

БЭСТ-ОФИС
Упрощенная система
налогообложения

Практическое пособие

Данное практическое пособие предназначено для пользователей программного комплекса БЭСТ-ОФИС, которые имеют опыт работы в этой программе.

Пособие состоит из двух частей. В теоретической части изложены законодательные аспекты применения упрощенного учета. Во второй части пособия дано описание возможностей программы для ведения налогового учета по упрощенной системе налогообложения. Описаны особенности перехода в рамках программы БЭСТ-ОФИС с общего режима налогообложения на упрощенную систему, а также даны примеры по ведению упрощенного учета.

Содержание

1	ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ОБ УПРОЩЕННОМ УЧЕТЕ	4
1.1	Упрощенная система налогообложения	4
1.2	Правила и условия перехода на упрощенный учет	5
1.3	Объект налогообложения	6
1.4	Ведение учета	7
1.5	Порядок исчисления и уплаты налога	9
1.6	Налоговая отчетность	10
1.7	Прекращение ведения упрощенного учета	11
1.8	О ведении бухгалтерского учета	13
2	УПРОЩЕННЫЙ УЧЕТ В ПРОГРАММЕ БЭСТ-ОФИС	13
2.1	Учет для вновь созданного предприятия	13
2.1.1	Карточка предприятия	13
2.1.2	Настройка видов операций	14
2.1.3	Настройка учета запасов	15
2.1.4	Настройка учета имущества	16
2.1.5	Настройки для ведения бухгалтерского учета	17
2.1.6	Ведение учета	17
2.1.7	Книга доходов и расходов	23
2.1.8	Расчеты с бюджетом	23
2.1.9	Налоговая отчетность	24
2.1.10	Бухгалтерский учет	24
2.2	Особенности перехода с общего налогового режима	25
2.2.1	Подготовка программы к работе по УСН	25
2.2.2	Переход от общего режима налогообложения к упрощенному учету	26
2.2.3	Ведение учета	29
	ПРИЛОЖЕНИЯ	30
1.	Перечень расходов, признаваемых в налоговом учете при УСН	30
2.	Алгоритм расчета единого налога при УСН	31

1 Законодательство об упрощенном учете

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации организации, отвечающие критериям малого предприятия, и индивидуальные предприниматели могут самостоятельно решать вопрос о том, каким образом они будут вести налоговый учет. Вопрос о том, платить ли им налоги так же, как и всем другим организациям, или же перейти на упрощенный учет, основные положения которого изложены в Налоговом кодексе в *главе 26.2 «Упрощенная система налогообложения»*, решается такими налогоплательщиками в добровольном порядке. Однако при решении данного вопроса следует помнить, что для перехода на упрощенную систему налогообложения (в дальнейшем будем называть этот налоговый режим УСН) необходимо выполнение определенных условий. Все эти условия, а также правила ведения учета, порядок перехода на УСН и возврата к общему режиму налогообложения подробно изложены в *части II Налогового кодекса РФ в главе 26.2*, которая была введена в действие с 1 января 2003 года. Изменения и дополнения в указанную главу были внесены *Федеральным законом от 31 декабря 2002 года № 191-ФЗ*.

Остановимся на некоторых деталях, касающихся применения УСН.

1.1 Упрощенная система налогообложения

Прежде всего, ответим на вопрос – что же такое упрощенная система налогообложения (УСН)?

По новым правилам (*пункт 2 статьи 346.11*) единый налог, который должны уплачивать предприятия, перешедшие на УСН, заменяет лишь 5 федеральных налогов – ЕСН, налог с продаж, налог на прибыль, налог на имущество и НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию России). Для индивидуальных предпринимателей список аналогичен – единый налог заменит ЕСН, налог на доходы физических лиц (в части доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налог с продаж, налог на имущество (по имуществу, которое используется в предпринимательской деятельности), НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе импортных товаров на таможенную территорию России). Отдельным абзацем в НК отмечена необходимость уплаты взносов на обязательное пенсионное страхование (*пункт 2 статьи 346.11*): *«Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации»*.

Что касается остальных налогов и взносов, которые не входят в единый налог, организации и предприниматели должны платить их в общеустановленном порядке. Это относится, в частности, к таможенным платежам и транспортному налогу. Подлежат уплате местные налоги и сборы (такие как земельный налог, сборы на содержание милиции, детских учреждений, налог на рекламу) и другие налоги и сборы, перечисленные в *статьях 13-15 НК РФ*, если деятельность предприятия предполагает их уплату.

Следует отметить, что согласно *пункту 4 статьи 346.11* при упрощенной системе налогообложения организации и частные предприниматели должны соблюдать порядок ведения кассовых операций и выполнять обязанности налоговых агентов. Кроме того, они не освобождаются от предоставления в соответствующие органы статистической отчетности.

Глава 26.2 НК РФ полностью регламентирует порядок ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

1.2 Правила и условия перехода на упрощенный учет

Пунктом 1 статьи 346.13 НК РФ установлено, что организация или индивидуальный предприниматель, переходящие на УСН, должны в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, в котором налогоплательщик переходит на УСН, подать в налоговый орган заявление установленной формы (*форма № 26.2-1, утвержденная Приказом МНС России от 19.09.2002 № ВГ-3-22/495*). Если до 30 ноября организация или предприниматель не подали такое заявление, то в течение года они не смогут перейти на упрощенный учет, и должны будут вести налоговый учет в общеустановленном порядке. В заявлении должен быть указан размер дохода за девять месяцев текущего года. Это связано с одним из основных условий возможности перехода на УСН, прописанным в пункте 2 статьи 346.12:

«Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса, не превысил 11 млн. рублей (без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж)»

Ссылка на 249 статью 25-й главы НК РФ, где дано определение доходов от реализации, позволяет налогоплательщикам точно определять параметры, необходимые для перехода на упрощенную систему. Эта ссылка дана без каких-либо оговорок, поэтому доход от реализации может определяться по методу начисления (в соответствии со *статьей 271 НК*) либо по кассовому методу (в соответствии со *статьей 273 НК*). Однако поскольку *статьей 346.17 главы 26.2* определено, что доходы и расходы налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему, определяются на основании кассового метода, для того, чтобы обеспечить сопоставимость данных, доход от реализации, позволяющий перейти на упрощенную систему (не более 11 млн. рублей за 9 месяцев), также более целесообразно определять по кассовому методу. В сумму доходов, рассчитываемых для определения возможности перехода на УСН, не включаются внереализационные доходы, независимо от того, какой метод применяется для целей налогообложения прибыли (кассовый или метод начислений). Однако во избежание разногласий с налоговыми органами в учетной политике для целей налогообложения организации будет целесообразно указать подробный перечень доходов, которые являются выручкой организации от реализации товаров (работ, услуг).

Если организация не относится ни к одной из категорий, которые не имеют права применять УСН (*пункт 3 статьи 346.12 главы 26.2*), условием возможности перехода на упрощенную систему является объем дохода.

Список ограничений по переходу на УСН, перечисленный в *пункте 3 статьи 346.12*, закрыт. С 2003 года не смогут пользоваться упрощенной системой банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, нотариусы, предприятия, у которых есть филиалы или представительства. Предприятия, которые хотят перейти на УСН, не должны производить подакцизные товары, добывать и реализовывать полезные ископаемые, заниматься игорным бизнесом, такие предприятия не должны быть переведены на уплату единого налога на вмененный доход или единого сельскохозяйственного налога. Кроме того, доля сторонних организаций в уставном капитале таких предприятий не должна превышать 25%. Правда это ограничение не распространяется на вклады общественных организаций инвалидов (но для таких предприятий есть свои дополнительные ограничения, изложенные в *подпункте 14 пункта 3 статьи 346.12*).

Кроме того, чтобы предприятие или индивидуальный предприниматель могли перейти на УСН, средняя численность его работников не должна превышать 100 человек. При этом средняя численность рассчитывается в соответствии с методикой, установленной Инструкцией Госкомстата (*Инструкция по заполнению организациями сведений о*

численности работников и использовании рабочего времени в формах федерального государственного статистического наблюдения, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ № 121 от 7 декабря 1998 года). Еще одним условием перехода предприятия на УСН является остаточная стоимость его имущества – она не должна превышать 100 миллионов рублей. В *Методических рекомендациях по применению главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденных Приказом МНС России от 10 декабря 2002 года № БГ-3-22/706*, говорится, что при переходе на УСН под стоимостью имущества следует понимать остаточную стоимость, «сложившуюся на 1-е число месяца в котором налогоплательщик подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, определяемую в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете». Таким образом, если заявление подается в ноябре, то налогоплательщик должен указать стоимость имущества по состоянию на 1 ноября, а доходы – за 9 месяцев. Более того, остаточная стоимость основных средств и НМА должна определяться по данным бухгалтерского, а не налогового учета, то есть рассчитываться в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

По результатам рассмотрения поданных налогоплательщиками заявлений по *форме № 26.2-1* налоговый орган в месячный срок в письменном виде уведомляет налогоплательщика о возможности либо о невозможности применения УСН.

Вновь созданные организации или вновь зарегистрированные предприниматели имеют право применять упрощенную систему с момента создания или регистрации.

1.3 Объект налогообложения

Если в организации выполняются все условия, необходимые для перехода на упрощенную систему налогообложения, перед ней встает задача выбора объекта налогообложения.

Согласно *статье 346.14 НК РФ* предприятия и индивидуальные предприниматели могут выбрать, с чего уплачивать единый налог – со всей суммы доходов (6%) или с доходов за вычетом расходов (15%). Однако с 2005 года, согласно *статье 6 Закона № 104-ФЗ от 24 июля 2002 года*, все налогоплательщики, использующие УСН, перестанут пользоваться этим правом выбора. С января 2005 года объектом налогообложения будет признаваться только доход, уменьшенный на величину расходов.

В настоящее время, пока право выбора есть, прежде чем выбрать объект налогообложения, предприятию следует проанализировать свои расходы с точки зрения их величины и соответствия перечню расходов, уменьшающих полученные доходы в соответствии с *пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ*. Затем следует просчитать величину единого налога в каждом из вариантов и определиться – какой же объект налогообложения будет являться предпочтительным.

Отметим некоторые рекомендации налогоплательщикам, выбирающим объект налогообложения при упрощенной системе:

1. Если расходы, принимаемые для исчисления единого налога, составляют 60 процентов от величины доходов, то сумма подлежащего уплате единого налога одинакова как для случая, когда в качестве объекта налогообложения выступают доходы, так и для случая, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.
2. Если расходы составляют более 60 процентов от величины доходов, то более выгоден объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов.
3. Если расходы составляют менее 60 процентов от величины доходов, то более выгоден объект налогообложения в виде доходов.

Порядок определения доходов при УСН изложен в *статье 346.15 НК РФ*.

Организации при определении объекта налогообложения должны учитывать те же доходы, которые учитываются при общем режиме налогообложения, а именно:

«доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса;

внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 настоящего Кодекса.

При определении объекта налогообложения организациями не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251 настоящего Кодекса»

Указанные статьи включают достаточно конкретные списки доходов, которые должны быть учтены или не учтены при ведении налогового учета по УСН.

Что касается индивидуальных предпринимателей, они должны учитывать доходы, полученные от предпринимательской деятельности (*пункт 2 статьи 346.15*).

Для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения при упрощенной системе доходы, порядок определения расходов не является актуальным.

А вот для тех налогоплательщиков, которые в качестве объекта налогообложения выбрали доходы, уменьшенные на величину расходов, положения *статьи 346.16 НК РФ*, которая устанавливает порядок определения расходов, очень важны.

Перечень расходов, которые уменьшают полученные налогоплательщиком доходы, включает 23 пункта (см. приложение 1) и является закрытым, т.е. все прочие расходы, не включенные в данный список, никак не повлияют на расчет налоговой базы. Поэтому если в качестве объекта налогообложения в Вашей организации выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, очень внимательно ознакомьтесь с этим списком (*пункт 1 статьи 346.16*). Следует помнить, что в соответствии со *статьей 252 НК РФ*, на которую дана ссылка в *пункте 2 статьи 346.16*, все указанные расходы должны быть обоснованы (экономически оправданы) и документально подтверждены. Кроме того, все отраженные в *статье 346.16* расходы принимаются только при условии их соответствия критериям, предусмотренным для исчисления налога на прибыль организаций (*статьи 254, 255, 263, 264, 268 и 269 главы 25 НК РФ*).

Еще раз отметим, что доходы определяются в строгом соответствии с *главой 25 НК РФ*, причем в этом случае к доходам следует относить не только доходы от реализации (как было на этапе определения возможности перехода на УСН), но и внереализационные доходы. А вот перечень расходов, которые учитываются при определении налоговой базы для УСН, значительно меньше, чем перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу в соответствии с *главой 25 НК РФ*. Т.е. значительное количество затрат, которые налогоплательщики учитывали в составе расходов при расчете налога на прибыль, не может быть принято при упрощенной системе.

1.4 Ведение учета

Доходы и расходы признаются при упрощенном учете по их фактическому поступлению (оплате), т.е. для УСН неприменим метод начислений, а используется кассовый метод.

Дата получения доходов – это *«день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав»* (*пункт 1 статьи 346.17*). Поэтому получаемые от покупателей авансы в счет будущей поставки товаров (работ, услуг) признаются доходом на дату поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу.

Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права также должны быть учтены в качестве дохода. В этом случае оценка полученного дохода осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений *статьи 40 НК РФ*. Информация о ценах должна быть подтверждена получателем такого имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки. Датой

получения доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) является дата подписания сторонами соответствующего акта.

Расходы, уменьшающие налоговую базу при УСН, признаются только после их фактической оплаты (*пункт 2 статьи 346.17*). Поэтому при реализации товаров необходимо осуществлять контроль по расчетам с поставщиками указанных товаров, т.е. если продаваемый товар не был оплачен продавцом, стоимость его приобретения не может быть учтена в налоговой базе в качестве расхода.

Расходы на приобретение основных средств отражаются в особом порядке, предусмотренном *пунктом 3 статьи 346.16*.

Наиболее простой вариант учета расходов на приобретение ОС предусмотрен в отношении основных средств, приобретенных в период применения УСН. Эти расходы принимаются в налоговом учете в момент ввода ОС в эксплуатацию только в том случае, если приобретенное ОС было оплачено. Т.е. по ОС, приобретенным в период применения УСН, расходы принимаются только при наличии фактической оплаты – в момент ввода в эксплуатацию (если оплата была произведена ранее даты ввода ОС в эксплуатацию), либо в момент оплаты (если оплата производится после ввода ОС в эксплуатацию).

Немного сложнее выглядит механизм отражения расходов на приобретение основных средств в том случае, если они были приобретены налогоплательщиком до перехода на упрощенную систему. В этом случае сначала следует уточнить срок полезного использования этих основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, приведенной в *статье 258 НК РФ*. При отсутствии каких-либо видов основных средств в Классификации, срок их полезного использования устанавливается налогоплательщиком самостоятельно на основании технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Затем основные средства следует разделить на 3 большие группы по срокам полезного использования:

- до трех лет включительно;
- от 3 до 15 лет включительно;
- свыше 15 лет.

Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему, принимается равной их остаточной стоимости на момент перехода на УСН. Далее включение расходов на приобретение основных средств зависит от срока применения упрощенной системы. Алгоритм, изложенный в *подпункте 2 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ*, для наглядности представлен в виде таблицы.

Таблица 1-1. Порядок признания расходов по ОС, приобретенным до перехода на УСН

СПИ	Признание расходов
До 3 лет включительно	100% в течение одного года применения УСН
От 3 до 15 лет включительно	50% стоимости – в течение первого года применения УСН, 30% стоимости – в течение второго года, 20% стоимости – в течение третьего года
Свыше 15 лет	В течение 10 лет применения УСН равными долями от стоимости ОС, т.е. по 10% в год

В течение налогового периода (года) расходы на приобретение ОС принимаются по отчетным периодам (кварталам) равными долями и отражаются в последний день отчетного периода (т.е. в последний день соответствующего квартала).

Следует отдельно остановиться на реализации (передаче) ОС, приобретенных после перехода на УСН. В этом случае налогоплательщику придется не просто учесть доход, полученный от реализации этих ОС, но и пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими ОС с момента их приобретения до даты реализации с учетом

положений *главы 25 НК РФ*, а также уплатить дополнительную сумму налога и пени. Эта норма прописана в последнем абзаце *пункта 3 статьи 346.16 НК РФ*.

1.5 Порядок исчисления и уплаты налога

Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности прописан в *статье 346.21*.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, определяют сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет, по итогам налогового периода самостоятельно. Налог рассчитывается исходя из величины налоговой базы и налоговой ставки.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода нарастающим итогом рассчитывают сумму квартального авансового платежа по налогу (с начала налогового периода и до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев). Налоговая ставка в этом случае составляет 6%. По окончании налогового периода (т.е. по окончании календарного года), рассчитывается не авансовый платеж, а сумма налога. Сумма квартального авансового платежа, исчисленная нарастающим итогом, уменьшается на сумму авансовых платежей по налогу, уплаченных ранее в течение налогового периода, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, фактически уплаченных за тот же период времени, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. Однако сумма уплаченных страховых взносов не должна уменьшать сумму налога или квартального авансового платежа по налогу более чем на 50% от суммы начисленного налога (квартального налогового платежа).

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, производят расчет налога и авансовых платежей аналогичным образом. Только в этом случае сумма уплаченных пенсионных взносов не уменьшает сумму налога, т.к. эти взносы принимаются в качестве расходов, снижающих налоговую базу. Налоговая ставка при этом – 15%.

Порядок уплаты единого налога и квартальных авансовых платежей по налогу отражен в *статье 346.21 (пункты 6, 7)*.

Статья 346.18 предусматривает порядок определения налоговой базы и учета убытков, полученных по итогам работы при УСН. Здесь же введено понятие «минимальный налог», которое применимо только к налогоплательщикам, использующим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Следует помнить, что не следует сводить доход к минимуму, т.к. в этом случае по итогам налогового периода предусмотрена уплата минимального налога, равного 1% от суммы всего полученного дохода (*пункт 6 статьи 346.18*):

«Минимальный налог уплачивается в случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога»

Для того чтобы определить, должен ли налогоплательщик уплатить налог в размере минимального или начисленного исходя из налоговой базы, необходимо произвести следующие действия:

1. Определить сумму налога, исходя из налоговой базы по окончании налогового периода.
2. Определить размер дохода, полученного за налоговый период.
3. Определить сумму минимального налога, умножив размер полученного дохода на 1%.
4. Сравнить сумму минимального налога и сумму налога, рассчитанного исходя из налоговой базы.

Налогоплательщики, уплатившие за налоговый период минимальный налог, вправе в последующие налоговые периоды включить сумму разницы между уплаченной суммой минимального налога и суммой исчисленного в обычном порядке единого налога в

расходы при исчислении налоговой базы за последующие налоговые периоды либо увеличить сумму полученных убытков, переносимых на будущие налоговые периоды.

Убыток (превышение расходов над доходами) в соответствии с *пунктом 7 статьи 346.18* может возникнуть только у налогоплательщиков, чья налоговая база – это доходы, уменьшенные на величину расходов. Убыток, полученный в определенном налоговом периоде, не может уменьшать налоговую базу будущего налогового периода более чем на 30%, а оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов. Если налогоплательщик пользуется правом уменьшения налоговой базы на сумму убытка, он должен обеспечить хранение документов, подтверждающих объем понесенного убытка в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы.

Следует учитывать, что убыток, полученный при применении общего режима налогообложения, не принимается при переходе на УСН, равно как и наоборот – убыток, полученный при применении УСН, не принимается при переходе на общий режим.

1.6 Налоговая отчетность

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН, должны вести налоговый учет в *Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения*, форма и порядок заполнения которой утверждены *Приказом МНС РФ от 28 октября 2002г. №БГ-3-22/606*. В книге отражаются только те доходы и расходы, которые учитываются при определении налоговой базы по единому налогу.

Доходы и расходы отражаются в Книге учета кассовым методом, то есть после фактического получения доходов и оплаты расходов. Книга учета доходов и расходов ведется на основе первичных документов. Информация, отражаемая в книге, должна обеспечивать достоверные данные, необходимые для исчисления налоговой базы и суммы единого налога. Книга учета доходов и расходов может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. В последнем случае по окончании отчетного (налогового) периода ее необходимо вывести на бумажные носители. Книга учета доходов и расходов открывается на один календарный год.

Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, состоит из трех разделов. Раздел I «Доходы и расходы» предназначен для отражения всех доходов, полученных налогоплательщиками, и расходов, учитываемых для исчисления налоговой базы. Причем графа Расходов заполняется только теми налогоплательщиками, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Раздел II «Расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу» также заполняется только теми налогоплательщиками, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Правила заполнения граф этого раздела подробно изложены в *Приложении № 2 к приказу МНС РФ от 28 октября 2002г. №БГ-3-22/606*. Раздел III предназначен для расчета налоговой базы по единому налогу.

Основным документом внешней отчетности при УСН является *Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, которую по истечении каждого налогового (отчетного) периода налогоплательщики должны представлять в налоговые органы в сроки, указанные в *статье 346.23 НК РФ*. Форма налоговой декларации по единому налогу и порядок ее заполнения утверждены *Приказом МНС России № БГ-3-22/647 от 12.11.2002*. Изменения в налоговую декларацию внесены *Приказом МНС РФ от 27 февраля 2003 г. № БГ-3-22/86 «О внесении изменений и дополнений в приложения N 1 и N 2 к приказу МНС России от 12.11.2002 N БГ-3-22/647 «Об утверждении формы налоговой декларации по единому*

налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и порядка ее заполнения».

Налогоплательщик включает в свою декларацию только те листы, которые ему необходимы. Правила заполнения листов налоговой декларации подробно изложены в *Приложении № 2 к приказу МНС России № БГ-3-22/647 от 12.11.2002*, уточнения и дополнения внесены *Приказом МНС РФ № БГ-3-22/86 от 27.02.2003*.

Упрощенная система налогообложения является, по сути, альтернативной системой налогового учета.

Также как при общеустановленной схеме налогового учета, который ведется в соответствии с *главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ*, при упрощенной системе, когда налоговый учет ведется в соответствии с положениями *главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения»*, не следует отказываться от ведения стандартного бухгалтерского учета. Ведь налогоплательщики, перешедшие на УСН, не освобождаются от уплаты целого ряда налогов (не включенных в единый налог), расчет которых осуществляется на основании данных бухгалтерского учета (например, налог на рекламу). Тем более что учет ОС и НМА все равно в обязательном порядке должен вестись еще и по правилам бухгалтерского учета (*Федеральный закон от 31.12.2002 № 191-ФЗ*).

1.7 Прекращение ведения упрощенного учета

Условия, при которых налогоплательщик теряет право ведения учета по УСН, прописаны в *пункте 4 статьи 346.13 НК РФ*:

«Если по итогам налогового (отчетного) периода доход налогоплательщика превысит 15 млн. рублей, или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 100 млн. рублей, такой налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение»

На практике это означает, что нужно будет рассчитать налог на прибыль, налог на имущество, НДС, налог с продаж и ЕСН.

С расчетом налога на прибыль и ЕСН особых проблем возникнуть не должно. Нужно будет рассчитать налог на прибыль в соответствии с требованиями *25 главы НК РФ* и начислить ЕСН, причем не нарастающим итогом за весь период, а только начиная с квартала, в котором утрачено право применения УСН, «с нуля». В этом случае при переходе на традиционную систему налогообложения налогоплательщики не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором они перешли на общий режим налогообложения (*пункт 4 статьи 346.13*).

Для определения налоговой базы по налогу на прибыль нужно руководствоваться порядком перехода на общий режим налогообложения, установленным *пунктами 2 и 3 статьи 346.25 НК РФ*. Чтобы определить остаточную стоимость основных средств на момент перехода на общий режим налогообложения, необходимо рассчитать амортизацию до момента перехода на общий режим (по предусмотренным в *главе 25* правилам) и уменьшить на эту сумму первоначальную стоимость объектов, приобретенных в период действия упрощенной системы, или остаточную стоимость на момент перехода на упрощенную систему по основным средствам, приобретенным до перехода на упрощенную систему. Т.е. на основании данных налогового учета основных средств, которые учитывались в период применения УСН, необходимо выявить сумму амортизации, которая начислялась бы, если бы налогоплательщик не переходил на упрощенный учет. Если сумма расходов на приобретение ОС, учтенная в составе расходов в период действия УСН, превышает сумму амортизации, исчисленную по правилам *главы 25 НК РФ*, то полученная разница признается доходом при переходе на общий режим

налогообложения. Кроме того, на сумму такого превышения остаточная стоимость ОС не уменьшается.

Могут возникнуть трудности с НДС и налогом с продаж, поскольку их придется начислять задним числом. Это означает следующее: не являясь плательщиком НДС, организация не обязана была выписывать счета-фактуры, теперь нужно будет выписать счета-фактуры, выделив в них НДС (или переписать, если организация выписывала счета-фактуры без выделения НДС) и передать экземпляры этих счетов-фактур покупателям, так как в этом случае они имеют право предъявить НДС к возмещению. У контрагентов также возникнут дополнительные сложности, так как им придется переделывать книгу покупок с начала квартала.

Причем налогоплательщик не сможет начислить дополнительную сумму НДС, а будет вынужден «выкручивать» ее из той суммы, которая была указана в прежнем счете-фактуре или платежных документах (вряд ли кто-то из покупателей согласится доплатить еще 20 процентов на том основании, что продавец вдруг задним числом стал плательщиком НДС!). Но в этом случае будет существенно занижена выручка и, следовательно, налоговая база по налогу на прибыль, что чревато претензиями со стороны налоговых органов.

Суммы НДС по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были учтены в составе расходов, нужно также сторнировать (иначе занижается налоговая база по прибыли!) и они могут быть предъявлены к возмещению из бюджета.

Дополнительная проблема может возникнуть, если при продаже была сделана минимальная наценка. Если налогоплательщик выделит НДС расчетным путем, то цена реализации может оказаться ниже себестоимости, и тогда цену реализации нужно будет довести до рыночной и доначислить НДС и налог на прибыль.

Аналогичная картина с налогом с продаж. Если у налогоплательщика были обороты по реализации товаров, работ или услуг физическим лицам за наличный расчет, то он должен будет расчетным путем выделить из этих сумм налог с продаж и уплатить его в бюджет. Эта операция также занижает налоговую базу по прибыли.

Кроме того, нужно будет начислить налог на имущество – при ведении стандартного бухгалтерского учета амортизацию основных средств следует начислять в общеустановленном порядке, для расчета налога принимается остаточная стоимость имущества на дату расчета.

Еще один довод в пользу того, что необходимо вести стандартный бухгалтерский учет – в этом случае гораздо легче пересчитать налоговую базу и начислить налоги по общей схеме налогообложения.

Единственный совет, который можно дать налогоплательщикам, перешедшим на упрощенную систему: внимательно следите за тем, чтобы доходы в течение года не превысили 15 миллионов рублей. Это позволит избежать многих проблем. Причем нужно иметь в виду, что если при подаче заявления на переход учитывается только доход от реализации (не более 11 млн. рублей за 9 месяцев), то при определении налоговой базы учитываются как доходы от реализации так и внереализационные доходы (*статья 346.15*). Именно эта сумма не должна превышать 15 млн. рублей.

О переходе на общий режим налогообложения налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган в течение 15 дней после окончания того отчетного периода, в котором его доход превысил указанные выше ограничения (*пункт 5 статьи 346.13*).

Вновь вернуться на УСН можно не ранее, чем через 1 год после утраты права на ее применение (*пункт 7 статьи 346.13*).

Следует помнить, что у налогоплательщика остается право на добровольный переход с УСН на общий режим, но он обязан уведомить об этом налоговый орган не позднее 15 января того года, в котором он переходит на общий режим налогообложения (*пункт 6*

статьи 346.13). Т.е. переход с УСН на общий режим, также как и наоборот, возможно осуществить по инициативе налогоплательщика только с 1 января.

1.8 О ведении бухгалтерского учета

Глава 26.2 НК РФ регламентирует порядок ведения налогового учета при УСН, однако, в книге учета доходов и расходов при УСН отражаются только те доходы и расходы, которые учитываются при определении налоговой базы по единому налогу, а ведь далеко не все хозяйственные операции, осуществляемые организацией, могут быть включены в состав расходов. Кроме того, чтобы правильно рассчитывать суммы налогов и сборов, не включенных в состав единого налога, и избежать проблем, связанных с особенностями перехода с УСН на традиционный налоговый учет (если такая необходимость возникнет), налогоплательщикам настоятельно рекомендуется продолжать вести стандартный бухгалтерский учет, руководствуясь действующими нормативными актами, регламентирующими его ведение. Тем более что *Федеральный закон № 191-ФЗ от 31.12.2002* внес следующее дополнение в закон от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

«Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете».

Однако, не очень логично будет вести бухгалтерский учет ОС и НМА, отказавшись от бухгалтерского учета всех других операций.

2 Упрощенный учет в программе БЭСТ-ОФИС

Система управления предприятием БЭСТ-ОФИС предназначена для параллельного ведения оперативного, налогового, бухгалтерского и управленческого учета на предприятиях малого бизнеса, занимающихся оптовой торговлей и/или услугами. В части ведения налогового учета в БЭСТ-ОФИС имеется возможность использовать любую из предусмотренных для малых предприятий систем налогообложения:

- общий режим налогообложения;
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Общие правила работы с системой БЭСТ-ОФИС описаны в Руководстве пользователя и в Практикуме для начинающих, которые входят в поставку программы.

В данной главе приведены лишь те особенности, на которые следует обратить внимание при работе с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), а также рассматриваются некоторые практические примеры ведения упрощенного учета.

2.1 Учет для вновь созданного предприятия

Рассматриваемые ниже примеры помогут организовать ведение налогового учета по упрощенной системе налогообложения в программе БЭСТ-ОФИС вновь созданным предприятиям или вновь зарегистрированным индивидуальным предпринимателям, которые до начала работы с программой не вели никакой хозяйственной деятельности.

2.1.1 Карточка предприятия

При создании карточки предприятия следует обратить особое внимание на настройку системы налогового учета. Пример заполнения этого окна представлен на Рис. 2.1-1.

Настройка системы учёта

Параметры системы учёта

Краткое обозначение: Н

Наименование: Налоговый учет

Валюта системы учёта: RUB

Наличие плана счетов

Контроль баланса

Параметры плана счетов системы учёта

Общая длина счета со всеми субсчетами: 10

Кол-во знаков балансового счета: 4

Кол-во знаков забалансового счета: 4

Наличие символов в коде счёта

Источник корсчёта только план счетов

Параметры налогообложения

Вид налогообложения: УСН

Дата начала: 01.02.2003

Объект налогообложения: Доход

Дата окончания: ..

Уведомление о возможности применения УСНО

Номер: 12345

Дата выдачи: 10.01.2003

OK Отмена

Рис. 2.1-1. Настройка системы налогового учета для УСН.

Дата начала применения УСН должна соответствовать дате начала деятельности предприятия или предпринимателя и совпадать с датой, указанной в карточке предприятия как дата начала работы с системой.

Поле *Дата окончания* заполняется в том случае, если налогоплательщик теряет право применения УСН. В этом поле нужно указать дату окончания квартала, предшествующего тому кварталу, с которого налогоплательщик в соответствии с законодательством обязан перейти на общий режим налогообложения.

В качестве объекта налогообложения следует выбрать указанный в учетной политике вариант. Это может быть Доход или Доход-расход. В рассматриваемом примере в качестве объекта налогообложения выбран вариант Доход-расход (как наиболее полный вариант).

Внимание! Если в качестве объекта налогообложения выбран Доход, обязательно измените активную ставку в карточке единого налога (**Налоги – Справочники – Справочник налогов - ЕУСН**). В этом случае активная ставка должна быть 6%.

2.1.2 Настройка видов операций

Список настроенных разработчиком видов операций представлен в режиме **Настройка – Виды операций системы**. Для правильного ведения учета следует на закладке «Параметры» в карточках операций, относящихся к журналам Наличный расчет, Безналичный расчет, Авансовые отчеты, Журнал начисления амортизации, Журнал движения имущества, Журнал актов выполненных работ, Журнал движения запасов, Справки для КДР произвести настройку специального параметра *Упрощенная система налогообложения*, значением, которое наиболее часто будет использоваться (Рис. 2.1-2).

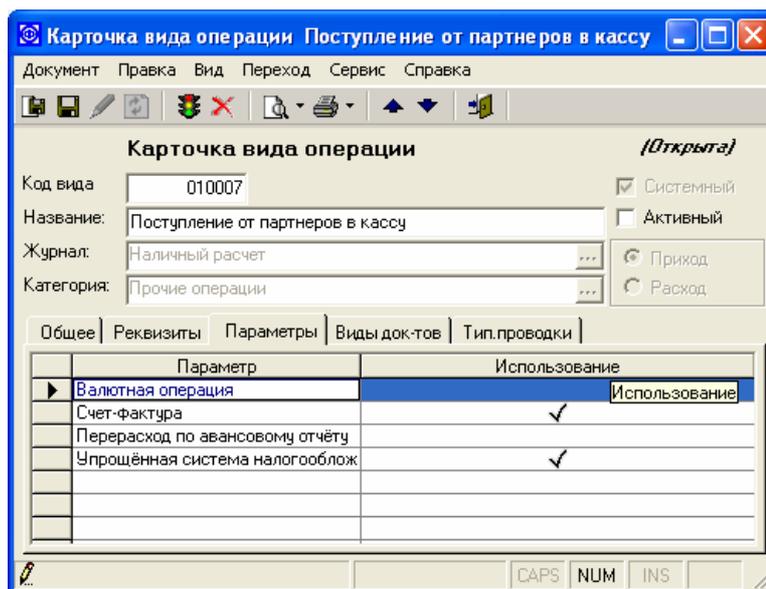


Рис. 2.1-2. Пример установки параметра «Упрощенная система налогообложения» в карточке операции.

Наличие этого параметра в карточке операции указывает на возможность учета документов с данным видом операции при ведении УСН. Причем если дата документа попадает в период действия УСН, то при создании документов, относящихся к вышеперечисленным журналам, признак включения их в Книгу доходов и расходов (флаг в поле *Сделать запись в КДР*) устанавливается по умолчанию в соответствии с настройкой данного параметра в карточке операции. Однако если документ не должен влиять на налоговую базу, можно снять этот признак в самом документе вручную (кроме журнала Справки для КДР, где этот признак установлен всегда) или наоборот установить его, если по умолчанию он был не установлен.

В связи с тем, что при применении УСН, учет доходов и расходов ведется кассовым методом (законодательные положения по этому поводу были рассмотрены в п. 1.4 настоящего пособия), для журналов актов выполненных работ, движения запасов и движения имущества этот параметр рекомендуется включать в карточках приходных операций только для операций безвозмездной передачи, которые должны быть учтены в качестве доходов. Для расходных видов операций по этим журналам следует включить данный параметр в том случае, если в качестве объекта налогообложения используются доходы, уменьшенные на величину расходов. Это позволит в соответствии с законодательством списывать на расходы себестоимость покупных товаров при их реализации (в том случае, если оплата поставщику за эти товары уже прошла).

Что касается таких журналов как Наличный расчет, Безналичный расчет и Авансовые отчеты, если объектом налогообложения является доход, уменьшенный на величину расходов, параметр *Упрощенная система налогообложения* должен быть включен как для приходных, так и для расходных операций, которые влияют на формирование налоговой базы при кассовом методе.

При выборе в качестве объекта налогообложения доходов рекомендуется отключить указанный параметр в карточках расходных операций.

Если список включенных в поставку программы видов операций недостаточен для ведения учета предприятия, Вы можете дополнить его самостоятельно.

2.1.3 Настройка учета запасов

Для ведения учета складских операций необходимо осуществить настройку подсистемы **Запасы (Запасы – Справочники подсистемы)**. При этом, создавая справочник учетных политик, следует обратить внимание на закладку «Налоги по УСНО», которая предназначена для указания тех налогов, которые включаются в себестоимость.

Поскольку при покупке товарно-материальных ценностей НДС в момент оплаты сразу учитывается в качестве расхода, можно не указывать НДС в учетных политиках на этой закладке, чтобы при реализации товаров не списывать уже учтенные в качестве расхода суммы НДС второй раз. Закладка «Налоги» должна быть заполнена в том случае, если в период применения УСН налогоплательщик потеряет право использования «упрощенки» и должен будет перейти на общий режим налогообложения.

2.1.4 Настройка учета имущества

Если в процессе деятельности предприятия возникает необходимость приобретения основных средств и нематериальных активов, следует осуществить настройку подсистемы **Имущество**. Для этого необходимо заполнить следующие справочники:

- Учетные политики.
- Объекты учета.

По законодательству РФ налогоплательщики, использующие УСН, не освобождаются от ведения бухгалтерского учета ОС и НМА. Поэтому, заполняя указанные выше справочники, следует аккуратно подходить к вводу информации на закладке «Бухгалтерский учет» (в каждом из справочников).

Для бухгалтерского учета различных объектов ОС и НМА могут использоваться различные учетные политики, а следовательно, разные методы списания амортизации для целей бухгалтерского учета.

В то же время, в соответствии со списком принимаемых при УСН расходов (см. приложение 1), вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, имеют право принимать в качестве расходов стоимость приобретения ОС и НМА в момент ввода ОС в эксплуатацию, если ОС оплачено, либо в момент оплаты, если введенное в эксплуатацию ОС, не было оплачено. Поэтому в каждой карточке справочника учетных политик на закладке «Налоговый учет» в поле *Метод амортизации* следует выбирать позицию *Списывать на затраты*. Затем в справочнике объектов учета необходимо создать нужное количество новых объектов учета с различными учетными политиками. Пример одной из таких карточек показан на Рис. 2.1-3:

Объект учета (Открыта)

Код : 005

Наименование: ОС, приобретенное в период УСН

Учетная политика: ОС, приобретенное в период УСН

Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Счета учета

Счет учета : 011

Счет износа : 021

Счет затрат : 4405

Дополнительные сведения

CAPS NUM INS

Рис. 2.1-3. Карточка объекта учета для ОС, приобретенных в период УСН.

2.1.5 Настройки для ведения бухгалтерского учета

Поскольку налогоплательщикам, работающим по УСН, тем не менее настоятельно рекомендуется продолжать вести стандартный бухгалтерский учет, руководствуясь действующими нормативными актами, регламентирующими его ведение, следует отдельно остановиться на тех настройках, которые могут потребоваться в этом случае.

2.1.5.1 План счетов

В типовом плане счетов на затратных счетах, которые используются на предприятии, целесообразно открыть субсчета в соответствии с видами расходов, принимаемых по УСН. Список таких расходов приведен в приложении 1.

Редактирование плана счетов осуществляется в режиме **Главная книга – Настройка раздела – Рабочий план счетов**.

2.1.5.2 Типовые проводки

Для корректного ведения бухгалтерского учета могут потребоваться типовые проводки, не предусмотренные в поставке программы. В этом случае в режиме **Главная книга – Настройка раздела – Типовые проводки** следует создать шаблоны новых проводок, соответствующих нуждам предприятия для ведения учета по УСН.

В качестве примера такой проводки можно рассмотреть проводку, представленную на Рис. 2.1-4:

Типовая проводка: УСН: Оплата поставщику за ТМЦ

Документ Правка Вид Переход Сервис Справка

Типовая проводка [Открыта]

Журнал:

Наименование:

Формировать проводку с нулевой суммой

Вид: Табличная Программная Системная

Тп	Счёт ДБ	Счёт КТ	Комментарий
▶ Б	#4	#С1	Оплата поставщику
Б	#С1	4422	НДС списан на расходы

Источник счета
Дт: Счет кассы / банка
Кт: Счет расчетов из документа

Формула расчета суммы проводки
SPV = SV

CAPS NUM INS

Рис. 2.1-4. Пример формирования типовой проводки для бухгалтерского учета при УСН.

2.1.6 Ведение учета

2.1.6.1 Приобретение товаров для последующей реализации

Операция приобретения товаров для последующей реализации обычно оформляется двумя первичными документами:

- Платежный документ на оплату.
- Приходная накладная по оприходованию на склад поступивших от поставщика товаров.

Поскольку налогоплательщик вправе уменьшить доходы от реализации на стоимость приобретения покупных товаров только в момент их реализации, в момент оплаты за ТМЦ может быть списана на расходы только сумма уплаченного поставщику НДС. В этом случае в документе на оплату в поле *Сумма для КДР* следует указать сумму НДС. Пример подобного документа приведен на Рис. 2.1-5.

П/П № 3 от 03.02.2003

Документ Правка Вид Переход Сервис Справка

Банк/Касса: Р/счет в ЗАО "КБ ГУТА-БАНК" (Проведен)

Вид операции: Оплата партнерам с расчетного счета Проведен: 03.02.2003

Документ: П/П 3 от 03.02.2003

Партнер: ООО "Альянс Групп" Валюта: Руб

Расч.счет: ООО "Коммерческий банк сбережений" Р/С: Сумма: 27 950,00

Основание: Этап:

Назначение:

Дополнительно Налоги Проводки

Налог. модель: НДС(20) в т.ч. Сделать запись в КДР 4 658,33

	Налог	Ставка	На сумму	Сумма
▶	НДС	20	27950,00	4658,33

Счет-фактура Расход

Итого по документу

Общая сумма:	27950,00
НДС:	4658,33
НП:	0,00
Акцизы:	0,00

CAPS NUM INS

Рис. 2.1-5. Пример платежного документа по оплате товара.

Приходная накладная в этом случае оформляется обычным образом. Но для того, чтобы при формировании фактической стоимости на складе учитывались те налоги, которые были указаны в справочнике учетных политик на закладке «Налоги по УСНО», необходимо, чтобы в накладной на закладке «Налоги» в поле *Учитывать по УСН* стоял флаг. Дата формируемой накладной должна попадать в период действия УСН

2.1.6.2 Реализация товарно-материальных ценностей

Доходы организаций и предпринимателей, применяющих УСН, на основании статьи 347.17 НК РФ (см. п. 1.4) признаются по кассовому методу. А это подразумевает, что датой признания дохода является дата поступления денежных средств на счета в банках или в кассу предприятия. Поэтому независимо от того, поступила ли оплата за отгруженные покупателю ТМЦ, предоставленные заказчику услуги или выполненные работы, либо получен аванс в счет предстоящей отгрузки – поступившие денежные средства признаются доходом. В этом случае в приходном денежном документе должен присутствовать признак *Сделать запись в КДР*. Пример такого документа приведен на Рис. 2.1-6:

П/О № 000000003 от 21.02.2003

Документ Правка Вид Переход Сервис Справка

Банк/Касса: Касса предприятия (Проведен)

Вид операции: Поступление от партнеров в кассу Проведен: 21.02.2003

Документ П/О 000000003 от 21.02.2003

Партнер: ООО "ДЕЛЬФА" Валюта: РУБ Сумма: 1 050,00

Расч.счет: ОАО "Московский кредитный банк" Р/С:

Основание: Этап:

Назначение:

Дополнительно Налоги Проводки

Налог: НДС(20) в т.ч. Сделать запись в КДР 1 050,00

Налог	Ставка	На сумму	Сумма
НДС	20	1050,00	175,00

Счет-фактура Доход

Итого по документу

Общая сумма:	1050,00
НДС:	175,00
НП:	0,00
Акцизы:	0,00

Рис. 2.1-6. Пример признания поступившей оплаты доходом.

Расходы на приобретение товаров могут быть учтены в момент их реализации только в том случае, если за продаваемые товары ранее был осуществлен расчет с их поставщиками. В этом случае в расходной накладной следует установить флаг в поле *Сделать запись в КДР*, а в поле *Сумма для КДР* оставить значение складской себестоимости реализованных ТМЦ, которое подставляется туда автоматически (Рис. 2.1-7):

Н/Рс № 000000001 от 21.02.2003

Документ Правка Вид Переход Сервис Справка

Склад: Центральный склад (Проведен)

Вид операции: Продажа покупателям Проведен: 21.02.2003

Документ Н/Рс 000000001 от 21.02.2003

Партнер: ООО "ДЕЛЬФА" Валюта: РУБ Сумма: 1050,00

Адрес: 129347,МОСКВА Г, Абрикосовский пер, д.1, корп.2, кв.3

Основание: Этап:

Назначение:

Дополнительно Спецификации Налоги Проводки

Налог: без налогов Сделать запись в КДР 414,82

Учитывается по УСН Расход

Налог	Ставка	На сумму	Сумма (РУБ)
-------	--------	----------	-------------

Счет-фактура

Итого по документу

Общая сумма:	1050,00
НДС:	0,00
НП:	0,00
Акцизы:	0,00

Рис. 2.1-7. Учет расходов на приобретение реализованных ТМЦ, по которым была осуществлена оплата с поставщиками.

При этом следует контролировать – по всем ли товарам, включенным в спецификацию расходной накладной, были осуществлены расчеты с поставщиками. Программа такой контроль автоматически не осуществляет. Если в спецификацию включены неоплаченные позиции, необходимо откорректировать сумму для КДР, указав там сумму списания только по оплаченным поставщикам позициям. Таким образом, можно учесть в расходах «расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации» в соответствии с требованиями НК (ст. 346.16 п. 23). Если значение поля было отредактировано вручную, то рядом с ним появляется признак *, и при расчете себестоимости значение этого поля в документе не изменяется (выдается протокол со списком соответствующих документов), в противном случае при расчете себестоимости в документ подставляется новое рассчитанное значение. Расчет себестоимости производится в разрезе учетных политик, в случае применения УСН информация о налогах, которые включаются в себестоимость, берется с закладки «Налоги по УСНО».

Если оформляется реализация товаров, по которым не прошли расчеты с поставщиками этих товаров, в документе на реализацию (расходной накладной) не должен стоять флаг в поле *Сделать запись для КДР*. Расходы в этом случае должны быть учтены в денежном документе на оплату поставщику стоимости приобретения товаров, реализация которых уже прошла, т.е. в расходном денежном документе должен стоять флаг в поле *Сделать запись в КДР*, а в поле *Сумма для КДР* нужно указать себестоимость реализованной части товаров.

2.1.6.3 Признание расходов на основании авансовых отчетов

В том случае, если затраты, которые могут быть признаны расходами на основании пункта 1 статьи 346.16 НК РФ (см. приложение 1) осуществляются сотрудниками за наличные, выданные им под отчет, признание таких затрат в качестве расходов происходит в момент оформления авансового отчета. Для этого в авансовом отчете на закладке «Израсходовано» следует построчно открыть записи об осуществленных сотрудником расходах и в каждой из них установить флаг *Сделать запись в КДР*. В этом случае каждая запись по документам израсходования попадает в книгу отдельной строкой, но с датой и номером того авансового отчета, на основании которого она сделана. Таким образом можно учитывать расходы на командировки, расходы на приобретение канцелярских товаров и тому подобные расходы, которые осуществляются через сотрудников предприятия.

Если выдача подотчетных сумм осуществляется позже даты оформления авансового отчета, то признание таких расходов должно осуществляться в расходном кассовом ордере, а не в авансовом отчете.

2.1.6.4 Приобретение имущества

Акт приемки-передачи основных средств (нематериальных активов) оформляется в системе обычным образом, в качестве объекта учета выбирается настроенный в справочнике в соответствии с рекомендациями, данными в п. 2.1.4, объект учета. В этом случае, по ОС (НМА) начисление бухгалтерской амортизации будет осуществляться в общеустановленном порядке. Списание расходов на приобретение таких ОС (НМА) для налогового учета производиться не будет, т.к. затраты на их приобретение признаются расходами, уменьшающими величину доходов, в полном объеме. Однако условием признания таких расходов является наличие оплаты. Поэтому при оформлении карточки ОС следует вручную заполнить поле *Дата оплаты*. Поля карточки *Дата ввода в эксплуатацию*, *Док-т ввода в эксплуатацию* и *Номер док-та ввода в эксплуатацию* заполняются автоматически значениями из первого документа движения ОС, в котором поле *Использование* имеет значение *Эксплуатация*.

Поэтому, если оплата осуществляется после ввода ОС в эксплуатацию, для признания расходов на его приобретение достаточно в платежном документе оставить признак

включения всей суммы оплаты в КДР. Если приобретенное ОС не вводится сразу в эксплуатацию, то в документе на оплату признак записи в КДР необходимо снять. В этом случае установить признак записи в КДР необходимо в Акте ППр на внутреннее перемещение при вводе ОС в эксплуатацию на закладке «Налоги» для расходной части (Рис. 2.1-8).

НаклВн № 0000000002 от 01.04.2003

Документ Правка Вид Переход Сервис Справка

Вид операции: Внутреннее перемещение ОС (расход) (Проведен)

Документ НаклВн № 0000000002 от 01.04.2003 Валюта: RUB

Сумма: 15 000,00

Мол: Васильев А. Б.

Подразделение: Дирекция

Мол: Васильев А. Б.

Подразделение: Дирекция

Дополнительно | Карточки ОС | **Налоги** | Проводки

Нал. модель:

Сделать запись в КДР Расходная часть Приходная часть 12 500,00

Налог	Ставка	Сумма (RUB)
		0

Рис. 2.1-8. Признание расхода на приобретение оплаченного ОС в момент ввода в эксплуатацию.

Если ОС поступает в качестве безвозмездной передачи имущества, то признак записи в КДР должен быть установлен в Акте приема — передачи ОС, и по этому акту будет сделана запись в КДР.

Если ОС приобретается по предоплате, для признания расходов на его приобретение следует на дату ввода его в эксплуатацию сформировать справку для КДР с видом операции Расход.

Следует очень аккуратно подходить к реализации ОС, приобретенных в период действия УСН. Т.к. в этом случае, скорее всего, придется пересчитывать налоговую базу за весь период пользования такими ОС с учетом положений главы 25 НК РФ и уплачивать дополнительную сумму налога и пени (см. п. 1.4).

2.1.6.5 Учет зарплаты

В соответствии со списком принимаемых для налогового учета по УСН расходов (см. п. 1.3), организации и предприниматели имеют право уменьшать полученные доходы на сумму расходов на оплату труда. При этом расходы на оплату труда признаются в целях налогообложения в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль на основании статьи 255 НК РФ. В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и/или натуральной формах, предусмотренные трудовыми договорами (или в трудовых договорах должны быть ссылки на коллективный договор, в котором оговорены условия оплаты труда). Кроме того, расходы, связанные с содержанием работников, уменьшающие полученные доходы, должны быть предусмотрены нормами законодательства РФ.

В соответствии с законодательством налогоплательщики, применяющие УСН, не являются плательщиками единого социального налога (ЕСН), но обязаны производить уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (см. п. 1.1). Для реализации этого положения в программе выполняется следующее:

- При расчете социального налога происходит проверка - если в месяце расчета заработной платы действует упрощенная система налогообложения, то для сотрудников рассчитываются только суммы ПФРнак (накопительная часть взносов)

в ПФ) и ПФРстр (страховая часть взносов в ПФ) и, соответственно, только эти суммы отображаются в расчетном листке и на закладке «ЕСН и ПФ» лицевого счета.

- В мастере настройки социального налога не показывается таблица «Шкала ставок» если в течение всего года, выбранного в поле *Финансовый период*, на предприятии применяется упрощенная система налогообложения, т.к. ЕСН в этом случае не считается.
- Если предприятие в течение налогового периода потеряет право применения УСН и перейдет на общий режим налогообложения, то шкала ставок будет отображаться и их необходимо будет заполнить. Расчет ЕСН начнется с периода, следующего за тем, в котором утрачено право применения упрощенной системы налогообложения.
- При закрытии расчетной ведомости происходит проверка - если в закрываемом периоде действовала упрощенная система налогообложения, то не создаются справки начисления для налогов, входящих в ЕСН.

Таким образом, при переходе на упрощенную систему налогообложения в самом модуле **Зарплата** никаких изменений Вам вносить не нужно. Расчет будет проходить с учетом данных, указанных в карточке предприятия (п. 2.1.1).

Сумма налога по УСН должна уменьшаться на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности, уплачиваемых за тот же период времени, за исключением сумм в пределах 1 МРОТ на человека за календарный месяц, т.к. эти суммы платятся за счет ФСС. Вся остальная сумма выплат по временной нетрудоспособности должна уплачиваться за счет работодателя. Поэтому на расходы должна идти величина начисленных в обычном порядке сумм по больничному листу за минусом сумм, рассчитанных по МРОТ, которые уплачиваются за счет средств ФСС. Для правильного учета пособий по временной нетрудоспособности при применении УСН, в программу включен вид оплаты *Бмр Больничный в размере МРОТ за календарный месяц*. В БЭСТ-ОФИС для того, чтобы правильно учесть порядок расчетов больничных листов, необходимо выполнить следующие действия:

- Заполнить справочник «Минимальная зарплата»;
- Ввести в расчетный листок начисление *Бмр* - для расчета минимального больничного (если у сотрудника «переходящий» больничный, то нужно ввести столько больничных, на сколько месяцев приходился больничный, т.к. средняя для каждого месяца своя);
- Ввести в расчетный листок начисление *Б1* для повременной оплаты или *Б2* для сдельной – больничный рассчитывается по общим правилам, но за вычетом суммы минимального больничного.

Кроме того, для налогоплательщиков, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, необходимо, чтобы суммы, выплачиваемые за счет средств ФСС, не учитывались в книге доходов и расходов.

В программе это можно реализовать двумя способами:

1. В расходном кассовом ордере на выплату зарплаты (если такие начисления были) уменьшить сумму для КДР на величину этих начислений.
2. Выдавать суммы, начисленные за счет средств ФСС по отдельной платежной ведомости.

Для реализации второго способа следует выполнить некоторые дополнительные настройки подсистемы **Зарплата**:

- В справочнике видов оплат создать новую карточку с видом *Выплата / Межрасчетная выплата*.
- В этой карточке в таблице «Виды начислений» на закладке «Алгоритм» поставить отметки для тех видов начислений, выплаты по которым должны осуществляться за счет средств ФСС (в нашем случае Бмр, однако это могут быть и другие

начисления, которые Вы могли создавать самостоятельно – пособия по беременности и родам и другие подобные выплаты).

- Настроить алгоритм данной выплаты следующим образом:
 $\text{SheetPayStr.SummaBase} = \text{Salary.SumIn}(\text{sheetPay.Period})$
 $\text{SheetPayStr.Summa} = \text{SheetPayStr.SummaBase}$
Данный алгоритм означает следующее – в качестве базовой суммы взять сумму всех начислений, отмеченных в таблице «Виды начислений» за период платежной ведомости и использовать ее.
- Для того чтобы не учитывать начисления за счет ФСС дважды, в карточке вида оплаты *ЗП выданная зарплата* нужно снять отметку с этих видов начислений (в нашем случае – Бмр).
- Создать платежную ведомость по этому виду оплаты, включив в нее тех сотрудников, у которых в расчетных листах были указаны подобные начисления. Рассчитать эту ведомость.

Расчет заработной платы и работа с платежными ведомостями происходит в обычном порядке, за исключением описанных выше особенностей, касающихся УСН.

Следует помнить, что в соответствии с кассовым методом расходы принимаются на момент оплаты. Поэтому в КДР расходы на оплату труда будут попадать только на основании расходных платежных документов, сформированных по платежной ведомости в режиме **Платежи – Наличный расчет – Платежная ведомость**.

2.1.7 Книга доходов и расходов

Реестр всех операций, которые попадают в КДР, можно просмотреть и в случае необходимости отредактировать документы в режиме **Налоги – Книга доходов и расходов**. Также в этом режиме можно создавать справки для КДР, которые позволяют оформлять любые нестандартные операции по учету доходов и расходов, в том числе сторнирование ошибочно введенных документов.

В оперативном режиме в этом реестре можно получить суммарные результаты по доходам и расходам организации за любой период и на основании этого оценить результаты деятельности.

2.1.8 Расчеты с бюджетом

2.1.8.1 Расчет единого налога в справке

В процессе работы все операции, которые влияют на налоговую базу, попадают в Книгу доходов и расходов. Вы осуществляете это путем редактирования параметра Сделать запись в КДР в соответствующих документах. Реестр всех операций, включенных в КДР, можно просмотреть в режиме **Налоги – Книга доходов и расходов**.

На основании этих данных сумма единого налога при УСН рассчитывается в программе при формировании справки начисления налога. Для проведения расчета следует создать новый документ в режиме **Налоги – Справки начисления налогов**, выбрать в поле *Код налога* позицию *ЕУСН Единый налог по упрощенной системе*, уточнить период расчета и нажать кнопку Рассчитать. При этом в соответствии с настройками предприятия рассчитывается налогооблагаемая база и сумма начисленного налога. Алгоритм расчета единого налога в программе БЭСТ-ОФИС приведен в приложении □2.

2.1.8.2 Оплата налога

Оформить авансовый платеж по налогу можно в режиме **Налоги – Расчеты по налогам**. Для этого в карточке расчетов по налогу ЕУСН воспользуйтесь пиктограммой Создать Документ оплаты налога.

Платежи за отчетные налоговые периоды (кварталы) должны иметь корректно указанные налоговые периоды (в поле *За период* необходимо указать тот период, за который осуществляется уплата налога). В соответствии с алгоритмом расчета налога платежи по налогам текущего периода исключаются из рассчитанной суммы налога, а платежи за прошлые налоговые периоды (года), в том числе начальные остатки по налогам, не участвуют в расчете суммы налога текущего отчетного налогового периода.

При создании платежа по единому налогу сумма платежа за соответствующий отчетный налоговый период определяется как разность между суммой Справки начисления налога за этот период и суммами проведенных/контрированных платежей за этот же период. При проведении платежа по налогу за не последний в году отчетный налоговый период, если есть справка начисления налога в следующем отчетном налоговом периоде, выдается сообщение «Данный платеж влияет на сумму налога последующих отчетных налоговых периодов. Выполните перерасчет суммы налога в Справке начисления налога (см. Алгоритм расчета Единого налога по упрощенной системе налогообложения в приложении □2).

Сумма «Задолженности на конец периода» в карточке расчетов по налогу ЕУСН включает в себя начисления за вычетом платежей по налогу текущего отчетного налогового периода и задолженности по оплате налога за предыдущие годы, в том числе задолженность по оплате начальных остатков по налогу. Еще раз повторим, чтобы «закрыть» задолженность по налогу за предыдущий налоговый период (год) или задолженность по начальному остатку, в платежном документе надо указать именно тот налоговый период, за который происходит платеж. Чтобы расчет налога ЕУСН происходил правильно, надо в налоговом периоде платежного документа указывать именно тот период, за который происходит платеж. Для правильного расчета суммы «Задолженности на конец периода» по этим налогам сначала должна быть создана «Справка начисления налога за период», а затем платежный документ за этот период (так как при обратной последовательности сумма платежа будет учтена при расчете суммы задолженности два раза — в сумме налога и как сам платеж).

2.1.9 Налоговая отчетность

Для получения в печатном виде Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, следует воспользоваться пунктом системного меню *Отчеты* подсистемы **Налоги**, выбрать папку Книга доходов и расходов по УСНО и запустить отчет по интересующему разделу книги.

Заполнение Налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, осуществляется автоматически. Для этого следует в режиме **Налоги – Внешняя отчетность – Отчетные формы** создать новый документ. В окне настройки следует выбрать в поле *Наименование формы* позицию *Декларация по единому налогу по УСНО*, указать период расчета и в случае необходимости изменить значения параметров в нижней таблице окна, нажать кнопку **Расчет**.

2.1.10 Бухгалтерский учет

Поскольку все документы, касающиеся хозяйственной деятельности предприятия, в системе БЭСТ-ОФИС зарегистрированы, Вам не составит никакого труда параллельно с ведением учета по УСН вести стандартный бухгалтерский учет. Для этого в каждом документе системы предназначена закладка «Проводки». Проводки можно делать автоматически на основании настроенных шаблонов или вручную. На основании сформированных по документам проводок можно автоматически получить всю бухгалтерскую отчетность. Внутренние бухгалтерские отчеты формируются через пункт системного меню *Отчеты* подсистемы **Главная книга**. Формирование внешней

бухгалтерской отчетности осуществляется в режиме **Главная книга – Внешняя отчетность – Отчетные формы**.

2.2 Особенности перехода с общего налогового режима

Примеры рассматриваются в рамках демонстрационной базы, которая входит в поставку программы БЭСТ-ОФИС.

2.2.1 Подготовка программы к работе по УСН

Налогоплательщики, которые приняли решение о переходе на УСН с 1 января 2003 года и получили уведомление налогового органа о возможности применения упрощенной системы налогообложения (форма № 26.2-2, утвержденная приказом МНС России от 19.09.2002г.), после конвертации своей базы в программу БЭСТ-ОФИС должны внести некоторые изменения в настройку программы.

1. Прежде всего, необходимо обновить информацию в карточке предприятия.
Для этого в настройке системы налогового учета в группе полей *Параметры налогообложения* следует указать следующие данные:
Вид налогообложения – из списка выбрать УСН;
Дата начала – 01.01.2003. Это дата перехода с общего режима налогообложения на УСН, которая для действующих предприятий в соответствии с законодательством всегда должна совпадать с началом года.
Объект налогообложения – выбирается один из двух вариантов - Доход или Доход-расход. Выбор должен осуществляться в соответствии с указанным в заявлении о переходе на УСН объектом налогообложения. Этот выбор автоматически определяет алгоритм расчета единого налога по результатам хозяйственной деятельности налогоплательщика, применяющего УСН. В рассматриваемом примере в качестве объекта налогообложения выбран вариант Доход-расход (т.е. доход, уменьшенный на величину расходов).
Далее следует указать номер и дату выдачи уведомления о возможности применения УСН.
2. Следующий шаг, который необходимо осуществить, это просмотреть настройку видов операций (**Настройка – Виды операций системы**), с целью уточнения списка тех операций, которые должны быть учтены при УСН.
Для того чтобы это сделать, ознакомьтесь с пунктом 2.1.2.
3. Затем следует убедиться, что в карточке единого налога по упрощенной системе налогообложения (**Налоги – Справочники – Справочник налогов – ЕУСН**) в таблице «Ставка» флаг активности установлен на ставке 15% (т.к. в карточке предприятия в качестве объекта налогообложения был указан доход, уменьшенный на величину расходов).
Если в качестве объекта налогообложения выбран доход, флаг активности в этой таблице следует переместить на ставку 6%.
4. В подсистеме **Имущество** следует создать объект учета, в учетной политике которого для налогового учета задан порядок оценки *Принять остаточную стоимость за базовую* и метод расчета амортизации *По упрощенной системе налогообложения*.

Кроме того, необходимо убедиться, что в карточке метода расчета амортизации для налогового учета *По упрощенной системе налогообложения* определен порядок начисления амортизации – ежеквартальный.

2.2.2 Переход от общего режима налогообложения к упрощенному учету

Если налогоплательщик, который вел налоговый учет по методу начислений, с 1 января 2003 года начинает работать с применением упрощенной системы налогообложения, которая предполагает ведение налогового учета кассовым методом, то у него возникает переходный период с общей системы налогообложения на упрощенную. Это связано с тем, что на момент перехода нужно определить, какие суммы следует учесть при налогообложении по традиционной схеме, а какие должны быть включены в налоговую базу по единому налогу. При этом должен быть соблюден принцип однократности налогообложения. Такие налогоплательщики должны руководствоваться положениями пункта 1 статьи 346.25 НК РФ. Данная статья установила порядок включения отдельных сумм, которые должны быть учтены в налоговой базе при переходе на УСН.

1. Необходимо выявить суммы авансовых платежей, полученных в счет будущей отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, которые не учитывались в целях налогообложения прибыли. Основанием для включения в налоговую базу полученных авансов является кредиторская задолженность, отраженная в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2002 года на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Авансы полученные» и на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Т.е. если в 2002 году зарегистрированы авансовые платежи, по которым до 1 января 2003 года отгрузка не была осуществлена, в этих платежных документах на закладке «Налоги» необходимо установить флаг в поле *Сделать запись в КДР*; в поле *Сумма* при этом должна стоять сумма без НДС, исчисленного и уплаченного в бюджет при применении общего режима налогообложения. Таким документом в демобазе является приходное платежное поручение № 1986 от 20.12.2002 (Рис. 2.2-1), в котором следует изменить значение поля *Сумма для КДР*.

П/Ппр № 1986 от 20.12.2002

Документ Правка Вид Переход Сервис Справка

Банк/Касса: Р/счет в ЗАО "КБ ГЧТА-БАНК" (Проведен)

Вид операции: Поступление от партнеров на расчетный счет Проведен: 20.12.2002

Документ: П/Ппр 1986 от 20.12.2002 Валюта: РУБ

Партнер: ЗАО "ШФАРЦКОПФ" Сумма: 17 000,00

Расч.счет: КБ "СосьетеЖенераль Восток" Р/С: 7010781020400002010Е

Основание: Сч/П № 0000000004 от 05.03.2002 Этап: ...

Назначение: ...

Дополнительно **Налоги** Проводки

Налог. модель: НДС(20) в т.ч. Сделать запись в КДР 14 166,67

	Налог	Ставка	На сумму	Сумма
▶	НДС	20	17000,00	2833,33

Счет-фактура Доход

Итого по документу

Общая сумма:	17000,00
НДС:	2833,33
НП:	0,00
Акцизы:	0,00

CAPS NUM INS

Рис. 2.2-1. Авансовый платеж прошлого налогового периода, который должен быть признан доходом при переходе на УСН.

Отгружая товар (работы, услуги) в 2003 г., когда Вы уже перешли на УСН, Вы выставляете покупателю счет-фактуру с выделением НДС, чтобы у покупателя была возможность предъявить его к вычету. Поскольку Вы оформите счет-фактуру покупателю, то возникает необходимость представить в налоговые органы декларацию по НДС, отразив сумму отгрузки по строке 010 или 020 раздела 1. НДС, ранее исчисленный и уплаченный в бюджет с авансов, под которые осуществлена отгрузка, можно предъявить к вычету в той же налоговой декларации по строке 400 раздела 1. Таким образом, в данной налоговой декларации обязательство по уплате НДС в бюджет будет равно нулю. Таким способом можно избежать двойного налогообложения.

В программе в этом случае формируется расходная накладная на сумму аванса (налоговая модель с НДС) с выпиской счета-фактуры, в которой следует установить флаг в поле *Сделать запись в КДР*, в том случае, если отгружаемые товары были оплачены поставщику. Таким образом, доходы от реализации будут уменьшены на стоимость приобретения реализованных покупных товаров. Если реализованные товары не были оплачены, в расходной накладной флаг в поле *Сделать запись в КДР* не должен быть установлен. Учесть расходы на приобретение реализованных по этой накладной товаров можно будет только в документе их оплаты поставщику. При этом в поле Сумма для КДР должно стоять значение из аналогичного поля расходной накладной.

2. В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ следует выявить документы на отгрузку товаров (работ, услуг), по которым до 1 января 2003 года не была зарегистрирована оплата.

По методу начислений стоимость отгруженных товаров включается в состав доходов, принимаемых для расчета налоговой базы по налогу на прибыль (если по договору не было предусмотрено иное). В этом случае если оплата за отгруженные ранее товары поступает после перехода предприятия на УСН, данные суммы не должны включаться в налоговую базу по единому налогу (хотя поступают они уже после перехода на УСН и по кассовому методу они подлежат включению в доходы). Основанием для исключения указанных платежей из состава доходов является наличие на 31.12.2002г. дебиторской задолженности по бухгалтерским счетам 62 и 76.

В программе БЭСТ-ОФИС в таких платежных документах 2003 года на закладке «Налоги» следует снять флаг в поле *Сделать запись в КДР*.

Что касается уплаты НДС, то организации, уплачивающие НДС «по отгрузке», должны были начислить и уплатить НДС после отгрузки, т.е. в период действия общей системы налогообложения. Поэтому при получении оплаты обязанности по уплате налога возникнуть не может.

Если организация исчисляла и уплачивала НДС «по оплате», то в момент отгрузки товаров она должна была оформить счет-фактуру с выделением суммы НДС. Однако обязанности уплаты налога в тот момент не возникало. При получении оплаты после перехода на УСН организация, не являясь плательщиком НДС, тем не менее, должна представить в налоговый орган декларацию по НДС и уплатить НДС с полученной суммы (пункт 5 статьи 173 НК РФ). Т.е. если счет-фактура был выставлен в период действия общей системы налогообложения с выделением НДС, то при получении оплаты после перехода на УСН налогоплательщик должен перечислить в бюджет эту сумму НДС (не смотря на то, что он не является плательщиком НДС).

Для описанного случая в программе БЭСТ-ОФИС следует оформить платежное поручение на перечисление суммы НДС, не устанавливая флаг в поле *Сделать запись в КДР*.

3. Если оплата расходов была осуществлена в период применения обычной системы налогообложения, но сами расходы не были осуществлены до 1 января 2003 года, то

эти расходы не включались в состав расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Поэтому такие расходы должны быть учтены при переходе на УСН в качестве расходов при определении налоговой базы.

К таким расходам может относиться арендная плата, перечисленная за несколько месяцев вперед, или другие подобные расходы, которые в бухгалтерском учете отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В программе БЭСТ-ОФИС такие расходы можно учесть, установив флаг в поле Сделать запись в КДР в расходном денежном документе на оплату 2002 года. В 2003 году оформляется документ регистрации этих расходов без установки флага в поле *Сделать запись в КДР* (например, Акт полученных работ/ услуг).

4. На 1 января 2003 года необходимо сформировать данные налогового учета основных средств, приобретенных в период применения общего режима налогообложения в порядке, предусмотренном в статье 346.16 НК РФ (см. п. 1.4).

По каждому ОС необходимо определить остаточную стоимость в виде разницы между ценой приобретения и суммой начисленной амортизации в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

Для того чтобы это корректно осуществить, в программе БЭСТ-ОФИС следует выполнить следующие действия:

- Закрыть декабрьскую ведомость амортизации.
- В январе года перехода на УСН (в нашем случае 2003) создать Акт ППр с операцией «Внутреннее перемещение (расход)», в качестве нового объекта учета выбрав объект учета с учетной политикой, порядком оценки в которой выбрать *Принять остаточную стоимость за базовую* и методом расчета амортизации *По упрощенной системе налогообложения*.

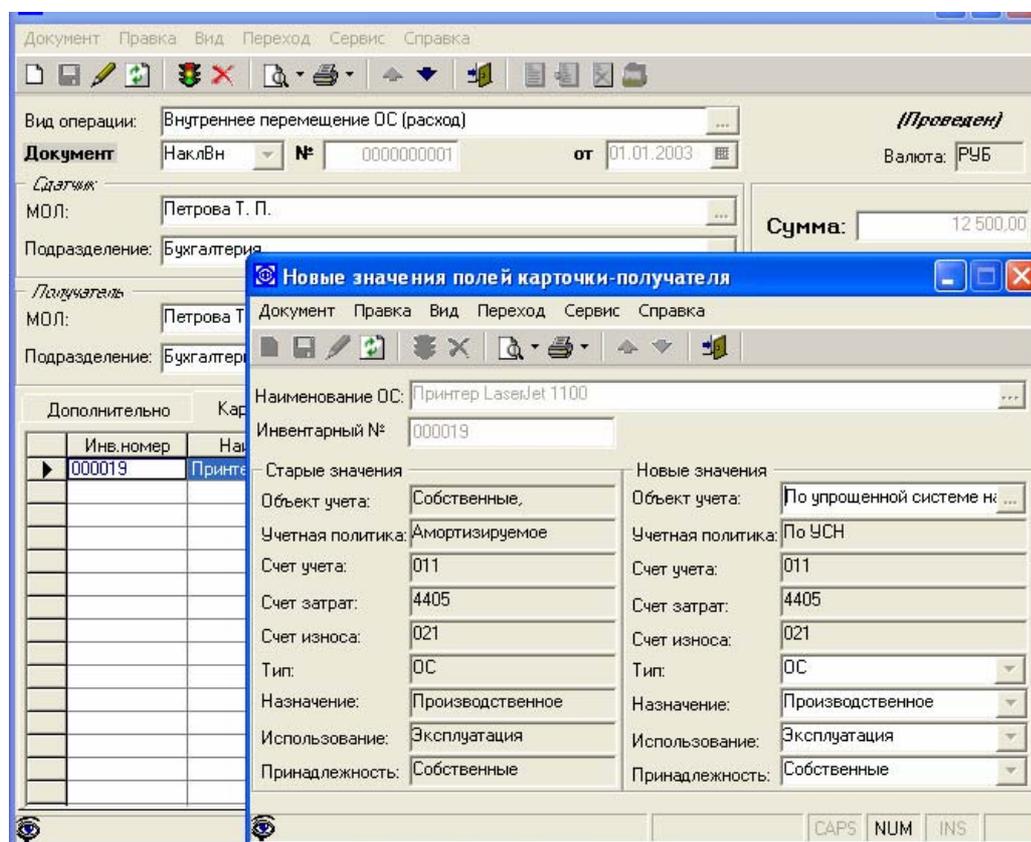


Рис. 2.2-2. Определение остаточной стоимости ОС на момент перехода с общего режима налогообложения на УСН.

Если объектов учета с порядком оценки для налогового учета *Принять остаточную стоимость за базовую* было создано несколько (в связи с наличием различных объектов для целей бухгалтерского учета), актов с операцией «Внутреннее перемещение (расход)» также будет несколько. После создания всех Актов для перевода ОС на УСН, чтобы избежать изменения базовой стоимости в случае использования указанного объекта учета в последующих Актах внутреннего перемещения, рекомендуется изменить в учетной политике данного объекта учета порядок оценки *Принять остаточную стоимость за базовую* на другой порядок оценки.

Если основное средство, амортизируемое по правилам главы 25 НК РФ, на дату перехода на УСН не оплачено, его остаточная стоимость как разница между ценой приобретения и суммой начисленной амортизации в соответствии с требованиями главы 25 на дату перехода на УСН учитывается в налоговой базе организации только с месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена оплата такого объекта ОС. Поэтому после конвертации базы необходимо в каждой карточке ОС проставить необходимое значение в поле *Дата оплаты* на закладке «Дополнительно».

Внимание! При незаполненном значении поля *Дата оплаты* амортизация *По упрощенной системе* налогообложения для такого ОС не рассчитывается.

Поля по вводу в эксплуатацию заполняются автоматически значениями из первого документа движения ОС, в котором поле *Использование* имеет значение *Эксплуатация*.

Алгоритм расчета амортизации *По упрощенной системе налогообложения* настроен следующим образом. Расчет производится только для оплаченных и находящихся в эксплуатации ОС. Сумма расходов на приобретение ОС, подлежащая включению в состав расходов за отчетный период (сумма ежеквартальной амортизации), вычисляется делением годовой суммы амортизации на количество кварталов эксплуатации.

При определении количества кварталов эксплуатации ОС в текущем году учитывается более поздняя из дат – оплаты ОС или ввода в эксплуатацию. При этом если месяц этой даты не является последним месяцем квартала, то квартал считается первым кварталом эксплуатации ОС. Если же месяц более поздней из дат оплаты ОС или ввода в эксплуатацию является последним месяцем квартала, то за первый квартал эксплуатации ОС принимается следующий квартал. Расчет сумм списания расходов на приобретение ОС осуществляется в соответствии с законодательством в зависимости от СПИ (см. Таблица 1-1).

2.2.3 Ведение учета

После перехода с общего режима налогообложения на УСН работа по учету ОС должна продолжаться в обычном порядке, а оформление операций по учету ТМЦ, материалов, приобретению ОС и НМА, учету заработной платы следует вести таким же образом, как описано в п. 2.1.6.

Расчет единого налога, формирование Книги учета доходов и расходов также не зависит от того, является ли предприятие вновь созданным или перешло на УСН с общего режима налогообложения (п. 2.1.7 - 2.1.9).

Бухгалтерский учет предприятие может продолжать вести как и прежде, только в качестве типовых проводок следует использовать лишь бухгалтерские проводки, т.к. проводки НУ были предназначены для налогового учета, касающегося налога на прибыль.

Отдельно следует отметить, что после перехода на УСН программа не контролирует превышение условий применимости «упрощенки» (объем доходов и стоимость ОС). Обязанность отслеживать нарушения условий возможности применения упрощенной системы налогообложения возложена на пользователя. Если такая ситуация возникает, прежде чем предпринимать какие-то конкретные действия, внимательно ознакомьтесь с пунктом 2 статьи 346.25 НК РФ (см. п. 1.7).

Приложения

1. Перечень расходов, признаваемых в налоговом учете при УСН

№п/п	Расходы, уменьшающие полученный доход (статья 346.16 НК РФ)	Комментарии
1	Расходы на приобретение основных средств	Порядок принятия этих расходов изложен в пункте 3 статьи 346.16 НК РФ и зависит от: - периода приобретения основного средства (до перехода на упрощенную систему или в период ее применения); - срока полезного использования основного средства (до трех лет включительно; от трех до пятнадцати лет включительно; свыше 15 лет); - длительности применения упрощенной системы (в течение одного года применения упрощенной системы; одного-трех лет; 10 лет применения упрощенной системы).
2	Расходы на приобретение нематериальных активов	Принимаются расходы только по НМА, приобретенным после перехода на УСН(в полном объеме).
3	Расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных)	Данные расходы принимаются независимо от момента приобретения ОС без каких-либо ограничений.
4	Арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество	Размеры и порядок перечисления таких платежей устанавливаются соответствующими договорами, заключенными в установленном законодательством порядке. Такие расходы принимаются без ограничений.
5	Материальные расходы	Признаются в соответствии со ст. 254 НК РФ.
6	Расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности	Признаются в соответствии со ст. 255 НК РФ.
7	Расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая страх. взносы на обяз. пенс. страхование, взносы на обязат. соц. страхование от несчастных случаев на пр-ве и произв. заболеваний	Данные расходы признаются в соответствии со ст. 255, 263 НК РФ. При этом если объектом налогообложения являются доходы, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование согласно п.3 ст. 346.21 НК РФ уменьшают сумму единого налога не более чем на 50%.
8	Суммы НДС по приобретаемым товарам (работам и услугам)	Для включения НДС в расходы необходимо, чтобы суммы НДС были выделены в первичных документах. Счет-фактура для признания уплаченных поставщикам сумм НДС не обязателен.
9	Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	Расходы в виде % признаются в соответствии со ст. 269 НК РФ. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, включаются в состав расходов без ограничений.
10	Расходы на обеспечение пожарной безопасности и на услуги по охране имущества	Следует руководствоваться следующими Федеральными законами: № 2487-1 от 11.03.92, № 69-ФЗ от 21.12.94, № 1026-1 от 18.04.91.
11	Суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ	Эти суммы налогоплательщик может учесть при определении налоговой базы в качестве расходов при наличии всех подтверждающих первичных документов.
12	Расходы на содержание служебного транспорта, компенсации за использование личного транспорта в служебных целях (при условии	Нормы расходов на выплату компенсаций за использование для служебных поездок личных автомобилей установлены Постановлением Правительства РФ от 8 февраля 2002 года № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных

	их соответствия критериям, предусмотренным в ст. 252 НК РФ)	легковых автомобилей, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией», некоторые изменения были внесены Постановлением Правительства РФ от 15 ноября 2002 года № 828. Для предпринимателей такие нормы не установлены, поэтому такие расходы не будут уменьшать налоговую базу.
13	Расходы на командировки	Нормы расходов установлены Постановлением Правительства РФ от 8 февраля 2002 года № 93 «Об установлении норм расходов организаций на выплату суточных и полевого довольствия, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией».
14	Плата за нотариальные услуги	Принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке. Тариф должен быть выделен в первичных документах.
15	Расходы на аудиторские услуги	Следует руководствоваться п.3 ст.1 Федерального закона № 119-ФЗ от 07.08.2001.
16	Расходы на публикацию отчетности в соответствии с законодательством	Принимаются без ограничений, если законодательством на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять такие публикации.
17	Расходы на канцелярские товары	
18	Расходы на оплату услуг связи (почта, телеграф, телефон и др.)	Должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены.
19	Расходы, связанные с приобретением программ для ЭВМ и баз данных	
20	Расходы на рекламу	Данные расходы признаются в соответствии со ст. 264 НК РФ.
21	Расходы на подготовку и освоение новых производств	Список таких расходов является открытым.
22	Суммы уплаченных налогов и сборов	
23	Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, уменьшенные на величину НДС	Признаются в соответствии со ст. 268 НК РФ.

2. Алгоритм расчета единого налога при УСН

Объявление переменных

```
Dim TaxMin, mDateBeg, NalogTmp, PFR, LastYrPer, Defc
Do while True
```

Для переходного периода в расчет включаются документы предыдущего года, имеющие признак «Сделать запись в КДР». Для вновь созданного предприятия дата начала работы должна совпадать с датой начала применения упрощенной системы.

```
If Year(CalcTax.TaxPeriodDateEnd) = Year(GlobVars.DateBegSimplyTax) Then
    mDateBeg = DateAdd("yyyy", -1, GlobVars.DateBegSimplyTax)
ElseIf Year(CalcTax.TaxPeriodDateEnd) > Year(GlobVars.DateBegSimplyTax) then
    mDateBeg = FirstYearDate(CalcTax.TaxPeriodDateEnd)
else
    msgbox "Неверно задан налоговый период справки"
```

```
Exit Do
end if
```

Расчет суммы налога за каждый расчетный период происходит нарастающим итогом с начала налогового периода (года)

```
BookInkome.InitDateBetween mDateBeg , CalcTax.TaxPeriodDateEnd
```

Описанный ниже алгоритм относится к случаю, когда в карточке предприятия в качестве объекта налогообложения выбран Доход

```
if GlobVars.ObjectTax = 0 then ' Доход
```

Налог исчисляется как соответствующая налоговая база, умноженная на активную ставку из карточки налога

```
CalcTax.TaxableSumm =BookInkome.SumInc(0)
```

```
NalogTmp = CalcTax.TaxableSumm * CalcTax.Tax.ActiveProc / 100
```

```
mDateBeg = FirstYearDate(CalcTax.TaxPeriodDateEnd ) ' дата начала года
```

Сумма налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за этот же период времени... При этом сумма налога (квартальных авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50%. Платежи в ПФР за периоды, предшествующие переходу на упрощенную систему налогообложение не должны иметь признак "Сделать запись в КДР"

```
PFR =CalcTax.SumTaxPay1(GlobVars.DateToPeriod( mDateBeg) , CalcTax.IDTaxPeriod,
"ПФРнак",1) + CalcTax.SumTaxPay1(GlobVars.DateToPeriod( mDateBeg) ,
CalcTax.IDTaxPeriod, "ПФРстр",1)
```

```
if PFR <=NalogTmp * 50 /100 then
```

```
    NalogTmp = NalogTmp - PFR
```

```
else
```

```
    if NalogTmp >= 0 then
```

```
        NalogTmp =NalogTmp * 50 /100
```

```
    end if
```

```
end if
```

Сумма налога уменьшается за сумму пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных за счет собственных средств работодателя (Федеральный закон " 190-ФЗ от 31.12.2002)

```
NalogTmp = NalogTmp - CalcTax.SumInOutCodeAll ("БОЛ", GlobVars.DateToPeriod(
mDateBeg) , CalcTax.IDTaxPeriod, "")
```

Сумма налога уменьшается на сумму ранее уплаченных сумм квартальных авансовых платежей по налогу за отчетный налоговый период (Статья 346.21. п. 3)

```
NalogTmp = NalogTmp - CalcTax.SumTaxPay1(GlobVars.DateToPeriod( mDateBeg) ,
CalcTax.IDTaxPeriod , "ЕУСН",0)
```

Платежи по окончательным расчетам за предыдущие годы работы на УСН или по начальным остаткам не учитываются

```
LastYrPer = DateAdd("y", -1, mDateBeg)
```

```
NalogTmp = NalogTmp +CalcTax.SumTaxPay3(GlobVars.DateToPeriod( mDateBeg) ,
CalcTax.IDTaxPeriod, 1, GlobVars.DateToPeriod(LastYrPer), "ЕУСН", 0)
```

Если после всех этих расчетов получается отрицательная сумма, то сумма налога принимается равной 0

```
if NalogTmp > 0 then
    CalcTax.Summa = NalogTmp
else
    CalcTax.Summa = 0
end if
```

Описанный ниже алгоритм относится к случаю, когда в карточке предприятия в качестве объекта налогообложения выбран Доход-Расход

```
else ' 1 Доход-Расход
    CalcTax.TaxableSumm = BookInkome.SumInc(0)
```

Налогооблагаемая база может быть уменьшена на сумму убытка предыдущего налогового периода (но не более чем на 30%)

Эта сумма запрашивается в диалоговом окне запроса и вводится пользователем вручную

```
'if DatePart("Q", CalcTax.TaxPeriodDateEnd)=4 then
    Defc = Val(InputBox ("Сумма убытка предыдущих налоговых периодов " , , 0))
    if CalcTax.TaxableSumm > 0 AND CalcTax.TaxableSumm*30/100<Defc then
        CalcTax.TaxableSumm = CalcTax.TaxableSumm*70/100
    else
        if CalcTax.TaxableSumm > 0 then
            CalcTax.TaxableSumm = CalcTax.TaxableSumm - Defc
        end if
    end if
```

```
'end if
```

Налог рассчитывается как соответствующая налоговая база, умноженная на активную ставку из карточки налога

```
NalogTmp = CalcTax.TaxableSumm * CalcTax.Tax.ActiveProc / 100
```

Если происходит окончательный расчет по итогам налогового периода (года), то рассчитывается сумма минимального налога в размере 1% от доходов

Минимальный налог уплачивается в случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога (Статья 346.18)

```
TaxMin = BookInkome.SumInc(1) / 100 ' 1 % от дохода
if DatePart("Q", CalcTax.TaxPeriodDateEnd)=4 AND NalogTmp < TaxMin then
    CalcTax.Summa = TaxMin
    msgbox "Начисляется минимальный налог"
    NalogTmp = TaxMin
```

Сумма исчисленного налога уменьшается на сумму ранее уплаченных сумм квартальных авансовых платежей по налогу (Статья 346.21. п. 3)

При этом в текущем году не учитываются платежи по окончательным расчетам за прошлые годы и по начальным остаткам

```
mDateBeg = FirstYearDate(CalcTax.TaxPeriodDateEnd) ' дата начала года
NalogTmp = NalogTmp - CalcTax.SumTaxPay1(GlobVars.DateToPeriod(mDateBeg),
CalcTax.IDTaxPeriod, "EUCH",0)
LastYrPer = DateAdd("y", -1, mDateBeg)
```

```
NalogTmp = NalogTmp + CalcTax.SumTaxPay3(GlobVars.DateToPeriod( mDateBeg) ,  
CalcTax.IDTaxPeriod, 1, GlobVars.DateToPeriod(LastYrPer), "ЕУСН", 0)
```

Если после всех этих расчетов получается отрицательная сумма, то сумма налога принимается равной 0

```
  If NalogTmp >0 then  
    CalcTax.Summa = NalogTmp  
  else  
    CalcTax.Summa = 0  
  end if
```

```
else  
  if NalogTmp > 0 then
```

Сумма исчисленного налога уменьшается на сумму ранее уплаченных сумм квартальных авансовых платежей по налогу (Статья 346.21. п. 3)

При этом в текущем году не учитываются платежи по окончательным расчетам за прошлые годы и по начальным остаткам

```
  mDateBeg = FirstYearDate(CalcTax.TaxPeriodDateEnd ) ' дата начала года  
  NalogTmp = NalogTmp - CalcTax.SumTaxPay1(GlobVars.DateToPeriod( mDateBeg) ,  
CalcTax.IDTaxPeriod , "ЕУСН",0)  
  LastYrPer = DateAdd("y", -1, mDateBeg)
```

Если после всех этих расчетов получается отрицательная сумма, то сумма налога принимается равной 0

```
  NalogTmp = NalogTmp + CalcTax.SumTaxPay3(GlobVars.DateToPeriod( mDateBeg) ,  
CalcTax.IDTaxPeriod, 1, GlobVars.DateToPeriod(LastYrPer), "ЕУСН", 0)  
  CalcTax.Summa = NalogTmp  
  else  
    CalcTax.Summa = 0  
  end if  
end if
```

```
end if
```

```
  Exit Do  
Loop
```