

## Памятка по упрощенке. Что проверить в расчете авансов

### Для всех компаний

- 1 Если вы с покупателем провели взаимозачет, отразите выручку по реализованным ему товарам.
- 2 Если у вас есть задолженность перед поставщиком, по которой в отчетном периоде прошел срок давности, включите ее в доходы. Также отражайте в доходах задолженность перед поставщиком, которого ликвидировали.
- 3 Если поставщик вернул вам аванс, не включайте его в доходы.
- 4 Выручку отражайте в доходах полностью, даже если на счет эта сумма поступила за вычетом комиссии банка или посредника.
- 5 Если вы сдаете офис в аренду, включайте в доходы не только арендную плату, но и сумму возмещения коммуналки, которую перечислил арендатор.
- 6 Если вы пользуетесь имуществом контрагента или, например, учредителя безвозмездно, отражайте доход. Он равен рыночной арендной плате по такому же объекту. Сумму дохода можно подтвердить справкой, которую составляет сама компания, например, на основе данных интернета.

### Для компаний с объектом «доходы»

- 1 Уменьшайте аванс по налогу на взносы, которые вы уплатили в этом отчетном периоде. Например, при расчете аванса за 9 месяцев не учитывайте взносы за сентябрь, ведь вы уплатите их в IV квартале.
- 2 Убедитесь, что уменьшили аванс на взносы и пособия не больше чем на 50 процентов.

### Для компаний с объектом «доходы минус расходы»

- 1 НДС включайте в расходы, если есть счет-фактура поставщика. Исключение — вы договорились с поставщиком, что он не выставляет счета-фактуры, и это зафиксировали в договоре. Тогда сумму НДС подтвердят платежка на оплату товаров с учетом налога и товарная накладная.
- 2 Входной НДС по приобретенным товарам учитывайте в расходах при условии, что вы перепродали эти товары покупателям, а также перечислили оплату поставщику.
- 3 Не включайте в расходы дебиторку, которую вы списываете с баланса. Например, задолженность, по которой прошел срок давности.
- 4 Не учитывайте расходы, которые не входят в перечень затрат на упрощенке. Например, представительские затраты, расходы на покупку кулеров, договорные штрафы, премии покупателю за закупку товаров.



Повесьте перед глазами