

**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»:

2.1. 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 календарный 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 календарный год.

2.2. 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.

2.3. 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.

2.4. 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.

2.5. 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.

2.6. 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.

4. 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.

5. В показателе «Размер чистой прибыли, полученной в предшествующем календарном году, рублей»:

5.1. 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».

5.2. 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 НДФЛ<sup>2</sup>, 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»)*

---

<sup>2</sup> 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».

В случае если по результатам расчета получена отрицательная сумма, заявитель-индивидуальный 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<sup>3</sup> «Сумма полученных доходов за налоговый период», и суммой строк 223 «Сумма произведенных расходов нарастающим итогом», 230 «Сумма полученных убытков в предыдущем налоговом периоде» и 273 «Сумма исчисленного налога» раздела 2.2 Налоговой декларации УСН.

В случае если по результатам расчета получена отрицательная сумма, заявитель-индивидуальный предприниматель указывает полученную сумму со знаком минус с добавлением комментария «Получен убыток».

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

---

<sup>3</sup> 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».



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».

7. 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»:

7.1. 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».

7.2. 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».

7.3. 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.)
№ 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 купли- продажи № 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.)
№ 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.)
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции		
1	2	3	4	5
19.	№ 11 от 30 апреля 2019 года	Перечислена зарботная 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 зарботная 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 зарботная 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 зарботная 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 зарботная 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 зарботная 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.)
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции		
1	2	3	4	5
33.	№ 25 от 31 октября 2019 года	Перечислена зарботная 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 зарботная 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 зарботная 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 24 <sup>1</sup> Федерального закона	от деятельности, указанной в пункте 3 части 1 статьи 24 <sup>1</sup> Федерального закона	от деятельности, указанной в пункте 4 части 1 статьи 24 <sup>1</sup> 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 24 <sup>1</sup> 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 24 <sup>1</sup> Федерального закона	от деятельности, указанной в пункте 3 части 1 статьи 24 <sup>1</sup> Федерального закона	от деятельности, указанной в пункте 4 части 1 статьи 24 <sup>1</sup> Федерального закона
деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24 <sup>1</sup> 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	<p style="text-align: center;">30,6</p> <p style="text-align: center;">(Прибыль 36 рублей – налог по УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, 15%*36 рублей)</p>		
Размер прибыли, направленной на осуществление деятельности (видов деятельности), указанной в пункте 2, 3 или 4 части 1 статьи 24 <sup>1</sup> 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 24 <sup>1</sup> Федерального закона, в текущем календарном году от размера указанной прибыли, процентов			65%