

МЕНЯЕМ СТАВКУ НАЛОГА С 6% НА 15% И НАОБОРОТ

Сменить объект налогообложения с "доходов" (ставка налога 6%) на "доходы минус расходы" (ставка налога 15%) и наоборот можно один раз в год, направив соответствующую форму в налоговую инспекцию до 31 декабря предшествующего года.

Если проработав 1 год, вы вдруг поняли, что выбранный объект налогообложения вам не подходит, то вы можете его сменить, написав соответствующее уведомление и представив его в налоговые органы до 31 декабря предшествующего года. Надо сказать, что раньше менять объект налогообложения можно было только один раз в три года. Так почему именно до 31 декабря?

Как заполнить форму для смены ставки?

Все формы, которые применяются "упрощенцами" (переход, уведомление об отказе, смена объекта и т.д.) утверждены приказом от 02.11.2012 г. №ММВ-7-3/829@ "Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения" (далее - Приказ ФНС РФ от 02.11.2012 г.)

Вопросов при заполнении этого заявления у вас возникнуть не должно. Вам необходимо указать свой ИНН, номер инспекции, куда вы сдаете заявление, вашу фамилию, имя, отчество (либо название организации), с какого года вы планируете сменить объект налогообложения и новую ставку. Вот и все.

Осталось только расписаться и сдать в инспекцию до 31 декабря. Не забудьте поставить отметку о принятии формы налоговой инспекцией на втором экземпляре вашего уведомления. А то доказать факт его сдачи будет невозможно.

Налоговые последствия изменения объекта налогообложения

При смене объекта налогообложения неизменно будут возникать вопросы об учете доходов и расходов. Ответы на эти вопросы вы найдете в статьях 346.17 и 346.25 Налогового кодекса. А мы приведем лишь некоторые из самых распространенных вопросов.

Переход с объекта налогообложения "доходы" на "доходы минус расходы"

В соответствии с п. 4 ст. 346.17 НК РФ невозможно учитывать расходы, относящиеся к налоговым периодам, когда применялся объект налогообложения "доходы", при исчислении налоговой базы по объекту "доходы минус расходы". Это дополнение очень важно, так как с его введением снимается большая часть вопросов, связанных со сменой объекта налогообложения.

Вопрос: Организация-"упрощенец" с 01.01.2016 г. изменила объект налогообложения с "доходы" на "доходы минус расходы". В каком порядке учитывается при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, заработная плата работников организации, а также суммы страховых взносов в Пенсионный фонд, начисленные за декабрь 2015 года, но выплаченные в 2016 году?

Ответ: При переходе с 1 января 2016 года на объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов" с объекта налогообложения "доходы" расходы в виде заработной платы и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленных за декабрь 2015 года, но осуществленных (выплаченных, перечисленных) в 2016 году, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в 2016 году не учитываются. Такая позиция представлена в письмах Минфина РФ от 22.04.2008 г. №03-11-04/2/75, от 08.07.2009 г. №03-11-06/2/121. А значит, лучше выплатить заработную плату и взносы в 2015 году, чтобы не было вопросов о том, как их учитывать.

Вопрос: ООО применяет УСН с объектом налогообложения "доходы". С 2016 года ООО планирует выбрать объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов". На 01.01.2016 г. при смене объекта налогообложения на складе останутся запасы материалов и сырья. Часть из них будет оплачена только в 2016 году. Можно ли будет в 2016 году учесть материалы, оставшиеся на складе на 01.01.2016 г. и оплаченные в 2016 году?

Ответ: В соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы" вправе при определении налоговой базы по налогу учитывать материальные расходы, которые принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций ст. 254 НК РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 346.17 НК РФ, расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Материальные

БИЗНЕС ПРОСТ центр автоматизации торговли и учета

Продажа кассовых аппаратов

Регистрация кассы в налоговой инспекции



АВТОМАТИЗАЦИЯ КАФЕ И МАГАЗИНОВ

www.cafe62.ru

тел: 99-22-56

расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов) учитываются в составе расходов 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.

Исходя из вышесказанного, расходы на приобретение сырья и материалов, полученных налогоплательщиком в момент применения УСН с объектом налогообложения "доходы", а оплаченных после перехода на объект налогообложения "доходы минус расходы" учитываются при определении налоговой базы по налогу в составе расходов, уменьшающих полученные доходы в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 346.17 НК РФ, т.е. в момент их оплаты.

Аналогичные разъяснения приведены в Письме Минфина РФ от 07.12.2009 г. №03-11-06/2/257.

Учет основных средств при смене ставки налога

Самым "дорогим" вопросом при учете в расходах является стоимость основных средств. При применении объекта налогообложения "доходы минус расходы" стоимость основных средств полностью учитывается в расходах с момента ввода их в эксплуатацию в течение налогового периода при выполнении ряда условий (ст. 346.16, 346.17 НК РФ). При выполнении "упрощенцем" всех условий признание в расходах затрат по основным средствам является правомерным. И делать перерасчет учета данных расходов он должен согласно НК РФ только в одном случае: при реализации основных средств раньше определенного срока. Никаких дополнительных требований при смене объекта налогообложения на "доходы" налоговое законодательство не содержит.

Итак, налогоплательщик при выборе "упрощенки" с объектом налогообложения "доходы" должен четко понимать, что расходы на приобретение, реконструкцию и модернизацию основных средств, приобретенных в период применения данного режима, а также другие расходы, которые оплачены и относятся к периоду, когда применялся объект налогообложения "доходы", он не сможет учесть ни при каких условиях.

В Письме Минфина РФ от 22.10.2009 г. №03-11-06/2/220 даны разъяснения по вопросу определения остаточной стоимости основных средств, приобретенных до

применения и в период применения УСН с объектами налогообложения "доходы", а затем "доходы минус расходы".

Вопрос: Организация применяла УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы", затем она изменила объект налогообложения на "доходы". Должна ли она восстанавливать стоимость основных средств, приобретенных и списанных в период применения объекта "доходы минус расходы", при переходе на объект налогообложения "доходы"?

Ответ: В действующем законодательстве не предусмотрено восстановление стоимости основных средств. Термин "восстановление" по отношению к основным средствам в действующем НК РФ относится только к НДС: суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по основным средствам и нематериальным активам в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ, подлежат восстановлению налогоплательщиком при переходе на специальные налоговые режимы в соответствии с гл. 26.2 и 26.3 НК РФ кроме ЕСХН в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы (п. 3 ст. 170 НК РФ).

В Письме от 19.03.2008 г. №03-11-04/2/54 финансисты делают правомерный вывод, что при смене объекта налогообложения на "доходы" восстанавливать стоимость основных средств, приобретенных и полностью списанных в расходы, не надо. Данная позиция соответствует законодательству, и Минфин последовательно ее придерживается. Еще в Письме от 19.11.2004 г. №03-03-02-04/1/51 финансисты, отвечая на вопрос о необходимости восстановления стоимости основных средств при переходе с УСН на уплату ЕСХН, отметили, что никаких корректировок производить не нужно.

Вопрос: Организация, применяющая УСН, приобрела основное средство в период использования объекта налогообложения "доходы минус расходы", а затем продала его, но уже в период использования объекта налогообложения "доходы". За какой период организации следует осуществить перерасчет налога по УСН в связи с продажей основного средства и изменением объекта налогообложения?

Ответ: В соответствии с п. 3 ст. 346.16 НК РФ в случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогопла-

тельщиком) основных средств и нематериальных активов (ОС и НМА) до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение в составе расходов в соответствии с гл. 26.2 НК РФ (в отношении ОС и НМА со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими ОС и НМА с момента их учета в составе расходов на приобретение до даты реализации (передачи) с учетом положений гл. 25 НК РФ и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

Исходя из этого, если организация "упрощенец" приобрела ОС в период использования объекта налогообложения "доходы минус расходы", а затем до истечения вышеуказанных сроков продала данное ОС, но уже в период использования объекта налогообложения "доходы", такой организации за период применения УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы" следует осуществить перерасчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, исключив из состава расходов расходы на его приобретение, приняв при этом в расходы суммы начисленной в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ за этот период времени амортизации в отношении данного ОС (Письмо Минфина РФ от 27.02.2009 г. №03-11-06/2/30). Таким образом, надо сдать уточненные декларации за период применения УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы", в котором были приняты расходы на приобретенное ОС.

Вопрос: Можно ли учесть в расходах стоимость объекта недвижимости, приобретенного при объекте налогообложения "доходы", а реализованного при объекте налогообложения "доходы минус расходы"?

Ответ: В случае, если налогоплательщик осуществил расходы на приобретение основных средств, находясь на УСН с объектом налогообложения "доходы", а реализовал недвижимое имущество после перехода на объект налогообложения "доходы минус расходы", расходы, связанные с приобретением имущества, при определении налоговой базы не учитываются. Такое разъяснение представлено в Письме Минфина РФ от 09.04.2008 г. №03-11-04/2/69.

Н. Скворцова