Автор: Administrator
25.10.2012 15:50 -

План семинара:

1. Бухгалтерский учет и отчетность при «упрощенке».

2. Книга учета доходов и расходов.

3. Частые ошибки по минимальному налогу и авансовым платежам.

4. Заполнение раздела 2 декларации.

5. Заполнение раздела 1 декларации.

В ходе сегодняшней встречи мы обсудим вопросы, которые касаются взаимодействия компаний на «упрощенке» и налоговых инспекций. Не позднее 2 апреля 2012 года компании должны представить декларацию по единому налогу. О ее заполнении я расскажу в конце семинара. А сейчас поговорим о бухгалтерском учете для «упрощенщиков» и заверении книги учета доходов и расходов.

Бухгалтерский учет и отчетность при «упрощенке»

«Упрощенку» многие бухгалтеры любят потому, что при ней меньше работы по ведению учета. В то же время есть виды учета, от которого компании на «упрощенке» не освобождены. Это касса, кадры, учет основных средств и нематериальных активов. В связи с этим учетную политику надо делать. Там прописывается, в каком объеме ведется бухгалтерский учет – в полном или только по ОС и НМА.

Более того, в 2013 году в связи с принятием Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» компании на «упрощенке» (независимо от объекта обложения, кстати) также будут обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме. Предпринимателей закон о бухучете не касается.

По принятому закону о бухучете один из основных вопросов – надо ли восстанавливать учет. Ведь в бухгалтерской отчетности показываются данные предыдущих годов.

Надеюсь, чиновники выпустят разъяснения по этому вопросу. Если они будут сводиться к тому, что восстанавливать учет для получения показателей не надо, по тем годам в отчетности будут проставлены нули. А если финансовое ведомство решит, что надо восстанавливать учет, то можно представить, сколько работы предстоит бухгалтерам. Поэтому советую в конце декабря этого года провести инвентаризацию. Таким образом будут получены данные, которые, возможно, придется вносить в отчетность.

Напомню, что уже сейчас вести бухучет в полном объеме должны компании на «упрощенке», которые выплачивают дивиденды или получают льготы, например, в виде целевых поступлений. Также надо быть готовым к тому, что банки при выдаче кредита могут потребовать бухгалтерскую отчетность даже от компаний, которые ее сдавать не обязаны.

Если компания на «упрощенке» добровольно или в соответствии с требованиями закона ведет бухучет в полном объеме, она обязана сдавать отчетность в налоговую инспекцию (о новых формах бухгалтерской отчетности см. статью «Бухгалтерская отчетность за 2011 год по новым формам. Рекомендации лектора из Минфина». – Примеч. ред.). Причем поквартально. Компании, выплачивающие дивиденды даже раз в год, все равно сдают промежуточную бухотчетность. А вот если бухучет ведется только по ОС и НМА, представлять отчетность не надо. Об этом надо написать в учетной политике.

При ведении бухучета в сокращенном виде не нужно утверждать рабочий план счетов. Но тогда в «расходниках», «приходниках», авансовых отчетах убирают информацию с проводками. Нет бухучета в полном объеме – нет проводок по необязательным участкам. Иначе налоговики могут заявить, что компания вела бухучет и должна была сдавать бухгалтерскую отчетность.

Бывает так. «Упрощенщик» несет бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию, а у него отказываются ее принимать. Если он вести учет не обязан, то налоговики правы. А если компания обязана вести учет, то потом за несдачу отчетности инспекторы не преминут вменить штраф. Значит, безопаснее всего просто направить отчетность по почте.

Назову несколько писем, с которыми полезно ознакомиться бухгалтерам по вопросу ведения бухучета и представления отчетности при «упрощенке». Это письма ФНС России от 15 июля 2009 г. № ШС-22-3/566@ , Минфина России от 28 сентября 2009 г. № 03-11-06/2/198.

Вне зависимости от того, ведется учет или нет, есть моменты, о которых важно помнить по учетной политике. Во-первых, учетную политику неправильно делать на 2011, 2012 годыи т. д. Каждый год утверждать разную УП неверно. Согласно статье 313 НК РФ и ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. – Примеч. ред.), учетная политика должна применяться из года в год последовательно. Таким образом, учетная политика утверждается один раз – правильно делать это при регистрации компании, а из года в год при необходимости в нее вносятся изменения и дополнения. В результате появляются новые редакции учетной политики. В приказе генеральный директор может так и прописать: «Утвердить новую редакцию учетной политики в соответствии со следующими изменениями». И дальше по тексту приказа эти изменения перечислить.

В учетной политике надо упомянуть все без исключения формы первичных документов, которые использует компания. В 2012 году нам еще предстоит пользоваться унифицированными формами. Со следующего года благодаря закону о бухучете такая необходимость отпадет. Компании, в том числе и на «упрощенке», могут сами разрабатывать формы «первички». Главное утвердить их внутренним документом и прописать в учетной политике.

Если применяются бухгалтерские справки, их образцы тоже надо привести в учетной политике. Кстати, перечень всей документации надо не только включить в УП, но и подшить образцы в учетную политику в качестве приложений. Рекомендую подшивать к учетной политике и бухгалтерскую отчетность, если ее, конечно, компания в налоговую инспекцию представляет.

Книга учета доходов и расходов

Если вы заполняете книгу учета доходов и расходов в автоматизированной системе учета, то знаете, что там она представлена в развернутом виде. Книга учета доходов и расходов имеет не рекомендуемую, а обязательную форму. Значит, при сдаче книги в налоговую инспекцию ее надо представлять в сокращенном виде. Книгу лучше принести для заверения, даже если деятельности у компании не было.

Компаниям, которые раньше по каким-то причинам не сдавали книгу учета доходов и расходов, советую ориентироваться на письмо ФНС России от 2 февраля 2011 г. № КЕ-4-3/1459. Там сказано, что сдавать книгу обязательно.

У налогоплательщиков нет обязанности сдавать второй экземпляр книги. Книгу нужно заверить. Теоретически в инспекции должны поставить на одном экземпляре отметку и вернуть компании. Но на практике инспекторы часто просят на проверку второй экземпляр. Поэтому во избежание лишних препирательств с ИФНС лучше сразу готовить два экземпляра книги учета доходов и расходов. Но и уговаривать инспекторов взять второй экземпляр книги не стоит. Главное, чтобы на экземпляре компании после 31 марта стояла отметка из инспекции.

В учетной политике нужно прописать, в каком виде компания ведет книгу учета доходов и расходов – в бумажном или электронном.

В книге учета доходов и расходов есть графа «Дата и номер первичного документа». Независимо от того, что «упрощенка» работает на кассовом методе, в части расходов кассовый метод используется только частично. Точнее так: обязательно надо применять кассовый метод плюс соблюдать определенные требования.

Например, основное средство списывается частями. Получается, нужно сослаться на какой-то документ: не только на платежку, но и на акт ввода в эксплуатацию и бухгалтерскую справку, к примеру. То есть в книге надо показывать не только кассовые документы, но и все, которые использовались для отражения операции.

Частые ошибки по минимальному налогу и авансовым платежам

Компании на «упрощенке» нужно дождаться окончания года и посмотреть, не выходит ли она на минимальный налог. Предположим, в течение года компания слетает с упрощенной системы. Организация несла большие расходы при маленьких доходах, но поменялись учредители на юрлица. В итоге компания три квартала проработала на «упрощенке», а на четвертом потеряла на нее право. Последний квартал надо пересчитать по общему режиму. Налоговый период по «упрощенке» будет не год, а три квартала. В этом случае нужно проверить, не выходит ли она на минимальный налог по итогам девяти месяцев.

Следующая ситуация: вначале у компании превалировали доходы, а потом стало больше расходов. Организация платила авансовые платежи по единому налогу, а в дальнейшем вышла на убыток и минимальный налог. В этой ситуации авансовые платежи не засчитываются в счет минимального налога. Они переносятся на следующий год. Вне зависимости от авансовых платежей нужно перечислить минимальный налог. Наступил следующий год. Нужно заплатить авансы за первый квартал. Можно ли уменьшить авансовый платеж на те, что были уплачены в прошлом году? Вроде бы можно. Но по оглядке на статью 346.18 НК РФ инспекторы рассуждают, что компания может уменьшать суммы авансового платежа не отчетного периода, а по целому году. В итоге компания платит авансы за первый, второй кварталы, за девять месяцев и только при расчете за год можно засчитывать переплату по прошлому году. На местах инспекторы иногда идут навстречу и разрешают платить авансовый платеж по первому кварталу за минусом прошлогодней переплаты. Но тогда обязательно нужно пройти сверку с налоговой инспекцией. На эту тему можно посмотреть письмо Минфина России от 22 июля 2008 г. № 03-11-04/2/111.

Заполнение раздела 2 декларации

Давайте разберем пример заполнения декларации по «упрощенке» при объекте «доходы минус расходы». Итак, начинать советую всегда с раздела 2 декларации. У компании, например, есть сумма доходов – скажем, 3 млн руб. Показатель вносится в строку 210 раздела 2. Сумма расходов – 1 800 000 руб. – в строку 220. Ставка налога в строке 201 – 15 процентов. Если убытка в текущем и прошлых периодах не было, то строчки 230 и 250 просто не заполняются. Налоговая база при объекте «доходы минус расходы» 1 200 000 руб. (3 000 000 – 1 800 000). Этот показатель заносится в строку 240.

В строку 260 «Сумма исчисленного налога за налоговый период» вносится значение, рассчитанное как произведение налоговой базы на ставку. В нашем примере это 180 000 руб. (1 200 000 руб. 15%). Дальше идет строка 270 по сумме минимального налога. Всегда при объекте «доходы минус расходы», даже если единый налог получился больше, минимальный налог надо тоже рассчитывать. То есть строку 270 оставлять пустой нельзя. Минимальный налог – это 1 процент от выручки. По нашему примеру – 30 000 руб. (3 000 000 руб. 1%).

Заполнение раздела 1 декларации

Переходим к заполнению раздела 1 декларации. Там надо отразить уплаченные авансовые платежи нарастающим итогом за первый квартал, полугодие и девять месяцев соответственно. Предположим, за первый квартал компания перечислила 50 000 руб., за второй – 30 000 руб., за третий – 30 000 руб. Тогда по строке 030 будет значение 50 000 руб., по строке 040 – 80 000 руб., по строке 050 – 110 000 руб. Это те суммы, которые перечислены в бюджет не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Если же по какой-то причине авансы не платились, их все равно надо исчислить и внести в декларацию. Налоговая инспекция увидит, что фактически суммы не приходили, и начислит пени. Этого не избежать.

Обращу внимание на важный момент. Например, в первом квартале у компании была прибыль. Когда рассчитали полугодие, получился убыток. С убытка платить авансовые платежи не надо. Получается, по полугодию – ноль. Значит, в строке 040 нужно поставить «0». В этом случае не нужно руководствоваться принципом нарастания показателей по авансовым платежам.

Переходим к строке 060 «Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период». При объекте «доходы минус расходы» надо определить, больше или равна сумма исчисленного налога по строке 260 значению по строке 050 и значению суммы минимального налога по строке 270. В нашем примере так и есть. Тогда в строку 060 вносится разница между значениями по строкам 260 и 050. Это 70 000 руб.

О семинаре

Место проведения: **г. Москва**
Тема: **«УСН: подготовка к отчетности за 2011 год. Изменения 2012 года»**
Длительность: **3 часа**
Стоимость: **4200 рублей**
Компания-организатор: **ООО «Академия успешного бизнеса», тел. (495) 601-88-32, www.sba-consult.ru**