

Документ 014 · как заполнять и как пользоваться

Что делать по вашему налоговому режиму

Навигатор для ИП и ООО. Формы у этого документа нет — это памятка, по которой вы понимаете, какие из остальных документов вам нужны.

Коротко: от режима зависит почти всё

Учитываются ли потери в расходах, когда признаётся доход по компенсации, нужно ли собирать полный комплект документов — всё это определяется вашим режимом налогообложения.

Расход: можно ли учесть потери

Режим Потери в расходах Что это значит для вас

ОСНО (ИП и ООО) Да, внереализационный расход

Нужен полный комплект документов и подтверждённая официальная закупка

УСН «доходы минус расходы»

Да, внереализационный расход

Нужен полный комплект документов и подтверждённая официальная закупка

УСН «доходы» Нет Комплект документов для учёта не требуется, но нужен для спора с площадкой

АУСН «доходы» Нет То же

АУСН «доходы минус расходы»

Нет То же

Доход: когда признаётся компенсация

Компенсация является доходом, если она оформлена именно как компенсация.

Кто вы Момент признания дохода

ООО на ОСНО По дате оформления документов (метод начисления)

ИП на ОСНО По дате получения денежных средств (кассовый метод)

ИП и ООО на УСН По дате поступления средств на счёт в банке

ИП и ООО на АУСН По дате поступления средств на счёт в банке

Если выплаты идут частями, доход отражается частями — по датам поступления, в соответствии с отчётами, в которых отражены компенсации.

НДС

Если выплата оформлена именно как компенсация — НДС не облагается. Восстанавливать НДС при утрате товара также не требуется.

Открытый вопрос. Если возмещение оформляется не как компенсация, а иным способом — например, через механизм постепенного выравнивания убытков, — налоговые последствия могут отличаться. Этот вопрос требует отдельной проработки с бухгалтером по фактическим документам оператора.

Минимальный набор действий для ИП без бухгалтера

Если у вас УСН «доходы» или АУСН. Компенсация — просто доход. Специальных действий по учёту не требуется. Ждите поступления денег, предварительно выполнив всё, что рекомендовано юристами: запрос остатков, фиксация данных кабинета, заявление о разногласиях по отчёту.

Если у вас УСН «доходы минус расходы» или ОСНО. Требуйте от оператора площадки корректно оформленных документов инвентаризации — без них учесть потери не получится. Собирайте документы, подтверждающие стоимость товара.

Для всех режимов. Не соглашайтесь молча с отчётами площадки, в которых уже отражена добровольная выплата. Заявление о разногласиях — документ 025.

Какие документы вам нужны

Документ УСН Д, АУСН УСН Д-Р, ОСНО

010 · Чек-лист документов по движению товара

Желательно Обязательно

015 · Запрос акта инвентаризации

Желательно Обязательно

007 · Запрос документов о пожаре

Для страховой и спора Обязательно

025 · Несогласие с отчётом Обязательно Обязательно

012 · Акт об утере документов Если нет первички Если нет первички

020 · Справка-расчёт себестоимости

Для спора с площадкой Обязательно

При запросе Обязательно

Главное

Для учёта, для списания, для всего нужны документы. Не таблица в Excel, не новость на сайте, а корректно оформленный документ. И не один.

Списать можно только документально отражённые потери, поартикульно. Если вы считаете, что товар сгорел, а площадка не отразит его в документах — списать этот товар нельзя.

Материал носит справочный характер. Конкретные формулировки и порядок отражения операций согласуйте со своим бухгалтером применительно к вашим документам и режиму.