

Содержание

<i>Полные и сокращенные названия использованных документов</i>	8
Глава 1. Плюсы и минусы «упрощенки»	9
1.1. «Упрощенка» и бухгалтерский учет	10
1.2. Выбор объекта налогообложения	11
1.3. «Упрощенка» и НДС	13
1.4. Ограничения на применение УСН	14
1.4.1. Предельный размер доходов (актуально для организаций и ИП)	15
1.4.2. Наличие филиалов (актуально для организаций)	16
1.4.3. Осуществление определенных видов деятельности (актуально для организаций и ИП)	17
1.4.4. Участие в соглашении о разделе продукции (актуально для организаций)	18
1.4.5. Участие других организаций в уставном капитале (актуально для организаций)	19
1.4.6. Средняя численность работников (актуально для организаций и ИП)	20
1.4.7. Остаточная стоимость основных средств (актуально для организаций и ИП)	21
Глава 2. Порядок исчисления и уплаты налога	23
2.1. Минимальный налог	27
2.2. Учет полученного убытка	29
Глава 3. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	31
3.1. Порядок признания доходов. Кассовый метод	31
3.2. Особенности признания отдельных видов доходов	36
3.2.1. Курсовые разницы	36
3.2.2. Субсидии	37
3.2.3. Управление многоквартирными домами (ТСЖ и управляющие организации)	41
3.2.4. Посреднические сделки	46
3.2.5. Операции с ценными бумагами	49
3.2.5.1. Договоры РЕПО	49
3.2.5.2. Доходы при погашении векселя (облигации)	50
3.2.6. Безвозмездное пользование	51
3.2.7. Уступка права требования	52
3.2.8. Погашение долга по договору займа, приобретенного по договору уступки права требования	52

3.2.9. Платежи в возмещение понесенных расходов	53
3.2.9.1. Возмещение стоимости коммунальных услуг при аренде.	53
3.2.9.2. Возмещение заказчиком расходов исполнителя	54
3.2.9.3. Возмещение понесенных судебных расходов . . .	55
3.2.10. Гарантийный (обеспечительный) платеж по договору аренды	55
3.2.11. Удержания, произведенные заказчиком	56
3.2.12. Списанная кредиторская задолженность.	57
3.2.13. Возмещение, полученное за изъятие недвижимого имущества для государственных нужд	58
3.2.14. Учет доходов застройщиком	59
3.3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. .	60
Глава 4. Общие правила признания расходов	64
4.1. Обоснованность расходов.	65
4.2. Документальное подтверждение расходов	68
4.3. Кассовый метод признания расходов.	76
Глава 5. Порядок признания отдельных видов расходов	79
5.1. Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.	79
5.1.1. Учет затрат на основные средства, приобретенные до перехода на УСН.	82
5.1.1.1. Формирование остаточной стоимости основных средств на дату перехода на УСН . . .	83
5.1.1.2. Порядок списания остаточной стоимости в расходы.	86
5.1.2. Учет затрат на основные средства, приобретенные после перехода на УСН.	91
5.1.2.1. Порядок формирования первоначальной стоимости	94
5.1.2.2. Особенности учета расходов на приобретение основных средств при смене объекта налогообложения с «доходы» на «доходы минус расходы»	95
5.1.2.3. Учет сумм НДС, уплачиваемых при приобретении основных средств	96
5.1.3. Пересчет налоговой базы при реализации (передаче) основных средств	97
5.1.4. Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое первооружение основных средств	103

5.2. Расходы на приобретение (создание) нематериальных активов	106
5.3. Расходы на приобретение исключительных и неисключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, ноу-хау.	109
5.4. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки	112
5.5. Расходы на ремонт основных средств	117
5.6. Арендные (в том числе лизинговые) платежи	122
5.7. Материальные расходы.	125
5.7.1. Сырье, материалы	127
5.7.2. Коммунальные услуги	128
5.7.3. Плата за негативное воздействие на окружающую среду и другие расходы природоохранного характера	128
5.7.4. Работы (услуги) производственного характера	130
5.7.5. Спецодежда и форменная одежда	134
5.7.6. Медицинские осмотры работников	136
5.7.7. Неамортизируемое имущество	137
5.7.8. Недостачи	138
5.7.9. Прочие расходы	138
5.8. Расходы на оплату труда и выплату пособий по временной нетрудоспособности	139
5.8.1. Расходы на оплату труда.	139
5.8.1.1. Оплата отпусков	142
5.8.1.2. Добровольное страхование работников	143
5.8.1.3. Бесплатное питание	145
5.8.1.4. Компенсация за нарушение срока выплаты зарплаты	146
5.8.2. Пособия по временной нетрудоспособности.	147
5.9. Расходы на обязательное страхование	148
5.9.1. Обязательное страхование работников.	149
5.9.2. Страховые взносы, уплаченные ИП за себя	154
5.9.3. Обязательное страхование гражданской ответственности.	156
5.10. Налог на добавленную стоимость по приобретаемым товарам (работам и услугам)	157
5.11. Проценты по кредитам и займам, оплата услуг кредитных организаций	162
5.11.1. Проценты по кредитам и займам	162
5.11.2. Оплата услуг кредитных организаций.	163

5.12. Расходы на пожарную безопасность, на охрану имущества, охранно-пожарную сигнализацию	165
5.13. Расходы на содержание служебного транспорта	166
5.13.1. Компенсация за использование личных автомобилей.	167
5.13.2. Расходы на содержание служебного транспорта	174
5.13.2.1. Путевой лист	176
5.13.2.2. Нормирование расходов на ГСМ.	178
5.14. Расходы на командировки.	180
5.14.1. Документальное подтверждение	183
5.14.2. Особенности возмещения отдельных видов расходов	192
5.14.2.1. Суточные	192
5.14.2.2. Однодневные командировки	193
5.14.2.3. Расходы на проезд	197
5.14.2.4. Даты билетов не совпадают с датами начала и окончания командировки	201
5.14.2.5. Командировка на личном автомобиле	204
5.14.2.6. Отмена командировки	205
5.14.2.7. Компенсации при разъездном характере работы	206
5.14.3. Дата признания расходов	207
5.15. Плата за нотариальное оформление документов.	208
5.16. Расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги	209
5.17. Расходы на публикацию бухгалтерской отчетности и другой информации	212
5.18. Расходы на канцелярские товары; на почтовые, телефонные, телеграфные услуги; на услуги связи	213
5.19. Расходы на приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных	216
5.20. Расходы на рекламу.	219
5.20.1. Реклама в СМИ и информационно-телекоммуникационных сетях	220
5.20.2. Рекламные брошюры и каталоги	223
5.20.3. Наружная реклама	224
5.20.4. Реклама должна быть адресована неопределенному кругу лиц	226
5.20.5. Вывески, праздничные украшения, подсветка фасадов	228
5.21. Расходы на подготовку и освоение новых производств	228
5.22. Суммы налогов и сборов	229

5.23. Расходы на оплату стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации	234
5.23.1. Реализация покупных товаров	234
5.23.2. Приобретение и реализация ценных бумаг	244
5.23.3. Перепродажа неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	245
5.23.4. Расходы на предпродажную подготовку товаров	246
5.23.5. Расходы, связанные с реализацией	248
5.23.6. Учет «входного» НДС	249
5.24. Расходы на выплату комиссионных и агентских вознаграждений	249
5.25. Расходы на подтверждение соответствия продукции требованиям технических регламентов	251
5.26. Расходы на изготовление документов кадастрового и технического учета	252
5.27. Расходы на проведение экспертизы, обследований, выдачу заключений, которые обязательны для получения лицензии на конкретный вид деятельности	253
5.28. Судебные расходы и арбитражные сборы	254
5.29. Периодические платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности	255
5.30. Вступительные, членские и целевые взносы в саморегулируемые организации	259
5.31. Расходы на подготовку и переподготовку кадров, а также на независимую оценку квалификации работников	260
5.32. Расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники	265
5.33. Плата в систему «Платон»	266
5.34. Расходы, обусловленные распространением новой коронавирусной инфекции	267
5.35. Расходы на обеспечение мер по технике безопасности и на содержание здравпунктов	268
5.36. Разница между минимальным налогом и налогом, исчисленным в общем порядке	268
5.37. Расходы, не учитываемые при УСН	270

Приложение

Глава 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения»	275
---	-----

5.1.1.2. Порядок списания остаточной стоимости в расходы

Порядок признания остаточной стоимости основных средств в составе расходов зависит от двух факторов:

- 1) срок полезного использования объекта;
- 2) дата оплаты объекта: до начала применения упрощенной системы или в период ее применения.



Согласно подп.3 п.3 ст.346.16 НК РФ остаточная стоимость основных средств, приобретенных до перехода на УСН, списывается в состав расходов не сразу. Срок (период) списания зависит от срока полезного использования объекта основных средств (см. таблицу 5.1).

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Для тех объектов основных средств, которые не указаны в этой Классификации, сроки полезного использования устанавливаются налогоплательщиком согласно техническим условиям или рекомендациям предприятий-изготовителей (подп.3 п.3 ст.346.16 НК РФ).

Таблица 5.1

Порядок признания стоимости ОС в расходах

Срок полезного использования объекта	Период списания остаточной стоимости	Порядок списания остаточной стоимости
До 3 лет включительно	В течение первого года применения УСН	100% остаточной стоимости списывается в течение первого календарного года применения упрощенной системы
От 3 до 15 лет включительно	3 года	50% остаточной стоимости списывается в течение первого календарного года применения упрощенной системы; 30% – в течение второго календарного года; 20% – в течение третьего календарного года
Свыше 15 лет	10 лет	Равными долями в течение 10 лет применения упрощенной системы

Обратите внимание!

Независимо от того, в течение скольких лет остаточная стоимость будет списываться в состав расходов, списание доли, приходящейся на каждый отдельный год, должно осуществляться в течение этого года равномерно.

В этой связи отметим следующее.

В пункте 3 ст.346.16 НК РФ указано, что в течение налогового периода (года) расходы должны приниматься по отчетным периодам равными долями. Отчетными периодами в упрощенной системе налогообложения признаются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года (п.2 ст.346.19 НК РФ). То есть отчетных периодов в году всего три, а четвертый период (год) является налоговым, а не отчетным.

В то же время в подп.4 п.2 ст.346.17 НК РФ говорится, что расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода.

Поэтому **списание стоимости основных средств в состав расходов следует производить равномерно в течение всех четырех кварталов календарного года в последнее число каждого квартала.**



Дата оплаты основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему, определяет тот момент, начиная с которого налогоплательщик имеет право включать их остаточную стоимость в состав расходов.

Если объект был оплачен до перехода на упрощенную систему, то его остаточная стоимость будет списываться в состав расходов начиная с I квартала после перехода на упрощенную систему.

Если же объект был приобретен до перехода на упрощенную систему, а оплачен уже после перехода, то его остаточную стоимость можно учитывать в составе расходов с того квартала, в котором была произведена оплата.

Пример 5.1

Организация с 1 января 2023 г. перешла с общего режима налогообложения (метод начисления) на УСН с объектом «доходы минус расходы».

По состоянию на 1 января 2023 г. по данным налогового учета в организации числятся четыре объекта основных средств:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Срок полезного использования	Дата оплаты
Объект № 1	141 000	10 000	2 года	до 01.01.2023
Объект № 2	600 000	320 000	5 лет	до 01.01.2023
Объект № 3	3200 000	2500 000	20 лет	до 01.01.2023
Объект № 4	250 000	180 000	4 года	14.05.2023

Рассмотрим порядок признания в расходах при УСН стоимости каждого объекта.

Объект № 1

Остаточная стоимость 10 000 руб. может быть полностью списана в состав расходов в течение 2023 года – равномерно в течение года по 2500 руб. в квартал.

Объект № 2

Остаточная стоимость 320 000 руб. учитывается в составе расходов следующим образом:

160 000 руб. (50%) – в течение 2023 года (по 40 000 руб. в квартал);

96 000 руб. (30%) – в течение 2024 года (по 24 000 руб. в квартал);

64 000 руб. (20%) – в течение 2025 года (по 16 000 руб. в квартал).

Объект № 3

Остаточная стоимость 2500 000 руб. учитывается в составе расходов равномерно в течение 10 лет. Соответственно, в течение 2023 года организация имеет право учесть в расходах 1/10 его остаточной стоимости, то есть 250 000 руб. (по 62 500 руб. в квартал).

Объект № 4

Остаточная стоимость 180 000 руб. учитывается в составе расходов следующим образом:

90 000 руб. (50%) – в течение 2023 года;

54 000 руб. (30%) – в течение 2024 года;

36 000 руб. (20%) – в течение 2025 года.

Объект оплачен после перехода на УСН, во II квартале 2023 г., поэтому его стоимость учитывается в составе расходов со II квартала 2023 г. Следовательно, в течение 2023 года ежеквартально (начиная со II квартала 2023 г.) в состав расходов будет включаться сумма в размере 30 000 руб. (90 000 руб. : 3 квартала).

В 2024 и 2025 гг. расходы будут учитываться в общем порядке (равномерно в течение года по 1/4 ежеквартально).

В Книге учета доходов и расходов сведения о списании в состав расходов остаточной стоимости объектов основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, отражаются в разделе II «Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу».

Порядок заполнения раздела II Книги учета доходов и расходов за I квартал и полугодие 2023 г. в условиях примера 5.1 приведен на с. 89–90.