

Задание 4

391

Смоделируйте ситуацию перехода организации с общего режима налогообложения (ОСН) на применение упрощенной системы налогообложения (УСН) и дайте наиболее полные ответы по следующим направлениям:

- общие правила перехода с ОСН на УСН, в том числе имеющиеся ограничения, которые могут препятствовать данному переходу;
- нюансы по НДС, возникающие при переходе с ОСН на УСН;
- учет доходов и расходов, а также основных средств и нематериальных активов в «переходный» период.

Ответьте также на вопрос о том, как, находясь на ОСН, используя интерактивный сервис ФНС России, рассчитать налоговую нагрузку своей организации и сопоставить её с налоговой нагрузкой и среднемесячной заработной платой предприятия аналогичного вида деятельности в своем регионе.

Ответ 4

Общие правила перехода с ОСН на УСН

Перейти с ОСН на УСН можно только с начала нового года. Для этого не позднее 31 декабря нужно подать в ИФНС уведомление (п. 1 ст. 346.13 НК РФ). Ждать от ИФНС разрешения не надо.

Переходя на УСН, восстановим НДС по ОС, остаткам МПЗ и по выданным авансам. На 1 января (п. 1 ст. 346.25 НК РФ):

-включим в доходы незакрытые авансы, полученные от покупателей, за вычетом исчисленного с них НДС;

-учтем в расходах оплаченную стоимость остатков сырья, материалов, НЗП и готовой продукции (Письмо Минфина от 30.10.2009 N 03-11-06/2/233). Остаточную стоимость ОС списываем в особом порядке (пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

После перехода на УСН оплату, полученную от покупателей за товары, работы, услуги, проданные на ОСН, не учитываем в доходах. Свои платежи поставщикам за товары, работы или услуги, учтенные в расходах на ОСН, не учитываем в расходах на УСН.

Ограничения для перехода на УСН:

- доходы за 9 мес 2019года не более 112,5 млн. без НДС. Остаточная стоимость ОС по данным бухгалтерского учета не более 150 млн.руб. Средняя численность работников не более 100 чел. Доля других юр. лиц в УК организации не более 25%. Отсутствие филиалов. УСН также запрещено применять бюджетным и казенным учреждениям, банкам, ломбардам и некоторым другим организациям.(Статья 346.12 НК РФ). Проверяем не относимся ли мы к списку по статье 346,12 НК РФ.

Порядок восстановления НДС при переходе на УСН зависит от того, какой НДС мы восстанавливаем:

НДС по ОС (НМА) при переходе на УСН восстановим в IV квартале года, который предшествует переходу на спецрежим. Сумму НДС к восстановлению рассчитаем так (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 27.01.2010 N 03-07-14/03):

$$\text{НДС} = \left(\begin{array}{c} \text{НДС,} \\ \text{который вы приняли} \\ \text{к вычету по объекту} \end{array} \right) \times \left(\begin{array}{c} \text{Остаточная (балансовая)} \\ \text{стоимость объекта без учета} \\ \text{переоценки по данным бухучета} \end{array} \right) / \left(\begin{array}{c} \text{Первоначальная} \\ \text{стоимость объекта} \end{array} \right)$$

Такой порядок применяем в том числе к ОС - объектам недвижимости. Специальные правила восстановления по ст. 171.1 НК РФ в данном случае не применяются (см. также Письмо Минфина России от 12.01.2017 N 03-07-11/536).

СДР

Восстановленный НДС включим в прочие расходы по налогу на прибыль за год, который предшествует переходу на УСН (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

По товарно-материальным ценностям восстановим ранее принятый к вычету НДС в полном размере. Сделать это нужно также в IV квартале года, который предшествует переходу на УСН (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Налог, который мы восстановили, можем включить в прочие расходы при расчете налога на прибыль за год перед переходом на УСН (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Восстановление принятого к вычету НДС с уплаченного аванса при переходе на УСН проводим в IV квартале года, который предшествует переходу на спецрежим. Это связано с тем, что обязанность восстановить НДС с аванса наступает, когда вы принимаете к вычету НДС по поставке товаров (работ, услуг, имущественных прав) (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ). Если же поставка будет уже в том периоде, когда вы применяете УСН, то заявить вычет по ней вы не сможете, поскольку не будете являться плательщиком НДС. Поэтому до перехода на спецрежим следует восстановить принятый к вычету налог с аванса, а "входной" НДС со стоимости поставки учитывать уже по правилам УСН.

Особенности исчисления налоговой базы при переходе с ОСНО на УСН «переходный период» установлены

Статьей 346.22 пункт 1. НК РФ.

Организациям, которые перешли на УСН с общей системы налогообложения и ранее при исчислении налога на прибыль использовали метод начислений, необходимо учитывать требования пп. 1 п. 1 ст. 346.25 НК РФ. В частности в Книге учета доходов и расходов вы отразим в качестве дохода денежные средства, которые получили до перехода на УСН, при условии, что соответствующие договоры мы исполняем уже в период работы на УСН.

Если же денежные средства были включены вами в доходы при исчислении налога на прибыль, в Книге учета доходов и расходов они не отражаются. Даже если вы получили их после перехода на УСН.

Не отражаются в Книге учета доходов и расходов и те затраты, которые не уменьшают налоговую базу по "упрощенному" налогу в соответствии со ст. 346.16 НК РФ. Перечень расходов, подлежащих к учету на УСН «Доходы-Расходы» ограничен.

Налоговым периодом по "упрощенному" налогу является календарный год (п. 1 ст. 346.19 НК РФ), а отчетными периодами - I квартал, полугодие и 9 месяцев (п. 2 ст. 346.19 НК РФ).

К вопросу по использованию интерактивного сервиса ФНС России.

Расчет налоговой нагрузки нашей организации по данным сервиса говорит о том, что даже при использовании льготы по налогу на прибыль для организации-резидента Фонда «Сколково» - фактическая нагрузка выше среднеотраслевой. Т.к. не используем льготу по НДС. Средняя заработная плата выше средней по региону. Но каждая организация имеет свои особенности и каждое отклонение от «средних» показателей может быть совершенно правомерно, логично и подтверждено законодательно. Для малого бизнеса я думаю что это дополнительный «страх». Поясню почему. Если все законно и легально то дополнительные условия по «спец оценке», по использованию ККТ при наличии 100 % оплаты через банковские сервисы, налоги по кадастровой стоимости и т.д. увеличивают «обязательную» нагрузку на бизнес. При этом «налоговая» нагрузка не меняется. (правда налог на имущество по кадастровой стоимости увеличит и «налоговую» нагрузку). Но, в «сухом остатке» получается, что Малый бизнес нужен для того, чтобы платить налоги, прочие обязательные сопутствующие платежи (страхование, лицензирование, СРО, спецоценку, ККТ, банковские и бухгалтерские сервисы, поддержку ЭДО ну и плюс всевозможные штрафы и пени за то, что где-то забыл зарегистрироваться и что-то забыл отправить, даже если это не повлияло на потребителей. на налоговую базу. В последнее время как из «Роза изобилия» сыплются различные «статистические» отчеты и даже там где твоих цифр быть не может, штрафы за несдачу предусмотрены немалые. В качестве такого примера могу привести СЗВ-М в ПФР, где за каждую фамилию может быть штраф 500 р.

Предлагаю в вопросы следующего конкурса включить «Оценку ухудшений/улучшений делового климата и документооборота» с предложениями от профессионалов по 10 бальной шкале за последние 5 лет.

Налоговый период:

ВЫБЕРИТЕ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Вид экономической деятельности*:

72.1 - НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ В
ОБЛАСТИ ЕСТЕСТВЕННЫХ И ТЕХНИЧЕСКИХ НАУК

Субъект Российской Федерации:

ВЫБЕРИТЕ СУБЪЕКТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОКАЗАТЬ СРЕДНЕОТРАСЛЕВЫЕ
ИНДИКАТОРЫ

ДЛЯ СРАВНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФАКТИЧЕСКОЙ
НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ВАШЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ СО
СРЕДНИМИ ЗНАЧЕНИЯМИ В ОТРАСЛИ, ЗАПОЛНИТЕ
СЛЕДУЮЩИЕ ДАННЫЕ:

Сумма фактически уплаченных налогов, всего, тыс. руб.:

14 404

(без учета сумм уплаченных налогов на прибыль организаций с дивидендов,
НДФЛ, страховых взносов)

из них:

НДПИ и акцизы, тыс. руб.:

0

Налог на прибыль организаций, тыс. руб.:

0

НДС, тыс. руб.:

14 404

Сумма доходов, всего, тыс. руб.:

64 941

(по данным формы №2 бухгалтерской отчетности без учета сумм доходов от
участия в других организациях)

РАССЧИТАТЬ ФАКТИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Показатели	Показатели налоговой нагрузки		Отклонение от среднеотраслевой нагрузки
	Среднеотраслевая	Фактическая*	
Совокупная нагрузка (без НДС и акцизов), %	5.24	22.18	16.94
Совокупная нагрузка (с учетом НДС и акцизов), %	5.24	22.18	16.94
Нагрузка по налогу на прибыль, %	0.58	0.00	0.58
Нагрузка по НДС, %	4.51	22.18	17.67

* Для сравнения показателей фактической налоговой нагрузки Вашего предприятия со средними значениями в отрасли воспользуйтесь [налоговым калькулятором](#)

УВАЖАЕМЫЙ ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ!

Дополнительно рекомендуем обратить внимание на показатели рентабельности продаж и средней заработной платы в отрасли.

Показатели	Среднеотраслевые индикаторы
Рентабельность продаж, %	6.24
Средняя заработная плата, рублей в месяц	**

** - для отсутствующих значений средней заработной платы в субъекте Российской Федерации по определенному виду экономической деятельности рекомендуется ориентироваться на значение заработной платы по виду экономической деятельности в соответствующем году в ближайших регионах.