

Таблица 1. Какие доходы чаще всего забывают включить в базу по УСН

Что произошло

В какой момент учесть доходы

Поступил аванс от покупателей

Включите в доходы все поступления на счет или в кассу в день, когда получили деньги (п. 1 ст. 346.17 НК, письмо Минфина от 31.01.2020 № 03-11-11/6179)

Получили право безвозмездно пользоваться имуществом от директора или участка с долей в уставном капитале менее 50 процентов

Определите сумму дохода исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества. По договору с определенным сроком доход за весь период отразите сразу на дату акта приема-передачи имущества. Если же срок неизвестен, то доходы учитывайте ежемесячно или на конец каждого отчетного периода (п. 8 ст. 250 и ст. 346.15 НК)

Получили компенсацию расходов по договору подряда или оказания услуг

Отразите доходы на дату, когда получили деньги за почтовые отправления, поездки, жилье и т. д. (п. 1 ст. 346.17 НК). На «доходно-расходной» УСН затраты можно списать, при условии, что они есть в закрытом списке (п. 1 ст. 346.16 НК)

Истек трехлетний срок давности по кредиторской задолженности

Сумму списанной кредиторской задолженности отразите в доходах в последний день отчетного или налогового периода (п. 1 ст. 346.15 и п. 18 ст. 250 НК)

Директор простил компании невозвращенный заем

Отразите доход на дату, когда заключили соглашение о прощении долга, даже если заимодавец – участник компании с долей в уставном капитале 50 процентов и более (письмо Минфина от 08.06.2022 № 03-03-07/54270)

Зачли взаимные требования с компанией-партнером

Доход в размере зачтенной суммы отразите на дату подписания акта о зачете (п. 1 ст. 346.17 НК)