

Денис Шевчук

Упрощенка: ИП, ООО (бухгалтерский учет)



Денис Александрович Шевчук
Упрощенка: ИП, ООО (бухгалтерский учет)

Текст предоставлен правообладателем
http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=182727

Аннотация

В числе тем: упрощенная система налогообложения (усно), упрощенка – отчетность и налоги, упрощенка – доходы и расходы, вмененная система налогообложения (енвд), малое предпринимательство, субъекты малого предпринимательства, индивидуальный предприниматель, единый налог, новости бухгалтерии, оффшоры, условия упрощенки и др.

Содержание

Об авторе	4
ВВЕДЕНИЕ	5
ГЛАВА 1	6
1.1. Общие положения. Налогоплательщики	6
1.2. Исполнение обязанностей налоговых агентов налогоплательщиками, применяющими УСН	9
1.3. Права и обязанности налогоплательщиков	14
Вопросы и ответы	15
ГЛАВА 2	26
2.1. Правила перехода на УСН	26
2.2. Прекращение применения УСН	27
Вопросы и ответы	28
Конец ознакомительного фрагмента.	30

Денис Александрович Шевчук

Упрощенка: ИП, ООО

(бухгалтерский учет, упрощенная система налогообложения)

Об авторе
Шевчук Денис Александрович

Опыт преподавания различных дисциплин в ведущих ВУЗах Москвы (экономические, юридические, технические, гуманитарные), два высших образования (экономическое и юридическое), более 30 публикаций (статьи и книги), Член Союза Юристов Москвы, Член Союза Журналистов России, Член Союза Журналистов Москвы, Стипендиат Правительства РФ, опыт работы в банках, коммерческих и государственных структурах (в т. ч. на руководящих должностях), Заместитель генерального директора INTERFINANCE (кредитный брокер, группа компаний, www.deniskredit.ru и www.kreditbrokeripoteka.ru).

Закончил Московский Государственный Университет Геодезии и Картографии (МИИ-ГАиК), Факультет Экономики и Управления Территориями (ФЭУТ), Менеджер (менеджмент организации) и МГУ им. М.В. Ломоносова, Французский Университетский Колледж (Право), Кандидатский минимум по специальности “Финансы, денежное обращение и кредит”, ряд специализированных курсов по различным отраслям знаний, постоянно повышает образовательный уровень в разных сферах жизнедеятельности, увлекается хатха-йогой и различными видами спорта.

Автор современных принципов ускоренного качественного изучения и запоминания любых предметов.

При написании работы автору оказали неоценимую помощь: Шевчук Владимир Александрович (три высших образования, опыт руководящей работы в банках, коммерческих и государственных структурах), Шевчук Нина Михайловна (два высших образования, опыт руководящей работы в коммерческих и государственных структурах), Шевчук Александр Львович (два высших образования, имеет большие достижения в научной и практической деятельности).

Автор также пользовался консультациями сотрудников ведущих ВУЗов и организаций г. Москвы и г. Железнодорожный Московской обл. (в т. ч. микрорайон Павлино).

ВВЕДЕНИЕ

*Менеджер – наемный управленец, начальник!
Если у вас нет ни одного подчиненного – вы не менеджер,
а максимум специалист!*

Денис Шевчук

Федеральным законом от 24 июля 2002 г. N 104-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» разд. VIII.1 Налогового кодекса РФ (НК РФ) был дополнен гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения», вступившей в силу с 1 января 2003 г.

В соответствии со ст. 3 указанного закона были признаны утратившими силу с 01.01.2003:

– Федеральный закон от 29 декабря 1995 г. N 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства»;

– ст. 6 Федерального закона от 31 декабря 2001 г. N 198-ФЗ «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

Таким образом, с 01.01.2003 прекратила действие упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства, установленная Федеральным законом от 29 декабря 1995 г. N 222-ФЗ, и была введена принципиально новая упрощенная система налогообложения.

Текст гл. 26.2 НК РФ неоднократно редактировался федеральными законами. Последние изменения в него внес Федеральный закон от 21 июля 2005 г. N 101-ФЗ. Они вступают в силу с 1 января 2006 г.

ГЛАВА 1

ОБЩИЕ УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1. Общие положения. Налогоплательщики

Упрощенную систему налогообложения (УСН) организации и индивидуальные предприниматели применяют наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством РФ о налогах и сборах. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право перейти к УСН или вернуться к общему режиму налогообложения добровольно в порядке, предусмотренном гл. 26.2 НК РФ.

При применении УСН уплата единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организации (индивидуального предпринимателя) за налоговый период, заменяет уплату:

- налога на прибыль организаций;
- налога на имущество организаций;
- единого социального налога.

Организации, применяющие УСН, не признаются также налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Кроме того, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, уплачивают:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в ред. от 02.02.2006, с изменениями, внесенными Определением Конституционного Суда РФ от 24.05.2005 N 223-О);
- взносы на обязательное социальное страхование в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с изм. от 22.12.2005).

Иные налоги уплачиваются организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с общим режимом налогообложения.

В качестве налоговых агентов такие организации (индивидуальные предприниматели) должны удерживать с сумм, которые они выплачивают своим работникам, и перечислять в бюджет налог на доходы физических лиц. Существует еще ряд случаев, когда налогоплательщик, применяющий УСН, выступает в роли налогового агента.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения при следующем условии. Если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация (предприниматель) подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации, определяемый в соответствии со ст. 249 НК РФ «Доходы от реализации», не превысил 11 млн руб. (без учета налога на добавленную стоимость).

С 1 января 2006 г. для перехода на УСН доходы за девять месяцев не должны превышать 15 млн руб. Причем согласно новой редакции Налогового кодекса (в ред. от 21.07.2005) эти доходы определяются в соответствии со ст. 248 НК РФ, то есть с 2006 г. следует учитывать и доходы от реализации, и внереализационные доходы.

Согласно абз. 3 п. 2 ст. 346.12 НК РФ, введенному Федеральным законом от 21 июля 2005 г. N 101-ФЗ, величина предельного размера доходов организации (15 млн руб.) подле-

жит ежегодной индексации. Коэффициенты-дефляторы должно устанавливать на каждый следующий календарный год Правительство РФ.

Обратите внимание. В 2005 г. для перехода на УСН действуют старые правила. Иными словами, если доход организации за 9 месяцев 2005 г. превысил 11 млн руб., перейти на «упрощенку» с 2006 г. такая организация не сможет.

Некоторые налогоплательщики не вправе применять УСН. В этот перечень входят следующие организации:

- 1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- 2) банки;
- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды;
- 8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- 9) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- 10) до 1 января 2006 г. – нотариусы, занимающиеся частной практикой. Начиная с 1 января 2006 г. – частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- 11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- 12) организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с гл. 26.1 НК РФ;
- 13) организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 %. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов. Причем среднесписочная численность инвалидов среди их работников должна составлять не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 %. С 1 января 2006 г. это ограничение не распространяется также на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом РФ от 19 июня 1992 г. N 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», а также на хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом;
- 14) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек. Данный показатель определяется в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики;¹
- 15) организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 млн руб. С 1 января 2006 г. вступает в силу дополнение к данному положению: учитываются основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с гл. 25 НК РФ;

¹ Подробно об этом можно прочитать в книге А.В. Стегно «Расчет средней численности работников». – М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус Кво-97», 2006.

16) с 1 января 2006 г. теряют право применять УСН бюджетные учреждения, а также иностранные организации, имеющие филиалы, представительства и иные обособленные подразделения на территории Российской Федерации.

Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе применять УСН в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности.

При этом ограничения по размеру дохода от реализации, численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов по отношению к таким организациям и индивидуальным предпринимателям определяются исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности (п. 4 ст. 346.12 НК РФ).

С 1 января 2006 г. из п. 4 ст. 346.12 НК РФ слова «размеру дохода от реализации» исключены.

1.2. Исполнение обязанностей налоговых агентов налогоплательщиками, применяющими УСН

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

Налоговые агенты обязаны:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги;

2) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме задолженности налогоплательщика;

3) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;

4) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

Налоговые агенты перечисляют удержанные налоги в порядке, предусмотренном НК РФ для уплаты налога налогоплательщиком. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

1.2.1. Налог на доходы физических лиц

Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) налоговыми агентами установлены в ст. 226 НК РФ.

Российские организации и индивидуальные предприниматели, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик (физическое лицо) получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму НДФЛ. В гл. 23 НК РФ указанные организации и индивидуальные предприниматели именуются налоговыми агентами.

Налог на доходы физических лиц исчисляется со всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент. Исключение составляют доходы, в отношении которых исчисление и уплата НДФЛ осуществляются с зачетом ранее удержанных сумм налога.

Суммы НДФЛ налоговые агенты исчисляют нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13 %, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. Сумму налога для доходов, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, налоговый агент рассчитывает отдельно. При исчислении НДФЛ не учитываются:

- доходы, полученные налогоплательщиком от других налоговых агентов;
- удержанные другими налоговыми агентами суммы налога.

Налоговый агент должен удержать НДФЛ за счет любых денежных средств, которые он выплачивает налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 % суммы выплаты.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение 1 месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика. Невозможностью удержать налог, в частности, признаются случаи, когда заведомо известно, что период, в течение которого может быть удержана сумма начисленного налога, превысит 12 месяцев.

Суммы удержанного НДФЛ налоговые агенты обязаны перечислять не позднее дня выплаты дохода, а именно:

- дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода;
- дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика;
- дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц в банках.

В любом случае налоговые агенты перечисляют суммы удержанного НДФЛ не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, – для доходов, выплачиваемых в денежной форме. Для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды, – не позднее дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога (www.deniskredit.ru и www.kreditbrokeripoteka.ru).

Совокупная сумма НДФЛ, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе.

Удержанная налоговым агентом из доходов физических лиц, в отношении которых он признается источником дохода, совокупная сумма НДФЛ, превышающая 100 руб., перечисляется в бюджет в установленном порядке. Если совокупная сумма удержанного налога, подлежащая уплате в бюджет, составляет менее 100 руб., она добавляется к сумме налога, подлежащей перечислению в бюджет в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года.

Уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается. При заключении договоров и иных сделок запрещается включать в них положения, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц (п. 9 ст. 226 НК РФ).

Ежегодно налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов в этом году. Сведения необходимо представить не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, на магнитных носителях или с использованием средств телекоммуникаций.

Не нужно представлять сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары, продукцию или выполненные работы (оказанные услуги). Но только в том случае, если эти индивидуальные предприниматели предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие:

- государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица;
- постановку на учет в налоговых органах.

Налоговые агенты выдают физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по установленной форме (ст. 230 НК РФ).

1.2.2. Налог на прибыль организаций

Налоговый кодекс РФ устанавливает особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с доходов, которые получают иностранные организации от источников в РФ. Этот налог должен удерживать налоговый агент – источник выплаты (ст. 310 НК РФ).

Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты (ст. 289 НК РФ).

Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ, российская организация, выплачивающая доход, должна исчислить и удержать при каждой выплате доходов в валюте выплаты дохода (за исключением случаев, предусмотренных п. 2 ст. 310 НК РФ).

Налог с доходов в виде дивидендов, выплачиваемых иностранной организации – акционеру (участнику) российской организации, исчисляется по ставке 15 % (ст. ст. 275, 284, 310 НК РФ).

Налог с доходов, полученных по государственным и муниципальным эмиссионным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение доходов в виде процентов, исчисляется по следующим налоговым ставкам:

- 15 % – по ценным бумагам, эмитированным после 1 января 2007 г.;
- 9 % – по ценным бумагам, эмитированным на срок не менее 3 лет и до 1 января 2007 г.;
- 0 % – по ценным бумагам, эмитированным до 20 января 1997 г. включительно, по облигациям государственного валютного займа (ОГВЗ) серии III 1999 г., эмитированным в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего СССР и внутреннего и внешнего валютного долга РФ.

По ставке 10 % облагаются доходы от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок. облагаемые по этой ставке виды доходов указаны в пп. 7 (в части доходов от предоставления в аренду или субаренду морских, воздушных судов или иных подвижных транспортных средств или контейнеров, используемых в международных перевозках) и 8 п. 1 ст. 309 НК РФ (абз. 5 п. 1 ст. 310 НК РФ).

По налоговой ставке 24 % налог на прибыль организаций исчисляется со следующих видов доходов иностранной организации:

- доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ;
- доходы от реализации акций (долей) российских организаций, более 50 % активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей). Доходы от реализации на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли) ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на этих биржах, не признаются доходами от источников в РФ.

При этом налоговая база определяется с учетом ряда особенностей (см. абз. 6 п. 1 ст. 210 НК РФ). При определении налоговой базы по этим доходам из суммы таких доходов могут вычитаться расходы в порядке, предусмотренном ст. ст. 268, 280 НК РФ. Указанные расходы иностранной организации учитываются при определении налоговой базы при конкретном условии. Если к дате выплаты этих доходов в распоряжении налогового агента, удерживающего налог с таких доходов, имеются представленные этой иностранной организацией документы, подтверждающие расходы (ст. 310 НК РФ).

В случае если расходы, указанные в п. 4 ст. 309 НК РФ (доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности), не признаются расходом для целей налогообложения, с таких доходов налог на прибыль организаций исчисляется по ставке 20 %.

По налоговой ставке 20 % налог на прибыль организаций исчисляется со всех других доходов иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в России.

Исчисление и удержание суммы налога на прибыль

Сумму налога на прибыль, удержанного со всех вышеперечисленных доходов иностранных организаций, налоговый агент должен перечислить в федеральный бюджет одновременно с выплатой дохода. Причем либо в валюте выплаты этого дохода, либо в рублях по официальному курсу ЦБ РФ на дату перечисления налога.

Налоговый агент обязан перечислить налог в бюджет в исчисленной сумме, уменьшив соответствующим образом доход иностранной организации, получаемый в неденежной форме также в следующих случаях:

- если доход выплачивается иностранной организации в натуральной или иной неденежной форме, в том числе в форме осуществления взаимозачетов;
- если сумма налога, подлежащего удержанию, превосходит сумму дохода иностранной организации, получаемого в денежной форме.

Налог на прибыль с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, налоговый агент исчисляет и удерживает по всем видам доходов от источников в РФ (доходов, указанных в п. 1 ст. 309 НК), во всех случаях выплаты таких доходов, за исключением случаев:

1) когда иностранная организация уведомляет российскую организацию (источник выплаты) о том, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству иностранной организации в РФ. При этом налоговый агент должен иметь нотариально заверенную копию свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленную не ранее чем в предшествующем налоговом периоде;

2) когда в отношении дохода, выплачиваемого иностранной организацией, ст. 284 НК РФ предусмотрена налоговая ставка 0 %;

3) выплаты доходов, полученных при выполнении соглашения о разделе продукции, если законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено освобождение таких доходов от удержания налога в РФ при их перечислении иностранным организациям;

4) выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями об избежании двойного налогообложения) не облагаются налогом на прибыль организации в РФ, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного п. 1 ст. 312 НК РФ.

Если налоговый агент выплачивает иностранной организации доходы, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями об избежании двойного налогообложения) облагаются налогом на прибыль организаций в РФ по пониженным ставкам, то налоговый агент исчисляет и удерживает налог по этим пониженным ставкам. Но при этом иностранная организация должна предъявить налоговому агенту подтверждение, предусмотренное п. 1 ст. 312 НК РФ.

Обратите внимание: если организация, применяющая УСН, является получателем дивидендов, то при их перечислении налог на прибыль она может не удерживать, но только при условии предоставления документов, подтверждающих ее статус «упрощенца».

Согласно ст. 345.15 НК РФ суммы полученных дивидендов включаются в состав расходов, учитываемых при исчислении единого налога при УСН. С 1 января 2006 г. полученная сумма дивидендов во избежание двойного налогообложения в состав налогооблагаемых

доходов не включается, если с выплачиваемых «упрощенцу» доходов в виде дивидендов сумма налога уже была удержана налоговым агентом.

1.3. Права и обязанности налогоплательщиков

Всем налогоплательщикам гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков определяется Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами.

Права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов (подробнее см. www.deniskredit.ru и www.kreditbrokeripoteka.ru). Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав налогоплательщиков влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами (см. ст. 22 НК РФ).

Плательщики сборов имеют те же права, что и налогоплательщики.

Все налогоплательщики обязаны (ст. 23 НК РФ):

- 1) уплачивать законно установленные налоги;
- 2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена Кодексом;
- 3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- 4) представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 30 июня 2003 г.);
- 5) представлять налоговым органам и их должностным лицам в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
- 6) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;
- 7) предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренных НК РФ;
- 8) в течение 4 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций – также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги;
- 9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

Помимо вышеуказанного налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета:

- об открытии или закрытии счетов – в 10-дневный срок;
- обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях – в срок не позднее 1 месяца со дня начала такого участия;
- обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории РФ, – в срок не позднее 1 месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации (реорганизация юридического лица, ликвидация юридического лица);
- о реорганизации – в срок не позднее 3 дней со дня принятия такого решения.

За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Вопросы и ответы

Вопрос: Правомерен ли отказ налогового органа, который не разрешил перейти на упрощенную систему налогообложения представительству иностранной организации (США), обосновывая это тем, что:

1) на учете в налоговых органах состоит не представительство, а сама иностранная организация;

2) УСН не вправе применять организации, имеющие представительства?

Ответ: Согласно пп. 1 п. 3 ст. 346.12 НК РФ не вправе применять УСН организации, имеющие филиалы и (или) представительства.

Особенности учета, принципы постановки и снятия с учета иностранных организаций установлены Положением об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций, утвержденным Приказом МНС России от 7 апреля 2000 г. N АП-3-06/124. Согласно п. 1.1 указанного Положения учету в налоговых органах, в частности, подлежат:

– иностранные юридические лица, компании, фирмы, иные корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью;

– любые другие организации (включая полные товарищества и личные компании), образованные в соответствии с законодательством иностранных государств.

Иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ, признаются организациями (п. 2 ст. 11 НК РФ).

Кроме того, иностранные организации не отнесены к налогоплательщикам, не имеющим право применять УСН, которые поименованы в п. 3 ст. 346.12 НК РФ (в редакции, действующей до 1 января 2006 г.).

Исходя из всего изложенного, такие организации при соблюдении ими всех условий и ограничений, предусмотренных ст. ст. 346.12, 346.13 НК РФ, вправе перейти на УСН на общих основаниях.

Данная позиция изложена в п. 1 Письма Управления МНС России по г. Москве от 16 января 2004 г. N 21–14/02785.

Таким образом, отказ налогового органа в переходе на УСН в такой ситуации до недавнего времени являлся неправомерным и мог быть обжалован в вышестоящий налоговый орган или в суд в порядке, предусмотренном ст. ст. 137 – 139 НК РФ.

Однако Федеральным законом от 21 июля 2005 г. N 101-ФЗ иностранные организации, имеющие филиалы, представительства и иные обособленные подразделения на территории РФ, внесены в список организаций, не имеющих право применять УСН (пп. 18 п. 3 ст. 346.12).

Вопрос: Может ли организация, применяющая УСН, выделять в счетах на реализуемые товары налог на добавленную стоимость?

Ответ: Согласно п. 2 ст. 346.11 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг) плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) не признаются.

На основании п. п. 1 и 4 ст. 168 НК РФ соответствующая сумма НДС предъявляется к оплате покупателю товаров (работ, услуг) только плательщиками налога на добавленную

стоимость. При этом в расчетных, первичных учетных документах и счетах-фактурах соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

Таким образом, организации, применяющие УСН, при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг) в выставляемых покупателям расчетных и первичных учетных документах сумму налога на добавленную стоимость не выделяют и счета-фактуры не выставляют. Такое же мнение изложено в Письме Минфина России от 11 февраля 2004 г. N 04-03-11/20.

При этом следует иметь в виду, что если налогоплательщик, применяющий УСН, выставит покупателю товара счет-фактуру с выделением суммы налога на добавленную стоимость, то вся сумма НДС, указанная в этом счете-фактуре, должна быть уплачена в бюджет (п. 5 ст. 173 НК РФ).

Обратите внимание. Налогоплательщик, применяющий УСН, не может быть оштрафован по ст. 122 НК РФ (20 % или 40 % от суммы неуплаченного налога) за то, что выставлял покупателям счета-фактуры с выделенным НДС и не перечислял налог в бюджет. На это указал ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 30 мая 2005 г. N A05-17557/04-19.

Аргументы суда таковы: к ответственности можно привлечь только тех лиц, которые обязаны уплачивать соответствующие налоги, но не делают этого. А в обязанности организаций, применяющих УСН, уплата НДС не входит. Тем не менее сумму самого налога перечислить в бюджет придется.

Покупатель, который приобрел что-либо у поставщика-"упрощенца" и получил первичные документы (в том числе счет-фактуру) с выделенной в них суммой НДС, имеет право принять этот НДС к вычету (при соблюдении условий, установленных ст. 172 НК РФ), даже если поставщик не уплатил налог в бюджет. К такому выводу пришел, в частности, ФАС Восточно-Сибирского округа в Постановлении от 20 апреля 2005 г. N A19-19441/04-5-Ф02-1572/05-С1.

Вопрос: Организация, применяющая УСН, выставила покупателю счета-фактуры с выделением сумм НДС, которые в дальнейшем были уплачены в бюджет. Куда следует отнести суммы НДС при расчете единого налога?

Ответ: Все организации, перешедшие на УСН, не выставляют своим покупателям счета-фактуры и осуществляют расчеты с ними без выделения в первичных документах сумм налога на добавленную стоимость.

Поскольку организация не является плательщиком НДС, то в данном случае нельзя говорить, что уплаченная сумма НДС экономически обоснованна. Поэтому указанная сумма налога не учитывается в составе расходов при расчете налоговой базы по единому налогу при применении УСН.

Выручка от реализации товаров в данной ситуации должна отражаться в составе доходов за минусом предъявленной покупателю суммы НДС.

Вопрос: Организация, перешедшая на УСН, предоставила другой организации право пользования запатентованной технологией на основании лицензионного договора, зарегистрированного в установленном порядке. облагаются ли НДС услуги по предоставлению права пользования запатентованной технологией?

Ответ: Согласно п. 2 ст. 346.11 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН, при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками налога на добавленную стоимость не признаются, и, соответственно, осуществляемые ими операции этим налогом не облагаются.

Таким образом, услуги по предоставлению права пользования запатентованной технологией, оказываемые организацией-лицензиаром, перешедшей на УСН, налогом на добавленную стоимость не облагаются (Письмо Минфина России от 06.02.2004 N 04-03-11).

Вопрос: Возможна ли ситуация, при которой организация, перешедшая на УСН, в момент осуществления каких-либо выплат физическим лицам может быть признана плательщиком единого социального налога и обязана будет исчислить и уплатить этот налог в бюджет?

Ответ: Положения гл. 26.2 НК РФ (п. 2 ст. 346.11 НК РФ) предполагают полное освобождение организаций, уплачивающих единый налог при УСН, от обязанностей налогоплательщика единого социального налога (ЕСН) независимо от оснований, по которым осуществляются те или иные выплаты физическим лицам.

Таким образом, если организация соблюдает установленные гл. 26.2 НК РФ условия применения УСН (ст. 346.13 НК РФ), то ситуация, при которой она обязана в качестве налогоплательщика исчислить и уплатить в бюджет ЕСН, возникнуть не может.

Однако напомним, что организация, перешедшая на УСН, по-прежнему должна уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Объектом обложения и базой для исчисления этих взносов является объект налогообложения и налоговая база по ЕСН (п. 2 ст. 10 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», п. 1 ст. 236, п. 1 ст. 237 НК РФ).

Вопрос: Предприятие применяет УСН. Облагается ли единым социальным налогом оплата обучения в вузе сотрудников предприятия при получении ими первого высшего образования?

Ответ: Организации, применяющие УСН, не являются плательщиками единого социального налога с любых выплат, производимых работникам, в том числе и с оплаты стоимости обучения работника в вузе.

При этом организации, применяющие УСН, обязаны начислять и уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Вопрос: Являются ли организации, применяющие УСН, плательщиками земельного налога?

Ответ: Статьей 15 Закона РФ от 11 октября 1991 г. N 1738-1 «О плате за землю» предусмотрено, что основанием для установления земельного налога и арендной платы за землю является документ, удостоверяющий право собственности, владения или пользования (аренды) земельным участком.

Организации, применяющие УСН, являющиеся собственниками земли, землевладельцами или землепользователями, уплачивают земельный налог в порядке, установленном гл. 31 НК РФ «Земельный налог» и законами, принятыми представительными органами муниципальных образований, либо, если местный закон не принят, Законом РФ от 11 октября 1991 г. N 1738-1 «О плате за землю» (в ред. Федерального закона от 07.03.2005 N 15-ФЗ).

Вопрос: Предоставляются ли налоговые вычеты сотрудникам организации, применяющей УСН?

Ответ: Все организации, применяющие УСН, обязаны в качестве налогового агента исчислять, удерживать из доходов, выплачиваемых сотрудникам, и перечислять в бюджет налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты сотрудникам указанной организации предоставляются с суммы доходов, подлежащих налогообложению по ставке 13 %, в порядке, предусмотренном ст. ст. 218 – 221 НК РФ.

Вопрос: Вправе ли муниципальное учреждение, которое наряду с основной деятельностью, финансируемой из бюджета, осуществляет предпринимательскую деятельность, перейти на УСН? Если да, то в части каких доходов может быть применена УСН: в отношении доходов по основной деятельности, финансируемой из бюджета, или в отношении доходов, полученных за счет источников, не относящихся к средствам целевого финансирования?

Ответ: До принятия Федерального закона от 21 июля 2005 г. N 101-ФЗ Минфин России придерживался следующего мнения. Бюджетные учреждения в части учета доходов (расходов), полученных (произведенных) за счет источников, не относящихся к средствам целевого финансирования, при соблюдении всех прочих положений ст. 346.12 НК РФ вправе перейти на УСН (Письмо Минфина России от 24.02.2004 N 04-02-05/3/11).

В ст. 346.12 НК РФ установлен перечень видов деятельности и иных условий, при наличии которых налогоплательщики не вправе применять УСН. Начиная с 1 января 2006 г. в указанный перечень включаются бюджетные учреждения.

Вопрос: Может ли агент, работающий с принципалом-нерезидентом, перейти на УСН при соблюдении условий, указанных в НК РФ?

Ответ: Если организацией соблюдены установленные НК РФ условия начала применения УСН, а именно:

- своевременно представлено заявление о переходе на УСН (примерная форма заявления утверждена Приказом МНС России от 19.09.2002 N ВГ-3-22/495, с изменениями, внесенными Приказами МНС России от 17.08.2005 N ММ-3-22/395@, от 02.09.2005 N САЭ-3-22/421@, см. приложение 3 к данной книге);
- отсутствуют филиалы и представительства;
- доля непосредственного участия других организаций в уставном капитале составляет менее 25 % и т. д., то она вправе воспользоваться возможностью перехода на УСН.

Тот факт, что организация является агентом по агентскому договору, заключенному с иностранной организацией, сам по себе не может препятствовать указанному переходу.

Вопрос: Организация, уплачивающая налоги в соответствии с общим режимом налогообложения, планирует создание дочерней лизинговой компании. Предполагается, что вновь созданная компания будет применять УСН. Не предусмотрены ли действующим законодательством какие-либо ограничения для применения УСН дочерней организацией (лизинговой компании) в данном случае?

Ответ: Организации, которые не вправе применять УСН, указаны в п. 3 ст. 346.12 НК РФ. В указанном перечне не содержится лизинговых компаний. Однако пп. 14 п. 3 ст. 346.16 НК РФ предусмотрено, что не вправе применять УСН организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 %. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов. При этом среднесписочная численность инвалидов

среди их работников должна составлять не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 %.

Таким образом, если уставный капитал создаваемой дочерней компании состоит более чем из 25 % участия головной организации, а также прочих организаций, она не вправе применять УСН.

Вопрос: Должна ли организация, применяющая УСН, вести бухгалтерский учет?

Ответ: Пунктом 3 ст. 4 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что организации, переведенные на УСН, освобождаются от ведения бухгалтерского учета, за исключением учета объектов основных средств и нематериальных активов.

Однако вести бухгалтерский учет полностью должны организации, применяющие УСН, если они выплачивают доходы в виде дивидендов другим организациям и физическим лицам.

Дело в том, что согласно ст. 42 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» дивиденды выплачиваются из чистой прибыли общества, которая определяется по данным бухгалтерского учета. Чистая прибыль определяется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н.

Кроме того, п. 3 ст. 102 ГК РФ установлено, что акционерное общество не вправе объявлять и выплачивать дивиденды, если стоимость чистых активов акционерного общества меньше его уставного капитала и резервного фонда либо станет меньше их размера в результате выплаты дивидендов.

В соответствии с п. 3 ст. 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ стоимость чистых активов общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, устанавливаемом Минфином России и федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

В соответствии с п. п. 1 и 2 Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 г. N 10н/03-6/пз, оценка имущества, средств в расчетах и других активов и пассивов акционерного общества производится с учетом требований нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Таким образом, организации, применяющие УСН и выплачивающие доходы в виде дивидендов другим организациям или физическим лицам, должны определять чистую прибыль и стоимость чистых активов в соответствии с правилами бухгалтерского учета (Письмо Минфина России от 21.06.2005 N 09-11-05/1).

Вопрос: Организация одновременно применяет два специальных налоговых режима – УСН и ЕНВД. Обязана ли такая организация вести бухгалтерский учет?

Ответ: Начиная с 2004 г. организации, переведенные на уплату ЕНВД, вправе применять упрощенную систему налогообложения (п. 4 ст. 346.12 НК РФ).

В п. 3 ст. 4 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» сказано, что организации, переведенные на УСН, освобождаются от ведения бухгалтерского учета, за исключением учета объектов основных средств и нематериальных активов. Но при этом ни Законом «О бухгалтерском учете», ни Налоговым кодексом никаких исключений из

этого правила для тех организаций, которые совмещают два специальных налоговых режима – УСН и ЕНВД, – не сделано.

Учитывая изложенное, налогоплательщики, совмещающие два указанных спецрежима, обязаны вести бухгалтерский учет для того, чтобы правильно рассчитать налоговую базу по данным налогам и не путать соответствующие операции.

Вопрос: В июле 2005 г. организация получила освобождение от уплаты НДС на основании ст. 145 НК РФ. В декабре 2005 г. на расчетный счет организации поступил аванс под предстоящее выполнение работ, которые будут закончены во II квартале 2006 г.

С 1 января 2006 г. организация переходит на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения являются доходы. На основании переходных положений гл. 26.2 НК РФ в налоговую базу на дату перехода включаются все суммы денежных средств, полученные в период применения общего режима. Если организация включает аванс в налоговую базу, то происходит превышение установленной ст. 145 НК РФ суммы в 1 млн руб. Имеет ли право организация с 1 января 2006 г. перейти на УСН?

Ответ: На дату перехода на упрощенную систему налогообложения, то есть на 1 января 2006 г., в налоговую базу включаются суммы денежных средств, полученные в период применения общего режима налогообложения в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на УСН (пп. 1 п. 1 ст. 346.25 НК РФ).

К организации, переходящей на УСН, неприменимы положения ст. 145 НК РФ начиная с даты такого перехода. В рассматриваемом случае организация вправе перейти на УСН, если она удовлетворяет требованиям п. 2 ст. 346.12 НК РФ.

Вопрос: Имеет ли право акционерное общество, в котором доля участия субъекта РФ в лице Министерства имущественных отношений субъекта РФ составляет 100 %, применять УСН?

Ответ: В соответствии с пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ при соблюдении прочих условий, оговоренных ст. 346.12 НК РФ, не могут применять УСН организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 %.

Иными словами, для того чтобы организация имела право перейти на УСН, доля участия в ней физических лиц должна быть не менее 75 %.

Акционерные общества наделены имуществом, которое разделено на акции, поэтому на них распространяется действие пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

Учитывая изложенное (и на основании Письма Минфина России от 08.01.2004 N 04-02-05/1/1), акционерное общество, доля участия в котором Министерства имущественных отношений субъекта РФ составляет более 25 %, не может применять УСН.

Вопрос: Имеет ли право перейти на УСН муниципальное унитарное предприятие, если учредителем предприятия является муниципальное образование в лице Комитета по управлению имуществом администрации города, которому принадлежит 100 % уставного капитала? Комитет прошел регистрацию в качестве юридического лица, имеет соответствующее свидетельство и в соответствии с Положением о комитете является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления (подробнее см. www.deniskredit.ru и www.kreditbrokeripoteka.ru).

Ответ: Унитарное предприятие, имущество которого в силу прямого указания закона (ст. 113 ГК РФ) не может быть распределено по вкладам (долям, паям), не является тем

субъектом налоговых правоотношений, на который распространяется действие пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

Организации – это юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ (п. 2 ст. 11 НК РФ).

Следовательно, Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, участвующие в создании унитарных предприятий через свои уполномоченные органы, не подпадают под понятие «организация» в целях НК РФ.

Учитывая изложенное, унитарное предприятие при соблюдении всех прочих положений ст. 346.12 НК РФ может перейти на УСН (Письма Минфина России от 08.12.2003 N 04-02-05/3/105, от 29.08.2003 N 04-02-05/7/1, от 19.11.2003 N 04-08-03/152).

Вопрос: Может ли муниципальное унитарное предприятие применить УСН, принимая во внимание ограничения, установленные пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ?

Ответ: Поскольку муниципальное образование не может быть признано организацией в том смысле, в каком ст. 11 НК РФ использует это понятие, и имущество муниципального унитарного предприятия не распределяется по вкладам (долям, паям), муниципальное унитарное предприятие может применить УСН.

Данный вывод содержится в Решении Высшего Арбитражного Суда РФ от 19 ноября 2003 г. N 12358/03.

Вопрос: Если учреждение создано двумя физическими лицами и Министерством образования РФ, то вправе ли оно применять УСН?

Ответ: Министерство образования РФ одновременно является федеральным органом исполнительной власти и юридическим лицом (п. п. 1, 12 Положения о Министерстве образования Российской Федерации, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.03.2000 N 258), действующим от имени РФ и субъектов РФ (п. 1 ст. 125 ГК РФ).

Учреждение, созданное физическими лицами и Министерством образования РФ, не вправе применять УСН, если доля непосредственного участия Министерства образования РФ составляет более 25 процентов.

Аналогичный вывод в отношении некоммерческих организаций, учреждаемых с участием юридических лиц, сделан, например, в Письмах Управления МНС России по г. Москве от 13 февраля 2003 г. N 26–12/8763, от 19 февраля 2003 г. N 26–12/10184.

Вместе с тем существует точка зрения, согласно которой на органы государственной власти, участвующие в создании учреждений, ограничение пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ не распространяется, поскольку данные органы действуют от имени Российской Федерации, субъектов Российской Федерации (Постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 17.06.2003 N Ф08-1963/2003-745А, от 05.06.2003 N Ф08-1771/2003-672А).

Из изложенного следует, что учреждение, созданное двумя физическими лицами и Министерством образования РФ, вправе применять УСН. Однако налоговый орган, скорее всего, не согласится с указанным выводом, в связи с чем соответствующее право учреждению придется доказывать в суде.

Вопрос: Организация совершает сделки с ценными бумагами, но не является профессиональным участником рынка ценных бумаг. Может ли она, имея доход от сделок с ценными бумагами, перейти на применение УСН?

Ответ: Организация, не являющаяся профессиональным участником рынка ценных бумаг, получившая доход от сделок с ценными бумагами в рамках обычной деятельности, не связанной с осуществлением профессиональных видов деятельности на рынке ценных бумаг, при соблюдении прочих условий, установленных гл. 26.2 НК РФ, вправе перейти на УСН.

Вопрос: С какого момента организация, применяющая УСН, должна перейти на общий режим налогообложения в случае превышения предельного размера средней численности работников, установленной пп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ?

Ответ: Согласно п. 3 ст. 346.13 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения, если иное не предусмотрено указанной статьей.

Согласно п. 4 ст. 346.13 НК РФ в редакции, действующей до 01.01.2006, если по итогам налогового (отчетного) периода:

– доход налогоплательщика превысит 15 млн руб.

или

– остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превысит 100 млн руб., то такой налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение.

Таким образом, до 1 января 2006 г. гл. 26.2 НК РФ не содержала положений, устанавливающих обязанность и сроки перехода на общий режим налогообложения в случае превышения размера предельной численности работников, установленной пп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

В новой редакции п. 4 ст. 346.13 НК РФ, вступающей в силу с 01.01.2006, установлена обязанность вернуться на общий режим налогообложения в том случае, если у налогоплательщика появилось несоответствие всем требованиям, установленным п. п. 3 и 4 ст. 346.12 НК РФ. В частности, теряют право на применение УСН организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек (пп. 12 п. 3 ст. 346.12).

Вопрос: Имеет ли право организация, применяющая УСН, использовать систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход в отношении своих вновь образованных обособленных подразделений?

Ответ: Организация, применяющая УСН, имеющая филиалы и (или) представительства, не вправе применять указанную систему и обязана перейти на общий режим налогообложения в порядке, установленном ст. 346.13 НК РФ.

Организации, имеющие иные обособленные подразделения, применяют УСН на общих основаниях.

Вопрос: Имеет ли право перейти на УСН организация, в состав учредителей которой вошли индивидуальные предприниматели, применяющие указанную систему? Доля инди-

видуальных предпринимателей в уставном капитале составляет 30 % от общего его объема (подробнее см. www.deniskredit.ru и www.kreditbrokeripoteka.ru).

Ответ: Подпунктом 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ установлено, что не вправе применять УСН организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 %. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов. Причем среднесписочная численность инвалидов среди их работников должна составлять не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 %.²

Таким образом, организация имеет право перейти на УСН по основаниям, установленным п. 2 ст. 346.12 НК РФ. Исключение составляют случаи, указанные в п. 3 названной статьи, а также случаи превышения предельного размера (25 процентов) доли непосредственного участия других организаций. Если указанные выше критерии не соблюдаются, то организация не вправе перейти на УСН.

Вопрос: В организации более 25 % уставного капитала принадлежит иным юридическим лицам, при этом половина работающих в организации – инвалиды. Может ли указанная организация применять УСН?

Ответ: Согласно пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 %, не вправе применять УСН.

Вместе с тем указанный подпункт предусматривает, что данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 %.

Для перехода на упрощенную систему налогообложения необходимо соблюдение всех требований законодательства.

Вопрос: Может ли общество с ограниченной ответственностью перейти на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2006 г., если в состав его участников в сентябре 2005 г. вошли физические лица, чья доля в уставном капитале составила 80 %?

Ответ: Главой 26.2 НК РФ установлено, что УСН не могут применять те организации, которые подпадают под признаки, указанные в п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

В соответствии с пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ не имеют права применять УСН те организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 %.

Так как у общества уставный капитал на 80 % состоит из долей, принадлежащих физическим лицам, оно не подпадает под вышеуказанное ограничение.

Таким образом, при условии соблюдения всех остальных критериев, указанных в гл. 26.2 НК РФ, организация вправе перейти на УСН.

² С 1 января 2006 г. данное ограничение не распространяется и на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом РФ от 19.06.1992 N 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом.

Вопрос: Организация работает на общем режиме налогообложения. Однако с 2007 г. планирует перейти на УСН. Сейчас средняя численность сотрудников организации составляет 112 человек, но многие из них выйдут на пенсию в 2006 г. Поэтому на 1 января 2007 г. критерий по численности будет соблюден. Сможет ли организация перейти на УСН в 2007 г.?

Ответ: Да, сможет.

Согласно пп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ организация не может применять УСН, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превысит 100 человек. Отчетными периодами по единому налогу при УСН признаются квартал, полугодие и 9 месяцев, а налоговым периодом – год (ст. 346.19 НК РФ).

Исходя из буквального толкования норм Налогового кодекса, ограничение по численности работников должно проверяться именно в течение налогового (отчетного) периода применения упрощенной системы, а не в предшествующем году.

Вопрос: При регистрации в качестве индивидуального предпринимателя гражданин подал заявление о применении УСН, указав в нем объект налогообложения – доходы. Затем данный предприниматель подал заявление об изменении объекта налогообложения. Налоговый орган отказал предпринимателю. Правомерны ли действия налогового органа?

Ответ: В соответствии с п. 1 ст. 346.13 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели подают заявление о переходе на УСН в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году ее применения.

В этом случае налогоплательщик выбирает объект налогообложения до начала налогового периода, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения. В случае изменения избранного объекта налогообложения после подачи заявления о переходе на УСН налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена УСН, то есть до начала применения УСН.

Пунктом 2 ст. 346.13 НК РФ установлено, что вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели вправе подать заявление о переходе на УСН одновременно с подачей заявления о постановке на учет в налоговых органах. В этом случае организации и индивидуальные предприниматели вправе применять УСН в текущем календарном году с момента создания организации или с момента регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

В рассматриваемой ситуации индивидуальный предприниматель перешел на УСН в порядке, установленном п. 2 ст. 346.13 НК РФ – с момента регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Поэтому на него не распространяются положения п. 1 этой статьи об изменении объекта обложения.

Таким образом, действия налогового органа, отказавшего в изменении объекта налогообложения единым налогом, обоснованны (Письмо Минфина России от 25.01.2005 N 03-03-02-05/4).

Изменить объект налогообложения налогоплательщик может, только если вернется на общий режим, а затем вновь подаст заявление о переходе на упрощенную систему.

С 1 января 2006 г. ст. 346.14 НК РФ «Объекты налогообложения» действует в новой редакции: «Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения».³

³ Данное положение не распространяется на налогоплательщиков, которые являются участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом. Такие органи-

Таким образом, с 01.01.2006 индивидуальный предприниматель, о котором идет речь, имеет право изменить объект налогообложения через три года после того, как он начал свою деятельность.

Вопрос: Вправе ли организация – производитель алкогольной продукции, имеющая торговые объекты (магазины, павильоны), в которых реализует населению как собственную продукцию, так и иные продовольственные товары, произведенные другими организациями, перевести торговую сеть на УСН?

Ответ: В соответствии с пп. 8 п. 3 ст. 346.12 НК РФ организации, занимающиеся производством подакцизных товаров, не вправе применять УСН.

Глава 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения» определяет переход к УСН организации в целом. Положения о возможности перехода «части» организации на УСН не предусмотрено.

Таким образом, в данном случае организация, являющаяся производителем подакцизных товаров (алкогольной продукции), не вправе перевести торговую сеть на УСН.

Вопрос: Страховщики при осуществлении страховой деятельности пользуются услугами страховых брокеров, аварийных комиссаров, сюрвейеров, актуариев. Может ли страховой брокер (аварийные комиссары, сюрвейеры, актуарии) применять УСН?

Ответ: Если страховые агенты, страховые брокеры, аварийные комиссары, сюрвейеры, актуарии сами не являются страховщиками, то они вправе применять УСН.

ГЛАВА 2

НАЧАЛО И ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.1. Правила перехода на УСН

Все организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление. При этом организации в заявлении о переходе на УСН сообщают о размере доходов за девять месяцев текущего года.

Объект налогообложения налогоплательщик выбирает до начала налогового периода, в котором впервые применена УСН. В случае изменения избранного объекта налогообложения после подачи заявления о переходе на УСН налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения.

А вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, вправе подать заявление о переходе на УСН одновременно с подачей заявления о постановке на учет в налоговых органах. В этом случае организации и индивидуальные предприниматели вправе применять УСН в текущем календарном году с момента создания организации или с момента регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

С 1 января 2006 г. вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе подать заявление о переходе на УСН в пятидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет. При этом налогоплательщики также вправе применять УСН с даты постановки на учет в налоговом органе (п. 2 ст. 346.13 НК РФ в редакции Федерального закона от 21.07.2005 N 101-ФЗ). Заявление о переходе на УСН подается:

- организациями – по месту своего нахождения;
- физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, – по месту жительства.

2.2. Прекращение применения УСН

Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения добровольно. Это можно сделать только с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором происходит переход на иной режим налогообложения. Форма N 26.2–4 «Уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения» утверждена Приказом МНС России от 19 сентября 2002 г. N ВГ-3-22/495 (с изменениями, внесенными Приказами ФНС России от 17.08.2005 N ММ-3-22/395@, от 02.09.2005 N САЭ-3-22/421@).

Но предположим, что по итогам налогового (отчетного) периода доход налогоплательщика превысил 20 млн руб. (до 1 января 2006 г. – 15 млн руб.) или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысила 100 млн руб. Либо нарушены еще какие-то условия, предусмотренные п. п. 3 и 4 ст. 346.12 НК РФ. В этом случае такой налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение.

При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании общего режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором эти налогоплательщики перешли на общий режим налогообложения, не уплачиваются.

В соответствии с п. 5 ст. 346.13 НК РФ налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором его доход превысил 20 (до 01.01.2006 – 15) млн руб. Рекомендованная форма N 26.2–5 «Сообщение об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения» утверждена Приказом МНС России от 19 сентября 2002 г. N ВГ-3-22/495 (с изменениями, внесенными Приказами ФНС России от 17.08.2005 N ММ-3-22/395@, от 02.09.2005 N САЭ-3-22/421@).

Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на общий режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения.

Налогоплательщик, перешедший с УСН на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН не ранее чем через один год после того, как он утратил право на ее применение.

Вопросы и ответы

Вопрос: Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». В ноябре 2005 г. данная организация обратилась в налоговую инспекцию с заявлением о смене объекта налогообложения по единому налогу с 1 января 2006 г. и получила отказ. Насколько правомерны действия налоговой инспекции, отказавшей организации в смене объекта налогообложения?

Ответ: До 1 января 2006 г. действовало следующее правило. Изменение выбранного налогоплательщиками объекта налогообложения возможно только в случае повторного перехода на УСН по истечении года после утраты права на ее применение (п. 7 ст. 346.13 НК РФ). Таким образом, действия налоговой инспекции в данном случае являются правомерными.

Однако если организация применяла УСН с 1 января 2003 г., то она вправе изменить объект налогообложения с 1 января 2006 г., уведомив об этом налоговые органы не позднее 20 декабря 2005 г. Это установлено п. 3 ст. 5 Федерального закона от 21 июля 2005 г. N 101-ФЗ. Таким образом, если данная организация применяла УСН начиная с 01.01.2003, действия налогового органа являются неправомерными.

С 1 января 2006 г. согласно новой редакции ст. 346.14 НК РФ любой налогоплательщик, применяющий УСН в течение трех и более лет, имеет право поменять объект налогообложения (начиная с нового календарного года).

Исключение составляют налогоплательщики, которые являются участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом. Они должны применять в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (п. 3 ст. 346.14 НК РФ).

Вопрос: Индивидуальный предприниматель применял в 2005 г. УСН, но прекратил свою деятельность, сдав в установленном порядке свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Вправе ли физическое лицо, вновь зарегистрировавшись в качестве индивидуального предпринимателя в 2006 г., перейти на применение УСН и избрать иной объект налогообложения, чем выбранный им в 2005 г.?

Ответ: С 1 января 2004 г. регистрация физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей происходит в регистрирующих органах, в качестве которых определены налоговые органы (Постановление Правительства РФ от 17.05.2002 N 319 «Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей», в редакции Постановления Правительства РФ от 16.09.2003 N 577).

В соответствии с п. 2 ст. 346.13 НК РФ вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН, вправе подать заявление о таком переходе одновременно с подачей документов на государственную регистрацию (с 1 января 2006 г. – в пятидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет). При этом налогоплательщик избирает объект налогообложения: доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Установленный НК РФ запрет на изменение выбранного объекта налогообложения в данном случае не применяется.

Вопрос: Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН, в период с 1 октября по 30 ноября текущего года подать в налоговый орган заявление о продолжении применения данного налогового режима в будущем году?

Ответ: Положениями НК РФ не предусмотрена обязанность налогоплательщика подтверждать факт применения им УСН перед началом очередного налогового периода (календарного года). Поэтому организациям и индивидуальным предпринимателям, применяющим УСН, не следует ежегодно сообщать в налоговый орган о продолжении использования такого налогового режима.

Таким образом, если налогоплательщик не изъявил желание перейти на общепринятую систему налогообложения, а также если выполняются условия, предусмотренные п. 4 ст. 346.13 НК РФ, налогоплательщик вправе продолжать применять УСН в 2005 г., не представляя для этого в налоговый орган заявления.

Вопрос: Если в I квартале 2006 г. выручка организации (индивидуального предпринимателя), перешедшей на УСН, превысила 20 млн руб., надо ли уплачивать авансовый платеж единого налога по итогам полугодия?

Ответ: Согласно п. 4 ст. 346.13 НК РФ те плательщики единого налога при применении УСН, чей доход по итогам отчетного периода превысит 20 млн руб. (до 01.01.2006 – 15 млн руб.), считаются переведенными на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено такое превышение.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации организация (индивидуальный предприниматель) должна уплачивать налоги в соответствии с общей системой налогообложения уже с начала I квартала 2006 г.

Вопрос: Может ли индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, стать участником соглашения о разделе продукции?

Ответ: Пунктом 1 ст. 2 Федерального закона от 30 декабря 1995 г. N 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» (последняя редакция – от 29 декабря 2004 г.) установлено следующее. Соглашение о разделе продукции является договором, в соответствии с которым РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.

Согласно пп. 11 п. 3 ст. 346.12 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции, не вправе применять УСН.

Таким образом, если индивидуальный предприниматель становится участником соглашения о разделе продукции, он должен перейти с УСН на общий режим налогообложения (п. 4 ст. 346.13 НК РФ в редакции Федерального закона от 21.07.2005 N 101-ФЗ).

Рекомендованная форма N 26.2–5 «Сообщение об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения» утверждена Приказом МНС России от 19 сентября 2002 г. N ВГ-3-22/495 (с изменениями, внесенными Приказами ФНС России от 17.08.2005 N ММ-3-22/395@, от 02.09.2005 N САЭ-3-22/421@).

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.