](#footnote-ref-4)
5. 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». [↑](#footnote-ref-5)
6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих

   [↑](#footnote-ref-6)