



# КРАТКАЯ СХЕМА ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ МП OZON

Клуб «Бизнес и налоги»

# ДОХОДЫ

## Состав

Отчет о розничных продажах (с учетом механики лояльности)

Продажа юридическим лицам/ИП

Выкупы ООО «Интернет Решения»

Авансы покупателей на конец отчетного месяца

Компенсация товарного ущерба

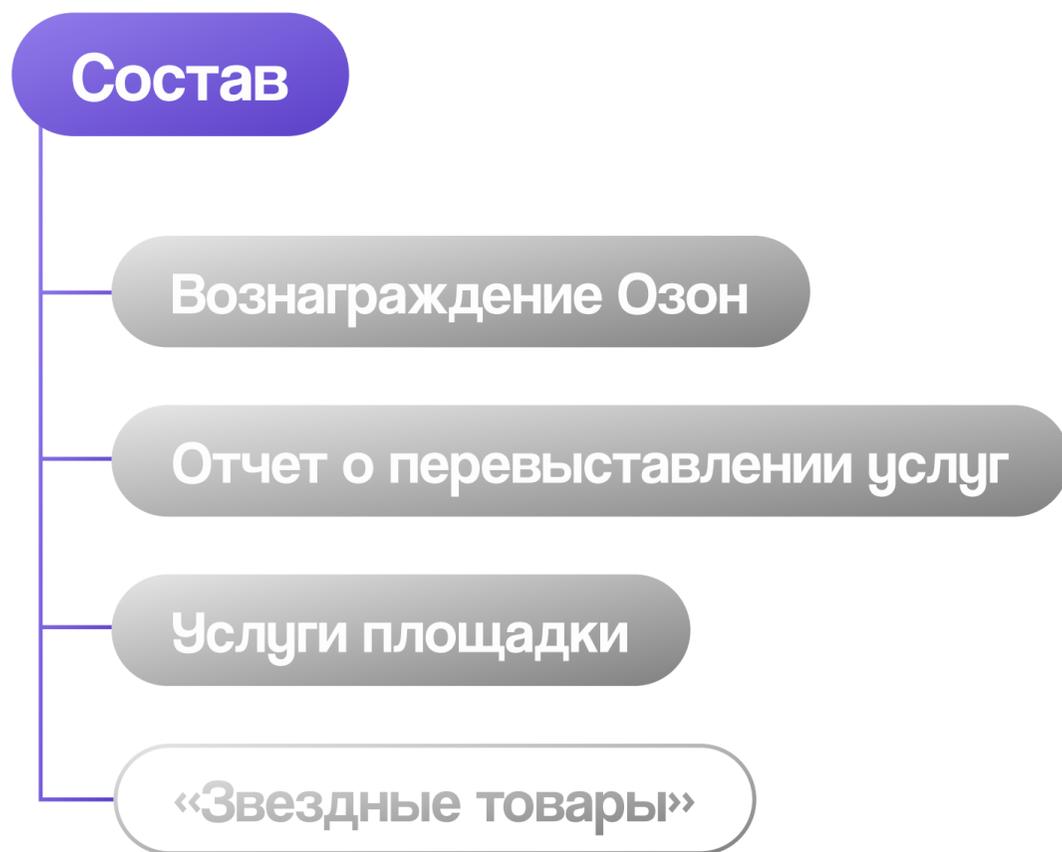
Премия (акт премирования)

## ОСОБЕННОСТИ

Доход	Момент отражения расхода в НУ	НДС	Внимательно!
Отчет о розничных продажах	Дата отчета	Раздел 8 – вычет по возвращенным товарам. Раздел 9 – начисление налога только по продажам	Запись КУДиР может быть меньше суммы в ОРП, поскольку полученные оплаты Озон в течение отчетного месяца могут быть авансовые. Корректировок сводной справки текущего месяца может быть несколько – по возвратам товара, проданным в текущем месяце, но возвращенным в следующем

Продажа ЮЛ/ИП	Отчет В2В	Начисляется по УПД-1 (2)	Необходимо проводить взаимозачет с Озон по полученным платежам от покупателей в разрезе каждого покупателя
Выкупы в ЕАЭС	Дата поступления оплаты от Озон	По отчету о выкупе (УПД-1)	Реализован механизм по возвратам – УКД. Необходимо своевременно отображать корректировку, проводить на основании определенного отчета о выкупе
Премия (акты премирования)	Дата взаимозачета / дата поступления оплаты на расчетный счет (разбивка платежа)	По документу селлера, датированному согласно акту премирования	Могут быть скорректированы суммы актов премирования через время. Необходимо отслеживать и вносить корректировки в первичный документ
Авансы покупателей	Отчет В2В, отчет о предоплатах (ФЛ)	Обычно по дате отчета составляется счет-фактура на аванс (плательщики НДС)	Необходимо проводить зачет авансов по отчетам следующих месяцев, применяя отбор по определенному регламенту в отчетах
Компенсация товарного ущерба	Дата поступления оплаты на расчетный счет (разбивка платежа) / взаимозачет на декомпенсацию	НЕ НАЧИСЛЯЕТСЯ	Необходимо производить взаимозачет на декомпенсацию, если она есть за отчетный месяц

# РАСХОДЫ



## ОСОБЕННОСТИ

Расход	Момент отражения расхода в НУ	НДС	Внимательно!
Вознаграждение Озон	Дата взаимозачета	Раздел 8 –вычет по приобретенным услугам	УКД могут поступить в личный кабинет сразу за несколько месяцев. В декабре были получены УКД от 5 до 7 по месяцам с мая по ноябрь 2025 г.
Услуги площадки	Дата взаимозачета	Раздел 8 – вычет по приобретенным услугам Раздел 9 – восстановление НДС при получении УКД с уменьшением суммы	УКД могут поступить в личный кабинет сразу за несколько месяцев. В декабре были получены УКД от 5 до 7 по месяцам с мая по ноябрь 2025 г.

Отчет о перевыставлении	Дата взаимозачета	УПД без НДС, но в разделе «Счета-фактуры» поступают УПД-1 с выделенным НДС. Необходимо выделить сумму с НДС из общего отчета, провести от имени исполнителя, «схлопнуть» расчеты с ним через Озон	Не все счета-фактуры с выделенным НДС имеют статус УПД-1. При получении УПД-2 принять НДС к вычету нельзя
«Звездные товары»	Дата взаимозачета	Раздел 8 – вычет по приобретенным услугам	В основном блоке документов выгружен акт. Счет-фактуру необходимо скачать дополнительно из одноименного раздела

## ОСОБЫЕ УКАЗАНИЯ:

1. Контроль закрывающих документов прошедших месяцев на корректировки.
2. Контроль записей налоговых регистров по доходам с учетом авансов.
3. Контроль товаров, отгруженных в страны ЕАЭС, на момент выкупа их площадкой. По невыкупленным товарам составлять статистическую отчетность в ФТС самостоятельно.
4. Контроль возвратов маркированных товаров.

Смотрите вебинар «Озон: основные операции бухгалтерского и налогового учета. Работа с аналитическими отчетами площадки» в [Клубе](#)

# КЛУБ «БИЗНЕС И НАЛОГИ»

Экосистема для всех, кто работает с налогами и бухгалтерией

- ✓ 1500+ материалов по УСН, НДС, АУСН, патенту, 1С, кадрам, аутсорсингу и другим темам;
- ✓ Более 10 живых вебинаров на актуальные темы с экспертами-практиками каждый месяц;
- ✓ Закрытый чат с коллегами — 4000+ участников, работает 24/7, можно задать вопрос, взять или передать клиента.

1 500+

материалов в библиотеке

95%

продлений

4 000+

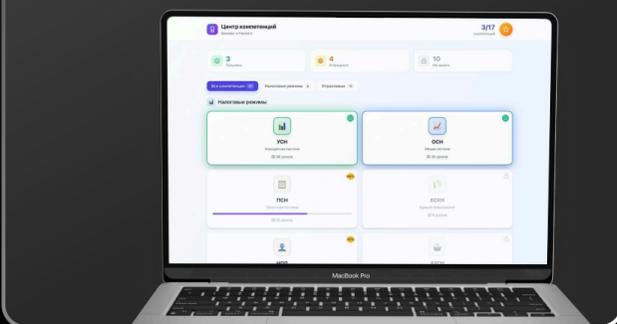
участников

## НОВОЕ С ЯНВАРЯ:

NEW

### Центр компетенций: проходите уроки по специальным трекам

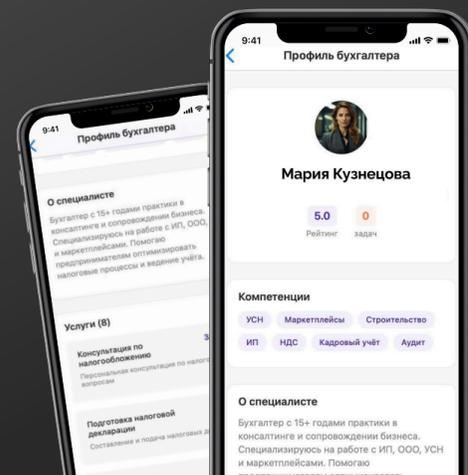
НДС, УСН, маркетплейсам, строительству, HoReCa и др., подтвержайте знания и получите сертификат



NEW

### Приложение БухУбер

получайте заявки от предпринимателей с первых дней в клубе



NEW

### Корпоративный тариф

подключайте команду на специальных условиях, назначайте обучение и контролируйте прогресс



[Вступить в клуб](#)

Вход открыт до 31 января, следующий набор — только в июле