

Документ 023 · как заполнять и как пользоваться

Пояснения в налоговый орган

Для кого: для ИП и ООО. Разделы 2 и 3 заполняются по-разному в зависимости от режима — в форме есть варианты формулировок в скобках, лишние удаляются.

Когда понадобится

Товар числился на учёте, выручки по нему нет, в декларации отражены расходы или изменилась структура доходов. Вопрос от налоговой возникнет сам собой — обычно в следующем отчётном периоде.

Документ можно направить и в инициативном порядке, не дожидаясь требования, если вы отразили крупное выбытие товара.

Логика документа

Пояснения отвечают на четыре вопроса, которые задаёт налоговый орган: что произошло, на основании каких документов отражено выбытие, были ли возмещения и что сделано с кодами маркировки.

Отдельно проговорено, что убыток и компенсация отражены отдельно. Взаимозачёт — частая ошибка: люди показывают только разницу, и это вызывает вопросы.

Различия по режимам

ОСНО и УСН «доходы минус расходы» — потери учитываются в расходах при наличии полного комплекта документов и подтверждённой официальной закупки товара.

УСН «доходы» и АУСН в обоих вариантах — потери в расходах не учитываются. В пояснениях так и указывается: расходы не заявлялись.

Момент признания дохода по компенсации: для ООО на ОСНО — по дате оформления документов, для ИП на ОСНО — по дате получения денег, на УСН и АУСН — по дате поступления средств на счёт. Если выплаты идут частями, доход отражается частями по датам поступления.

Что приложить

Всё, что перечислено в приложениях формы. Особенно важны запросы, направленные площадке, и ответы на них: они показывают, что вы предприняли зависящие от вас меры для получения документов.

Формулировки по конкретным нормам согласуйте с вашим бухгалтером применительно к вашему режиму и обстоятельствам. Форма даёт структуру, а не готовую налоговую позицию.