



Самоучитель

Ирина Митченко, Людмила Каширская

Упрощенная система налогообложения и ее реализация в 1С:Бухгалтерии 8.1



Бухгалтеру

Менеджеру

Слушателю курсов

Консультанту

Руководителю



+ CD

УДК 681.3.06
ББК 32.973.26-018.2
М66

Митченко, И. А.

М66 Упрощенная система налогообложения и ее реализация в 1С:Бухгалтерии 8.1 /

Митченко И. А., Каширская Л. В. — СПб.: БХВ-Петербург, 2011. —

320 с.: ил. + CD-ROM — (Самоучитель)

ISBN 978-5-9775-0388-4

Рассмотрена методика ведения учета по упрощенной системе налогообложения в системе "1С:Бухгалтерия 8.1" и приведен практический пример ее реализации. Дан базовый набор знаний, необходимый для начала практической работы с программой. Изложены теоретические и нормативные сведения по применению предприятиями упрощенной системы налогообложения и ее особенностям. Рассмотрены основные объекты (справочники, регистры, документы, журналы, отчеты) и способы работы с ними, инструментальные средства анализа бухгалтерской информации. С целью научить пользователя практической работе в программе представлен сквозной практический пример, иллюстрирующий порядок и основные приемы бухгалтерского учета, начиная с этапа настройки программы на конкретную организацию и заканчивая формированием выходных форм бухгалтерской и налоговой отчетности.

Прилагаемый компакт-диск содержит учебную конфигурацию со сквозным практическим примером, выполнение которого было рассмотрено в книге.

Для бухгалтеров и пользователей 1С

УДК 681.3.06
ББК 32.973.26-018.2

Группа подготовки издания:

Главный редактор	<i>Екатерина Кондукова</i>
Зам. главного редактора	<i>Евгений Рыбаков</i>
Зав. редакцией	<i>Григорий Добин</i>
Редактор	<i>Римма Смоляк</i>
Компьютерная верстка	<i>Натали Каравановой</i>
Корректор	<i>Виктория Пиотровская</i>
Дизайн серии	<i>Инны Тачиной</i>
Оформление обложки	<i>Елены Беляевой</i>
Зав. производством	<i>Николай Тверских</i>

Лицензия ИД № 02429 от 24.07.00. Подписано в печать 17.02.11.

Формат 70×100^{1/16}. Печать офсетная. Усл. печ. л. 25,8.

Тираж 1500 экз. Заказ №

"БХВ-Петербург", 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., 29.

Санитарно-эпидемиологическое заключение на продукцию
№ 77.99.60.953.Д.005770.05.09 от 26.05.2009 г. выдано Федеральной службой
по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека.

Отпечатано с готовых диапозитивов
в ГУП "Типография "Наука"
199034, Санкт-Петербург, 9 линия, 12.

ISBN 978-5-9775-0388-4

© Митченко И. А., Каширская Л. В., 2011
© Оформление, издательство "БХВ-Петербург", 2011

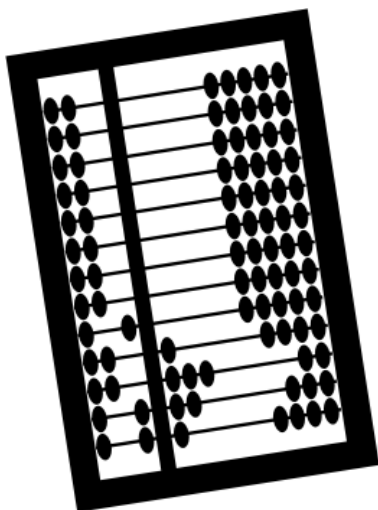
Оглавление

Введение.....	1
Структура книги.....	2
ЧАСТЬ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАБОТЫ С ПРОГРАММОЙ.....	5
Глава 1. Общие сведения по упрощенной системе налогообложения.....	7
Основные принципы перехода на УСН.....	7
Налогообложение при УСН.....	13
Объекты налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов	15
Классификация доходов и порядок их признания.....	16
Классификация расходов и порядок их признания	24
Порядок исчисления и уплаты налога	27
Глава 2. Общие сведения о конфигурации "1С:Бухгалтерия предприятия" ...	35
Начало работы.....	38
Режимы работы.....	38
Создание новых баз данных	39
Основные понятия конфигурации.....	42
Работа со справочниками	49
Ввод в справочник новой группы	51
Ввод в справочник нового элемента.....	52
Редактирование элемента и группы	52
Выбор из справочника	53
Удаление информации из справочника.....	53
Копирование	56
Просмотр	56
Реорганизация справочника	57
Печать справочника	57
Поиск и отбор информации в справочнике	58

Работа с документами.....	59
Ввод документа	60
Редактирование документов.....	62
Печать документов.....	63
Сохранение документов.....	64
Проведение документов.....	65
Поиск и отбор документов в журналах	67
Копирование документов	67
Удаление документов	67
Журналы	68
Виды журналов документов	69
Отчеты.....	71
Настройка отчета.....	73
Просмотр отчета	74
Детализация отчета	74
Редактирование отчета.....	74
Печать отчета.....	74
Сохранение отчета.....	75
Регистры.....	75
Регистры сведений	75
Регистры накопления	76
Регистры бухгалтерии.....	77
Планы видов характеристик	79
Планы счетов.....	80
Работа со счетами. Субсчета	81
Виды субконто.....	83
План счетов бухгалтерского и налогового учета	83
Планы видов расчета	87
Способы регистрации хозяйственных операций	88
Операции и проводки	88
Использование типовых операций для регистрации хозяйственных операций	91
Формирование проводок документами	96
Структура интерфейса программы.....	97
Настройка пользовательского интерфейса	98
Сервисные возможности программы	100
<i>Временная блокировка</i>	<i>101</i>
<i>Настройки пользователя</i>	<i>101</i>
<i>Активные пользователи</i>	<i>102</i>
<i>Журнал регистрации.....</i>	<i>103</i>
<i>Калькулятор.....</i>	<i>104</i>
<i>Календарь</i>	<i>106</i>
<i>Табло</i>	<i>108</i>
<i>Параметры</i>	<i>108</i>
Полезные функции конфигурации "1С:Бухгалтерия предприятия"	109

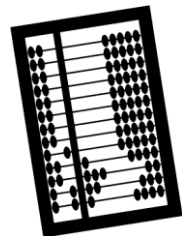
ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКИЙ ПРИМЕР ВЕДЕНИЯ АВТОМАТИЗИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	113
Глава 3. Ведение хозяйственных операций в конфигурации "1С:Бухгалтерия предприятия"	115
Создание новых баз данных	115
Ввод данных для начала работы с программой	119
Настройка параметров системы	119
Настройка учетной политики организации	129
Ввод сведений об организации	138
Заполнение справочников	141
Ввод первоначальных остатков	156
Правила ввода входящих остатков	156
Учет денежных средств	166
Кассовые операции	176
Учет материалов (спецодежды)	184
Работа с документом "Поступление товаров и услуг"	185
Покупка материалов через подотчетное лицо	190
Учет основных средств	193
Учет готовой продукции и затрат на производство	203
Списание материалов в производство	207
Документ "Отчет производства за смену"	209
Документ "Требование-накладная"	210
Учет расходов на продажу	219
Учет выручки от реализации товаров, работ, услуг	226
Документ "Реализация товаров и услуг"	227
Документ "Отчет о розничных продажах"	228
Учет расчетов с персоналом по оплате труда	236
Документ "Начисление зарплаты работникам организации"	240
Документ "Зарплата к выплате организации"	241
Документ "Отражение зарплаты в регламентированном учете"	241
Документ "Расчет ЕСН"	242
Определение финансового результата	250
Документ "Заккрытие месяца"	252
Задания для самостоятельного выполнения	257
Глава 4. Бухгалтерская и налоговая отчетность	259
Стандартные отчеты	260
Оборотно-сальдовая ведомость	262
Оборотно-сальдовая ведомость по счету	263
Обороты счета	263
Анализ счета	264
Карточка счета	266

Отчетность по регистрам УСН	267
Определение финансовых результатов	270
Формирование регламентированной отчетности	275
Формирование Бухгалтерского баланса.....	276
Формирование отчета о прибылях и убытках	287
Формирование книги учета расходов и доходов	290
Заполнение налоговой декларации по УСН	293
Заключение	299
ПРИЛОЖЕНИЯ	301
Приложение 1.....	303
Приложение 2. Описание прилагаемого компакт-диска	305
Предметный указатель	307



ЧАСТЬ I

**Теоретические основы
работы с программой**



Глава 1

Общие сведения по упрощенной системе налогообложения

Материал этой главы дает представление о теоретических основах упрощенной системы налогообложения (УСН) при ведении бухгалтерского учета.

УСН является специальным налоговым режимом, предусмотренным Налоговым Кодексом Российской Федерации (НК РФ). Эта система привлекательна для организаций, которые вправе ее применять. Привлекательность ее заключается в том, что она предусматривает освобождение организаций от уплаты налога на прибыль, налога на имущество и единого социального налога. Кроме того, организации, применяющие УСН, не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость по операциям реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

Основные принципы перехода на УСН

Как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели могут применять упрощенную систему налогообложения при соблюдении ряда условий. При применении упрощенной системы налогообложения следует руководствоваться главой 26.2 НК РФ.

С 1 января 2008 г. на смену Федерального закона № 88 "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" был введен в действие Федеральный закон № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", который вводит понятие среднего предпринимательства, широко применяемое в мировой практике. Новаторством, по сравнению с прежним законом, является возможность отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства потребительских кооперативов, которые, как известно, являются некоммерческими организациями. Изменения претерпели критерии, по которым должным образом зарегистрированные индивидуальные предприниматели и организации могут относиться к субъектам малого и среднего бизнеса.

С 1 января 2009 г. вступила в силу обновленная редакция главы 26.2 НК РФ (изменения в НК РФ внесены Федеральными законами от 22.07.2008 № 155-ФЗ, от 24.11.2008 № 208-ФЗ, от 26.11.2008 № 224-ФЗ).

В данной редакции есть изменения, однако подавляющее их большинство таково, что не требует отражения в программах, но должно учитываться налогоплательщиками, применяющими УСН.

При применении упрощенной системы налогообложения существует ряд ограничений, которые можно сгруппировать по видам деятельности и отдельным ее показателям.

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.12 НК РФ организация имеет право перейти на упрощенную систему, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 15 млн руб.

Величина предельного размера доходов, ограничивающая право перехода на УСН, подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, который устанавливается ежегодно на каждый следующий календарный год и учитывает изменение потребительских цен на товары, работы, услуги в РФ за предыдущий календарный год. Также применяются коэффициенты-дефляторы, которые применялись ранее.

Сумма предельных доходов за отчетный (налоговый) период, после которой утрачивается право на применение упрощенной системы налогообложения, составляет 20 млн руб. Данная величина также подлежит индексации (пункт 4 статьи 346.13 НК РФ).

Доход от реализации определяется в соответствии со статьей 249 НК РФ и без учета НДС. Ограничение на доход устанавливается только для организаций. Индивидуальные предприниматели вправе перейти на упрощенную систему налогообложения независимо от размера полученных ими доходов от предпринимательской деятельности за указанный период.

Организациям и индивидуальным предпринимателям предоставляется также право обратного перехода: можно выбрать упрощенную систему, а затем вернуться к общему режиму налогообложения, соблюдая при этом порядок перехода, установленный законом (пункт 1 статьи 346.11 НК РФ).

Упрощенную систему налогообложения не вправе применять налогоплательщики, указанные в табл. 1.1.

Таблица 1.1. Ограничения при применении упрощенной системы налогообложения

Статус организации	Норма Налогового кодекса Российской Федерации (пункт 3 статьи 346.12)
Организации, имеющие филиалы и представительства	Подпункт 1
Банки	Подпункт 2
Страховщики	Подпункт 3
Негосударственные пенсионные фонды	Подпункт 4
Инвестиционные фонды	Подпункт 5
Профессиональные участники рынка ценных бумаг	Подпункт 6
Ломбарды	Подпункт 7
Организации, занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей и реализацией полезных ископаемых (кроме общераспространенных)	Подпункт 8

Таблица 1.1 (окончание)

Статус организации	Норма Налогового кодекса Российской Федерации (пункт 3 статьи 346.12)
Организации, ведущие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Подпункт 9
Нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований	Подпункт 10
Участники соглашений о разделе продукции	Подпункт 11
Организации, перешедшие на уплату единого сельхозналога	Подпункт 13
Организации, доля непосредственного участия в которых других организаций превышает 25 %	Подпункт 14
Организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек	Подпункт 15
Организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов (подлежащие амортизации и признаваемые амортизируемым имуществом), определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 млн руб.	Подпункт 16
Бюджетные учреждения	Подпункт 17
Иностранные организации	Подпункт 18
Организации, осуществляющие виды деятельности, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход	Пункт 4 статьи 346.12

В табл. 1.2 приведено сравнение критериев, изложенных в отмененном и вновь введенном законах, с критериями, утвержденными в НК РФ, определяющими право перехода организации на упрощенную систему налогообложения.

Таблица 1.2. Сравнение критериев, описанных в Законе № 209, Законе № 88, Главе 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации

Закон № 209	Закон № 88	Глава 26.2 НК РФ
Состав активов		
Доля участия в уставном капитале третьих лиц не должна превышать 25 %. Под третьими лицами подразумеваются государственные органы, иностранные организации и граждане, а также общественные и религиозные организации и прочие юридические лица, не являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства		Доля участия других организаций не должна превышать 25 %

Таблица 1.2 (окончание)

Закон № 209	Закон № 88	Глава 26.2 НК РФ
Средняя численность работников		
а) от 101 до 250 человек включительно для средних предприятий; б) до 100 человек включительно для малых предприятий (среди малых предприятий выделяются микропредприятия со средней численностью трудящихся до 15 человек)	Не должна превышать: а) 100 человек в промышленности, строительстве и на транспорте; б) 60 человек в сельском хозяйстве и научно-технической сфере; в) 50 человек в оптовой торговле; г) 30 человек в розничной торговле; д) 50 человек в других отраслях	Не должна превышать 100 человек
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год		
Этот показатель не должен превышать предельные значения, которые с 1 января 2010 г. будут устанавливаться Правительством РФ для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства с периодичностью один раз в пять лет с учетом "данных сплошных статистических наблюдений за деятельностью малого и среднего предпринимательства"	Указанный критерий отсутствует	По итогам предшествующих 9 месяцев доходы не должны превышать 15 млн руб. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не должна превышать 100 млн руб.

В соответствии с налоговым законодательством упрощенная система налогообложения является специальным налоговым режимом, применяемым налогоплательщиками на добровольной основе.

Упрощенная система налогообложения распространяется на организацию в целом, а не на какой-либо отдельный вид деятельности.

При применении упрощенной системы налогообложения налогоплательщики уплачивают единый налог, исчисленный по результатам их хозяйственной деятельности за налоговый период (без учета деятельности, переведенной на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход).

Уплата единого налога заменяет уплату ряда налогов (табл. 1.3).

Таблица 1.3. Налоговая нагрузка при применении упрощенной системы налогообложения

Вид налога	Организации	Индивидуальные предприниматели
Налог на прибыль	отсутствует (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 НК РФ)	отсутствует
Налог на имущество	отсутствует	отсутствует (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности)
ЕСН	отсутствует	отсутствует (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц)
НДС	отсутствует (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьями 174.1 НК РФ)	отсутствует (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьями 174.1 НК РФ)
Страховые взносы в ПФР	присутствуют	присутствуют
Налог на доходы физических лиц	присутствует	отсутствует (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 Налогового Кодекса Российской Федерации)
Иные установленные налоги	присутствуют (в соответствии с законодательством о налогах и сборах)	присутствуют (в соответствии с законодательством о налогах и сборах)

Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от обязанностей по ведению кассовых операций, в соответствии с порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным решением совета директоров Банка России от 22 сентября 1993 г. № 40, предусмотренным Федеральным законом от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт".

Организации и индивидуальные предприниматели в соответствии с пунктом 1 статьи 346.12 НК РФ для перехода на упрощенную систему налогообложения должны подать заявление в налоговые органы в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году применения указанного налогового режима.

В этот же период они должны осуществить выбор объекта налогообложения. В случае изменения избранного объекта налогообложения после подачи заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения.

В случаях применения одновременно упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, существуют ограничения по размеру дохода налогоплательщика или остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, а также ограничения по средней численности работников за налоговый (отчетный) период, установленные гл. 26.2 НК РФ, применяющиеся в соответствии с пунктом 4 статьи 346.12 НК РФ исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности по совокупности показателей, относящихся к упрощенной системе налогообложения и системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (письмо ФНС России от 8 февраля 2005 г. № ГИ-6-22/96).

Для регистрации создаваемого юридического лица в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" необходимо представить следующие документы:

- ☐ заявление по форме № Р11001 (утверждено Постановлением Правительства РФ от 19 июня 2002 г. № 439) (при заполнении заявления необходимо указать налоговую базу, с которой организация будет исчислять и уплачивать единый налог);
- ☐ решение о создании организации (протокол, договор);
- ☐ учредительные документы (оригиналы или нотариально заверенные копии);
- ☐ выписку из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иное равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица-учредителя;
- ☐ квитанцию об оплате госпошлины.

Налоговые органы в месячный срок со дня поступления заявления по форме № 26.2-1 в письменном виде уведомляют налогоплательщиков о возможности либо о невозможности применения упрощенной системы налогообложения (формы уведомлений № 26.2-2 и 26.2-3).

Если налогоплательщик до начала налогового периода, в котором он будет применять упрощенную систему налогообложения, не отозвал ранее поданное им заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, то он считается перешедшим на данный режим налогообложения с начала года (налогового периода по единому налогу).

Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не вправе отказаться от ее применения и перейти на иную систему налогообложения (за исключением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход) до окончания налогового периода.

Любое малое предприятие, перешедшее на упрощенную систему налогообложения, вне зависимости от выбранного объекта налогообложения (доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов), обязано вести бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов, а также товаров, материалов и заработной платы.

Организации, исчисляющие единый налог с доходов, учитывают в Книге учета доходов и расходов только доходы, а организации, исчисляющие единый налог с доходов, уменьшенных на величину расходов, учитывают и доходы и расходы.

Налогообложение при УСН

Объект налогообложения налогоплательщики выбирают самостоятельно. В течение всего срока применения упрощенной системы налогообложения объект не может быть изменен.

Объектом налогообложения можно выбрать:

- ☐ доходы (налоговой базой признается денежное выражение полученных доходов);
- ☐ доходы, уменьшенные на величину расходов (налоговой базой признается денежное выражение полученных доходов, уменьшенных на величину понесенных расходов).

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по официальному курсу Центрального банка РФ, установленному на дату получения таких доходов и/или на дату оплаты таких расходов.

Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банки и/или в кассу, день получения иного имущества (работ, услуг) и/или имущественных прав, а также день погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) векселя или имущественного права векселя датой получения доходов у налогоплательщика признается день оплаты векселя (день поступления денежных

средств от векселедателя либо от иного лица, обязанного по указанному векселю) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя третьему лицу.

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты, под которой признается прекращение обязательства налогоплательщика — приобретателя товаров (работ, услуг) и/или имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и/или передачей имущественных прав. Расходы учитываются в составе расходов с учетом особенностей (табл. 1.4).

Таблица 1.4. Особенности учета расходов

Вид расходов	Особенности учета расходов
Материальные расходы (в т. ч. расходы по приобретению сырья и материалов), а также расходы на оплату труда	В момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности — в момент такого погашения
Проценты за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц	В момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности — в момент такого погашения
Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации	По мере реализации указанных товаров. Для целей налогообложения используется один из методов оценки покупных товаров: • по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО); • по средней стоимости; • по стоимости единицы товара
Расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, в т. ч. расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке	После их фактической оплаты
Расходы на уплату налогов и сборов	В размере, фактически уплаченном налогоплательщиком
Расходы на погашение задолженности по уплате налогов и сборов	В пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность

Таблица 1.4 (окончание)

Вид расходов	Особенности учета расходов
Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов	В последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм
Расходы при выдаче векселя налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и/или имущественных прав	После оплаты указанного векселя, исходя из цены договора, но не более суммы долгового обязательства, указанной в векселе
Расходы при передаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и/или имущественных прав векселя, выданного третьим лицом	На дату передачи указанного векселя за приобретаемые товары (работы, услуги) и/или имущественные права, исходя из цены договора, но не более суммы долгового обязательства, указанной в векселе

При переходе налогоплательщика с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся объект налогообложения в виде доходов, при исчислении налоговой базы не учитываются.

Объекты налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов

При расчете единого налога при выборе налоговой базы "доходы за вычетом расходов", в случае если сумма налога, исчисленная с разницы между доходами и расходами по ставке 15 % (решением субъекта РФ может снижаться до 5 %), меньше, чем 1 % от суммы дохода, то исчисляется сумма минимального налога в размере 1 % от суммы дохода.

Уплата минимального налога осуществляется только в случае, если сумма исчисленного в установленном порядке единого налога по итогам налогового периода оказывается меньше суммы исчисленного минимального налога либо если отсутствует налоговая база для исчисления единого налога по итогам налогового периода (налогоплательщиком получены убытки).

Налогоплательщики, уплатившие за налоговый период минимальный налог, вправе в следующие налоговые периоды включать сумму разницы между исчисленной суммой минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке единого налога в расходы при исчислении налоговой базы за последующие налоговые периоды либо увеличивать сумму полученных убытков, переносимых на будущие налоговые периоды.

При выборе налогоплательщиками в качестве объекта налогообложения доходов можно уменьшать сумму исчисленного ими за отчетный (налоговый) период единого налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащих уплате за этот же период времени. При этом сумма единого налога, исчисленная за соответствующий отчетный (налоговый) период, не может быть уменьшена более чем на 50 %.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, то перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, где указана сумма, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении иных режимов налогообложения, не принимается во внимание при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения, не принимается во внимание при переходе на иные режимы налогообложения.

Классификация доходов и порядок их признания

Все доходы организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, определяются с использованием кассового метода (пункт 1 статьи 346.17 НК РФ), т. е. фактической датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банки и/или в кассу налогоплательщиков, получения ими иного имущества (работ, услуг) и/или имущественных прав. Если оплата задолженности производится не денежными средствами, то датой получения дохода признается дата поступления имущества (работ, услуг) или имущественных прав либо день погашения задолженности перед налогоплательщиком любым иным методом. Доходы, полученные в натуральной форме, согласно пункту 4 статьи 346.18 НК РФ учитываются по рыночным ценам.

Все доходы организаций при определении объекта налогообложения подразделяются следующим образом:

□ доходы от реализации, в том числе:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных,
- выручка от реализации имущественных прав;

□ внереализационные доходы, в том числе:

- доходы от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;
- доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту (особенности определения доходов банков от этих операций устанавливаются статьей 290 НК РФ);
- доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и/или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- доходы от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 249 НК РФ;
- доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 249 НК РФ;
- доходы, не учитываемые для целей налогообложения, предусмотренные статьей 251 НК РФ.

Индивидуальные предприниматели при определении объекта налогообложения учитывают доходы, полученные от предпринимательской деятельности, в состав которых входят все поступления как в денежной, так и в натуральной форме:

□ от реализации товаров (работ, услуг);

□ от реализации имущества, используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности;

□ стоимость такого имущества, полученного на безвозмездной основе;

□ иные доходы от предпринимательской деятельности, аналогичные доходам, установленным статьей 250 НК РФ.

Доходы, полученные в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) и иного имущества, учитываются в совокупности с доходами, полученными в денежном выражении.

В соответствии со статьей 251 НК РФ при определении объекта налогообложения организациями не учитываются следующие доходы:

- в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации, включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером);
- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах первоначального взноса участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- в виде имущества, имущественных прав и/или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в пределах первоначального взноса участником договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемником в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или же в случае раздела такого имущества;
- в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации";
- в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами РФ;
- в виде имущества, полученного бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;
- в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и/или иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и/или иным поверенным за комитента, принципала и/или иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и/или иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение;

- ☐ в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также в виде средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований;
- ☐ в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:
 - от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) передающей организации;
 - от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) получающей организации;
 - от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) этого физического лица. Полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам;
- ☐ в виде сумм процентов, полученных в соответствии с требованиями статей 78, 79, 176 и 203 НК РФ из бюджета (внебюджетного фонда);
- ☐ в виде сумм гарантийных взносов в специальные фонды, создаваемые в соответствии с законодательством РФ, предназначенные для снижения рисков неисполнения обязательств по сделкам, получаемых при осуществлении клиринговой деятельности или деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг;
- ☐ в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования (при условии ведения раздельного учета доходов/расходов). При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения. К средствам бюджетов всех уровней государственных внебюджетных фондов, выделяемым бюджетным учреждениям по смете доходов и расходов бюджетного учреждения, но не использованным по целевому назначению в течение налогового периода либо использованным не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства РФ;
- ☐ в виде стоимости дополнительно полученных организацией-акционером акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо в виде разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций в случае увеличения уставного капитала акционерного общества (без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе);
- ☐ в виде положительной разницы, образовавшейся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке преysкурантов расчетных цен на драгоценные камни;