



По итогам III квартала 2016 г. доля компаний малого и среднего бизнеса, готовых наращивать инвестиции, составила 15%. Кварталом ранее было 11%

Источник: ОПORA России

Упрощенка: налоговый учет

№ 200. Затраты, связанные с приобретением покупных товаров (например, затраты на их доставку или хранение), для целей расчета налоговой базы при УСН являются самостоятельным расходом. Поэтому их можно учитывать для целей налогообложения на дату оплаты товаров (если только это не аванс)¹.

№ 201. На «доходно-расходной» упрощенке не учитывайте при расчете налога за 2016 г. страховые взносы за декабрь 2016 г., уплаченные в январе 2017 г. Их можно будет учесть при расчете авансового платежа за I квартал 2017 г. Ведь взносы учитываются при расчете «упрощенного» налога только в том квартале, в котором они уплачены (а не в том, за который они начислены)².

№ 202. Если в договоре комиссии вы предусматриваете право комиссионера продавать товар по ценам дороже цен комитента (получать дополнительную выгоду³), то укажите, что причитающаяся комиссионеру дополнительная выгода — это часть его вознаграждения. В частности, пропишите, что вознаграждение комиссионера складывается из фиксированной суммы и суммы превышения фактической продажной цены над ценой комитента.

Тогда комитент, применяющий «доходно-расходную» УСН, сможет учесть в расходах ту часть дополнительной выгоды, которую комиссионер оставляет себе⁴. В противном случае это будет невозможно, ведь затраты на выплату дополнительной выгоды посредникам в числе расходов упрощенцев в НК РФ не поименованы.

№ 203. Не нужно дожидаться, пока покупатель оплатит ваши товары, чтобы признать их стоимость в расходах⁵. Это можно сделать после того, как вы⁶:

- расплатились за эти товары с поставщиками;
- реализовали (передали/отгрузили) товары покупателям.

№ 204. Если вы получили деньги, перечисленные вам по ошибке, их не нужно включать в базу по «упрощенному» налогу в качестве доходов. Также их не надо записывать в книгу учета доходов и расходов⁷.

Ошибочно зачисленные суммы надо вернуть (причем в разумный срок)⁸. Иначе при проверке налоговой могут включить их в доходы.

Если вы избежали налоговой проверки и при этом все-таки не вернули такие деньги, то надо в бухучете списать кредиторку по истечении срока исковой давности (в общем случае — 3 года⁹). И на эту дату сумму списанного долга надо учесть при расчете базы по УСН как внереализационный доход.



Всем, кто работает с валютой, желаем в следующем году стабильности курсов и только надежных партнеров

№ 205. Посредник-упрощенец должен документально подтвердить все расходы, произведенные им по договору с принципалом (комитентом). Иначе есть риск, что сумму полученной за них компенсации налоговики признают доходом и с нее придется уплатить «упрощенный» налог¹⁰.

№ 206. В налоговом учете не нужно переоценивать валютные ценности, а также требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте. В том числе и остатки на валютных банковских счетах. Следовательно, у вас не должно быть налоговых доходов и расходов от подобных переоценок¹¹. Но помните, что в бухучете такая переоценка нужна¹².

№ 207. Сумму, полученную от продажи валютной выручки, не нужно включать в доходы при УСН. Ведь, как разъяснил Минфин, валютно-обменные операции во внебанковском секторе не признаются реализацией товаров (работ, услуг). Поэтому если упрощенец продает или покупает инвалюту за российские рубли, то эти операции не признаются реализацией товара — инвалюты¹³. ФНС довела эту позицию до своих инспекций для использования в работе¹⁴.

№ 208. Не забудьте, что при безвозмездном получении имущества по общему правилу надо включить его стоимость в доходы.

Но на «доходно-расходной» упрощенке это не страшно, ведь такую стоимость можно учесть в расходах¹⁵.

№ 209. Получив аванс от покупателя или заказчика, не забудьте включить его в доходы на дату получения¹⁶. Иначе вы занизите налогооблагаемую базу.

№ 210. Если вы перечислили аванс за товары, находясь на ЕНВД, а товары продали уже на УСН, безопаснее не учитывать в «упрощенных» расходах их покупную стоимость. По мнению Минфина, для этого нет оснований, поскольку в период применения УСН не было оплаты поставщикам¹⁷. Если вы решите спорить с налоговиками, имейте в виду, что судебные разбирательства на эту тему были давно и практика была противоречива¹⁸.

№ 211. Если в прошлом году вы получили аванс от покупателя, а в текущем году этот аванс пришлось вернуть, на возвращенную сумму аванса нужно уменьшить доходы от реализации в текущем году¹⁹. Базу прошлого года пересчитывать не надо.

№ 212. Организации и предприниматели, применяющие УСН, не должны включать в доходы кредиторскую задолженность по полученному авансу, списываемую в связи с истечением срока исковой давности²⁰. Иначе получится двойное налогообложение. Ведь аванс уже был учтен упрощенцем в доходах в момент его получения²¹.

№ 213. Если покупатель не заплатил вам за переданный ему товар, то доход для целей налогообложения признавать не нужно.

По истечении срока давности при списании дебиторской задолженности доход отражать также не требуется²². Но и расход в виде суммы неполученных денег признать нельзя²³.

№ 214. Если вы работаете как посредник, то не должны включать в доходы²⁴:

- стоимость товаров принципала, полученных для реализации;
- суммы, перечисленные покупателем товаров;
- суммы, полученные от принципала для покупки товаров у третьих лиц;
- суммы, поступившие в счет возмещения затрат на выполнение поручения.

При этом не забудьте включить в доходы полученное посредническое вознаграждение и часть дополнительной выгоды, причитающейся вам как посреднику²⁵.

№ 215. Если вы лишились основного средства по независящим от вас причинам, к примеру оно сгорело или его у вас украли, пересчитывать «упрощенный» налог за прошлые периоды (с момента приобретения ОС) как при продаже ОС не требуется. Даже если с этого момента прошло немного времени²⁶.

№ 216. При «доходно-расходной» упрощенке пособия, выплаченные работникам за счет средств ФСС²⁷, в расходах не признаются. Однако поскольку они после зачета уменьшают задолженность по страховым взносам, сами взносы считаются уплаченными — наравне со взносами, перечисленными в бюджет ФСС. И на их сумму можно уменьшить свои доходы²⁸.

№ 217. Если вы применяете «доходно-расходную» УСН и выплачиваете работникам больничные за счет средств ФСС, в книге учета доходов и расходов проще отражать их сумму ежеквартально (как расход в виде начисленных и уплаченных страховых взносов). На правильность расчета «упрощенного» налога это не повлияет.

№ 218. Если упрощенец с объектом «доходы минус расходы» получил субсидию в соответствии с Законом о развитии малого и среднего предпринимательства, ее придется учесть при расчете минимального налога. Но только если по итогам года получен убыток либо сумма налога при УСН за год меньше, чем 1% от суммы доходов. Ведь сумма минимального налога равна 1% от полученных доходов. А в доходы включаются как выручка от реализации, так и внереализационные доходы, к которым как раз и относится полученная субсидия²⁹. Но в доходы в целях исчисления минимального налога нужно включить не всю полученную субсидию, а только часть, равную оплаченным за ее счет расходам³⁰.

№ 219. Если организация на УСН получила беспроцентный заем, то в доходах экономию на процентах учитывать не нужно. Налоговый кодекс подобного «упрощенного» дохода не предусматривает³¹.

№ 220. Если по итогам года на «доходно-расходной» УСН у вас образовалась прибыль, проверьте: нет ли убытков прошлых лет, на которые ее можно уменьшить³². При этом у вас должны быть сохранены первичные документы, подтверждающие сумму такого убытка³³.

№ 221. Если, применяя упрощенку, вы договорились с покупателем о взаимозачете долга по оплате товаров, вам нужно отразить доход на дату такого взаимозачета. Ведь эта задолженность считается погашенной, что приравнивается к оплате³⁴.

№ 222. Если компания, применяющая упрощенку, безвозмездно пользуется имуществом учредителя или директора, то нужно ежеквартально отражать налоговый доход от безвозмездного пользования. Его сумму можно определить исходя из рыночной стоимости аренды такого имущества³⁵.



Пусть убытки и непомерные траты останутся в прошлом. А 2017 г. станет для вас доходным и прибыльным

№ 223. Несмотря на то что упрощенцы считают доходы и расходы по кассовому методу, перечисленный поставщику аванс под предстоящую поставку товаров расходом признать нельзя³⁶. Только когда товары будут получены, а затем проданы, уплаченная за них сумма будет списана на расходы при «доходно-расходной» УСН.

№ 224. Если подотчетник упрощенца с объектом «доходы минус расходы» добавлял на покупки свои деньги, то всю сумму покупок по авансовому отчету можно учесть в расходах лишь после возмещения перерасхода. Ведь только тогда расходы будут считаться оплаченными³⁷.

№ 225. Если подотчетник упрощенца с объектом «доходы минус расходы» вносит аванс за товары (работы, услуги), то не учитывайте такие расходы на дату утверждения авансового отчета. Это нужно сделать позже, когда товар будет получен и продан покупателям (материалы будут оприходованы, работы будут выполнены, услуги будут оказаны)³⁸. А до этого момента нет оснований учитывать траты подотчетника в расходах.