

Содержание

Содержание	1
Стандартные предупреждения.....	1
Общие положения	1
Порядок перехода на УСН и обратно на ОСНО.	2
Выбор объекта налогообложения, плюсы и минусы	3
Учет доходов и расходов.	4
Налоговый учет и отчетность.	4
Уплата налога.....	5
Важно! Бухгалтерский учет.....	5

Стандартные предупреждения.

Внимание: Мы сделали все возможное, чтобы эта статья максимально соответствовала состоянию законодательства РФ на момент ее написания и не содержала ошибок. Дата написания статьи указана внизу каждой страницы. Статья написана исключительно в информационных целях, для углубления понимания собственников и руководителей компании по вопросам, отраженным в данной статье. С учетом того, что законодательство РФ достаточно быстро меняется и отличается сложностью для понимания и применения, мы рекомендуем читателям сначала проконсультироваться со специалистами, прежде чем применять информацию из этой статьи в реальной жизни.

Цель данной статьи, описать основные отличия в существующих системах налогообложения, правила изменения системы налогообложения и объекта налогообложения, имеющиеся ограничения по применению. Выбор оптимальной системы налогообложения зависит от особенностей конкретного бизнеса.

ООО Азбука Бизнеса не несет никакой ответственности за возможные убытки и ущерб, возникшие вследствие применения информации из этой статьи или содержащихся ошибок.

Общие положения

Упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК) предусматривает освобождение **юридических лиц** от уплаты:

- Налога на добавленную стоимостьⁱ
- Налога на прибыльⁱⁱ
- Налога на имущество предприятий
- Единого социального налога

При этом сохраняется обязанность по уплате взносов на обязательное страхование (ОПСⁱⁱⁱ) иных, в том числе региональных/местных налогов и сборов, а также взносов на страхование от несчастных случаев на производстве^{iv}.

Упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК) предусматривает освобождение **индивидуальных предпринимателей** от уплаты:

- Налога на добавленную стоимость^v
- Налога на доходы физических лиц^{vi}
- Налога на имущество физических лиц
- Единого социального налога

Организации и индивидуальные предприниматели должны соблюдать порядок ведения кассовых операций^{vii} и порядок предоставления отчетности в органы статистики^{viii}

Предприятия и ИП, применяющие УСН, также не освобождаются от исполнения функций налогового агента.

Порядок перехода на УСН и обратно на ОСНО.

Организация или ИП имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если за 9 месяцев текущего года доходы организации не превысили 23 млн. рублей, средняя численность работников не превысила 100 человек, а остаточная стоимость основных средств не превышает 100 млн. рублей.^{ix}

Вновь созданные организации могут заявить о переходе на УСН в течение 5 дней с момента регистрации.

Не вправе применять УСН отдельные категории предприятий^x. НК РФ установлены ограничения для применения УСН, например, по средней численности работников, выручке, виду деятельности, составу участников, наличию филиалов и так далее. Полный перечень таких ограничений указан в статье 346.12 НК.

Если по итогам отчетного или налогового периода будет превышено допустимое значение выручки, или возникнет любое другое несоответствие требованиям статьи 346.12, организация или ИП утрачивает право на применение УСН и обязано перейти на обычную систему налогообложения с начала того периода (квартала), в котором это превышение или несоответствие произошло. При этом налогоплательщик обязан будет исчислить и уплатить налоги, уплачиваемые в порядке и сроки на обычной системе налогообложения, и представить соответствующую отчетность.

Если по каким-либо причинам Вы решите отказаться от использования УСН, Вы имеете право в добровольном порядке вернуться на обычную систему налогообложения, уведомив налоговый орган не позднее 15 января того года, в котором осуществляется такой возврат.

Моменты перехода на УСН и обратно на ОСНО, а также сроки и порядок действий, приведен в нижеуказанной таблице.

Вариант перехода	Порядок действий
В обязательном порядке с УСН на ОСНО при несоответствии критериям статьи 346.12 НК РФ (например, Вы превысили предельный размер выручки, численности или открыли филиал компании)	В течение 15 календарных дней с момента окончания отчетного периода, в котором утрачено право на применение УСН, сообщить в налоговый орган об утрате такого права.
В добровольном порядке с ОСНО на УСН (при соответствии установленным показателям по численности, выручке, остаточной стоимости ОС и так далее)	Заявление в налоговый орган по установленной форме в срок с момента сдачи отчетности за 9 месяцев (либо с 01 октября) по 30 ноября текущего года
Вновь созданная организация	Заявление по установленной форме в течение 5 дней с момента регистрации, а лучше одновременно с документами на регистрацию.
Смена объекта налогообложения УСН	Заявление по установленной форме до 20 декабря текущего года
В добровольном порядке с УСН на ОСНО	Заявление в налоговый орган в срок до 15 января года, в котором предполагается переход
Возврат на УСН с ОСНО	Не ранее чем через 1 год после утраты прав на применение УСН

Выбор объекта налогообложения, плюсы и минусы

Выбор объекта налогообложения – отдельный вопрос, над которым стоит подумать заранее, так как изменить его Вы сможете только через год, подав соответствующее заявление в налоговый орган.

При смене объекта налогообложения необходимо будет произвести ряд операций в учете в отношении основных средств и нематериальных активов (сейчас мы опустим подробности этой процедуры).

Стоит отметить, что какой бы объект налогообложения Вы не выбрали, учет и доходов и расходов должен будет осуществляться в соответствии с правилами главы 26.2 НК РФ, а в отдельных случаях придется применять нормы главы 25 НК РФ (налог на прибыль).

Объект налогообложения – Доходы.

При таком выборе Вам не нужно вести учет расходов и отчитываться перед налоговым органом в части расходов и это главный плюс такого выбора. Вы платите только 6 % с полученного дохода. И можете уменьшить указанную сумму налога на сумму уплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС), но не более чем в половину.

Объект налогообложения – Доходы минус расходы.

Обязательный учет и доходов и расходов, при этом сумма единого налога к уплате не сможет составить менее 1 % с суммы доходов (минимальный платеж).

Расходы в данном случае определяются в соответствии со статьей 346.16, и список таких расходов закрыт. Это значит, что принять в расходы иные затраты Вы не сможете.

Кроме того, все расходы должны отвечать требованиям статьи 252 НК РФ, а именно должны быть обоснованными^{xi} и документально подтвержденными^{xii}.

Для того чтобы сделать правильный выбор, мы советуем заранее посчитать различные варианты и понять состав и структуру расходов, связанных с осуществлением Вашей деятельности.

Основные плюсы и минусы на наш взгляд при выборе того или иного объекта налогообложения представлены в таблице.

	УСН (доходы) 6%	УСН (доходы-расходы) 15%
Плюсы	<ul style="list-style-type: none"> Доходы учитываются «кассовым методом» Простой учет доходов Не ведется учет расходов Фиксированная ставка налога, не зависящая от реальных доходов или расходов 	<ul style="list-style-type: none"> Доходы учитываются «кассовым методом» Возможность уплаты минимального налога в размере 1% с дохода Уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму расходов
Минусы	<ul style="list-style-type: none"> Ограничения по составу участников, численности сотрудников, видам деятельности, размерам бизнеса Налог не зависит от расходов, что может быть не выгодно при больших расходах 	<ul style="list-style-type: none"> Расходы учитываются по факту их оплаты Ограничения по составу участников, численности сотрудников, видам деятельности, размерам бизнеса Необходимость вести учет расходов Закрытый список расходов, которые можно принять Контроль расходов со стороны налогового органа и необходимость их обоснования

Если Ваша компания оказывает услуги и доля всех расходов на содержание персонала, аренду офиса, услуги связи и так далее невелика, при выборе объекта доходы минус расходы Вам придется, либо увеличивать искусственно расходную часть, либо нести дополнительную налоговую нагрузку.

Наш налоговый калькулятор поможет Вам сделать оптимальный выбор для Вашего бизнеса.

Учет доходов и расходов.

К **доходам** относятся доходы от реализации^{xiii} и внереализационные доходы^{xiv}.

Законодатель устанавливает правила определения доходов для УСН такие же, как и для исчисления налога на прибыль, то есть в соответствии с главой 25 НК РФ.

Поясним.

Доходы от реализации это выручка от реализации товаров, работ или услуг.

Доходы от участия в других организациях, курсовые разницы (если у Вас есть валютные контракты и расчеты), полученные проценты по договорам займа или кредита, признанные должником штрафы и пени, и так далее, все это является внереализационным доходом. То есть то, что, по сути, не связано с основной деятельностью.

Ну и конечно, к доходам не относятся и соответственно не учитываются при определении допустимого значения выручки, залоги и задатки, взносы и вклады участников в уставный капитал, полученные кредиты и займы... Список длинный, дадим ссылку на 251 статью НК РФ, 3 и 4 пункты статьи 284, и статью 224 в отношении индивидуального предпринимателя.

Расходы.

А вот с расходами все по-другому.

Законодатель утвердил перечень расходов, который является на сегодняшний день **закрытым**. Таким образом, не поименованные в статье 346.16 расходы в целях исчисления единого налога приниматься не могут.

И еще раз напомним, что как доходы, так и расходы, при применении УСН учитываются кассовым методом, то есть по факту поступления денежных средств в кассу предприятия или на расчетный счет либо по факту оплаты расходов.

Налоговый учет и отчетность.

С 2009 года организации, применяющие УСН, представляют в налоговый орган декларацию один раз в год – по истечении налогового периода, в срок не позднее 31 марта следующего года.

ИП, применяющие УСН, представляют по месту жительства налоговую декларацию не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге доходов и расходов, форму и порядок заполнения которой устанавливает Минфин РФ.

Книга может вестись как в бумажном, так и в электронном виде.

Если книга ведется в бумажном виде - она должна быть прошнурована, пронумерована, и заверена подписью и печатью организации, а также подписью сотрудника и оттиском печати налогового органа. Причем сделать это нужно до начала ведения книги.

Если книга ведется в электронном виде, по окончании отчетного периода она должны быть выведена на бумажный носитель, за каждый отчетный период (квартал) отдельно.

За налоговый период книга на бумажном носителе представляется не позднее срока сдачи декларации, то есть в срок до 31 марта следующего года.

Уплата налога.

В 2009 году сохранился прежний порядок уплаты авансового платежа по единому налогу – до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Налог за налоговый период (год) уплачивается до 31 марта следующего года, одновременно с подачей декларации.

Индивидуальные предприниматели отчитываются по форме 3-НДФЛ и уплачивают налог за год в срок до 30 апреля следующего года.

Важно! Бухгалтерский учет.

Организации, применяющие УСН, освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета, кроме объектов основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА).

Обратите внимание! Если в последующем Вы и Ваши партнеры примите решение о выплате дивидендов, Вам придется восстановить бухгалтерский учет – суммы дивидендов к выплате определяются по данным именно бухгалтерского учета в соответствии с законом об ООО и АО.

ⁱ За исключением налога, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ.

ⁱⁱ Кроме налога с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, п.3 и п.4 ст. 284 НК РФ, дивиденды и операции с отдельными видами долговых обязательств.

ⁱⁱⁱ ФЗ от 15.01.2001 «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» № 167-ФЗ

^{iv} ФЗ от 25.11.2008 «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний на 2009 год» №217-ФЗ

^v За исключением налога, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ

^{vi} За исключением налога с доходов, облагаемым по ставкам в соответствии с п.2,4 и 5 статьи 224 НК, выигрыши, призы, дивиденды, проценты по облигациям

^{vii} Федеральный закон от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации (утвержден решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40)

^{viii} Постановление Правительства РФ от 18.08.2008 года №620 «Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета».

^{ix} По состоянию на май 2009 года

^x п.3 статья 346.12 НК РФ

^{xi} Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

^{xii} Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

^{xiii} Определяются в соответствии со статьей 249 НК РФ.

^{xiv} Определяются в соответствии со статьей 250 НК РФ.