

Изменения с 2017 года.

Изменение	Старый порядок (действующий до 31 декабря 2016 года)	Новый порядок (действующий с 2017 года)	Норма закона
Лимит доходов для перехода на УСН	59,805 млн. руб.	112.5 млн. руб.	Пункт 2 статьи 346.12 НК РФ
Остаточная стоимость имущества для перехода на УСН	Остаточная стоимость ОС для перехода на УСН не должна превышать 100 млн. руб.	Остаточная стоимость ОС для перехода на УСН не должна превышать 150 млн. руб.	Подпункт 16 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ
Лимит доходов для применения УСН	79,74 млн. руб.	150 млн. руб.	Пункт 4 статьи 346.13 НК РФ
Лицо на УСН вправе учесть в расходах стоимость независимой оценки квалификации работников	Нет нормы	Можно учесть стоимость независимой оценки работников	пп. 33 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

Письмо ФНС России от 28.09.2016 N СД-4-3/18281@

"О направлении письма Минфина России от 20.09.2016 N 03-11-09/54901"



Система
Главбух

Налогоплательщики, применяющие УСН, ЕНВД, вправе уменьшить сумму исчисленного налога на сумму страховых взносов, уплаченных с доходов, превышающих 300 тыс. рублей

Согласно пенсионному законодательству индивидуальные предприниматели дополнительно к фиксированному платежу уплачивают страховые взносы в размере 1 процента с годового дохода, превышающего 300 000 рублей.

Порядок уменьшения суммы единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН и ЕНВД, разъяснен в письме Минфина России от 07.12.2015 N 03-11-09/71357.

Дополнительно сообщено, что ИП, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшить исчисленную сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму страховых взносов, уплаченных в том числе с доходов, превышающих 300 тыс. рублей за расчетный период. При этом сумма налога не может быть уменьшена на сумму указанных расходов более чем на 50 процентов.

Объединение счетов бухгалтерского учета в рабочем плане счетов

Финансовым ведомством выпущен ряд ненормативных разъяснений рекомендательного характера, наиболее свежее из них - **Информация Минфина России N ПЗ-3/2010**. В нем предложен "упрощенный" план счетов для представителей малого бизнеса: вместо нескольких похожих счетов предлагается использовать один. Такая унификация предусмотрена для:

- материальных запасов (счет 10 "Материалы" вместо счетов 07, 10, 11);
- готовой продукции и товаров (счет 41 "Товары" вместо счетов 43, 41);
- денежных средств в банках (счет 51 "Расчетные счета" вместо счетов 52, 55, 57, 51);
- дебиторской и кредиторской задолженности (счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" вместо счетов 62, 71, 73, 75, 76, 79);
- затрат, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг) (счет 20 "Основное производство" вместо счетов 23, 25, 26, 28, 29, 44, 20);
- капитала (счет 80 "Уставный капитал" вместо счетов 80, 82, 83);
- финансового результата (счет 99 "Прибыли и убытки" вместо счетов 90, 91, 99).

Все остальные счета востребованы "индивидуально" и остаются без изменений (01, 02, 04, 05, 50, 84 и т.д.).

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ УСН

Объект облагается налогом на имущество исходя из кадастровой стоимости, если одновременно выполняются четыре условия (п. п. 1, 2, 7, 10, пп. 2, 3 п. 12 ст. 378.2 НК РФ, Письма Минфина от 21.05.2014 N 03-05-05-01/24062, от 19.05.2014 N 03-05-04-01/23641):

- 1) объект принадлежит организации на праве собственности;
- 2) объект по правилам бухгалтерского учета учтен на балансе в составе основных средств (на счете 01 "Основные средства" или 03 "Доходные вложения в материальные ценности") (Письмо ФНС от 06.06.2014 N БС-4-11/10837@);
- 3) объект включен в перечень объектов недвижимости, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Этот перечень должен быть определен субъектом РФ (его уполномоченным органом), в котором находится объект недвижимости, и опубликован на официальном сайте субъекта РФ (его уполномоченного органа) не позднее 1 января текущего года (Письмо ФНС от 14.08.2014 N ПА-4-11/16089);
- 4) кадастровая стоимость самого объекта или здания, в котором находится объект (помещение), определена по состоянию на 1 января текущего года. Кадастровую стоимость объекта по состоянию на 1 января можно узнать, направив в территориальный орган Росреестра запрос о предоставлении кадастровой выписки об объекте или кадастровой справки (Письмо ФНС от 08.05.2014 N БС-4-11/8876).

Если по состоянию на 1 января текущего года в перечне субъекта РФ объекта нет, или не определена его кадастровая стоимость, налог за этот год надо рассчитывать и платить исходя из балансовой стоимости объекта.

Кроме того, с 2015 года "кадастровым" налогом облагаются принадлежащие организациям жилые дома и помещения, которые не учтены у них на балансе в составе основных средств (пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ).



НДС при УСН

Действия упрощенца	Сумма НДС к уплате	Срок уплаты
Ввез в РФ товары из иностранного государства, кроме государств - членов Евразийского экономического союза	(<u>Таможенная стоимость</u> + таможенная пошлина + акциз) x 18% (10%) (<u>п. 1 ст. 160</u> НК РФ)	До выпуска товаров с таможни (<u>пп. 1 п. 3 ст. 211</u> ТК ТС)
Ввез в РФ товары из государств - членов Евразийского экономического союза	(Цена сделки + акциз) x 18% (10%) (<u>п. 14</u> Приложения N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе)	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором товары приняты на учет (<u>п. 19</u> Приложения N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе)
Выставил покупателю счет-фактуру с НДС	Сумма НДС, указанная в счете-фактуре (<u>п. 5 ст. 173</u> НК РФ)	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом выставления счета-фактуры (<u>п. 4 ст. 174</u> НК РФ)

Купил у иностранного лица, не состоящего на налоговом учете в РФ, работы или услуги, <u>местом реализации</u> которых признается территория РФ	Цена сделки с учетом НДС x 18/118 (ст. 161, п. 4 ст. 164 НК РФ)	При перечислении денег иностранному лицу (п. 4 ст. 174 НК РФ)  Система Главбух
Купил на территории РФ товар у иностранного лица, не состоящего на налоговом учете в РФ		
Оплатил аренду государственного или муниципального имущества у органа власти (но не у ГУП, МУП или учреждения)		По 1/3 суммы налога не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за кварталом, в котором было совершено соответствующее действие (п. 1 ст. 174 НК РФ, <u>Письмо</u> ФНС от 03.04.2009 N ШС-22-3/257@)
Оплатил имущество, приобретенное у органа власти (но не у ГУП, МУП или учреждения)		
В качестве посредника получил деньги за проданные в РФ товары (работы, услуги) иностранного лица, не состоящего на налоговом учете в РФ	Цена сделки без НДС x 18% (10%)	

Совет «УНП»

В договор стоит включить обязанность покупателя представить документы, подтверждающие право на упрощенку. Например, копию титульного листа декларации или извещение из инспекции. Это подтвердит, что поставщик вправе отказаться от составления счетов-фактур по сделке с этим контрагентом.

Частая ошибка

В договоре стоит оставить обязанность поставщика выставить счета-фактуры, если они понадобятся покупателю. Например, если он потеряет право на упрощенку. Иначе покупатель, оказавшись на общей системе, не сможет заявить вычеты НДС.

Опасный реквизит

Подписать соглашение об отказе от счетов-фактур можно заранее, но в нем надо предусмотреть, что вступают в силу изменения только с 1 октября. Иначе инспекторы могут посчитать, что компания обязана составлять счета-фактуры. А за их отсутствие оштрафовать на сумму до 30 тыс. рублей по статье 120 НК РФ.

ИДЕАЛЬНЫЙ ОБРАЗЕЦ

ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ К ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ от 15.05.14 № 124-Д

15 сентября 2014 г.

г. Москва

ООО «Компания» в лице генерального директора Астахова И.И., действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем Поставщик, с одной стороны, и ОАО «Контрагент» в лице генерального директора Крюкова В.Ю., действующего на основании Устава, именуемого в дальнейшем Покупатель, с другой стороны, заключили настоящее дополнительное соглашение о нижеследующем:

1. Дополнить Договор поставки от 15.05.14 № 124-Д следующими пунктами:
 - 4.6. Поставщик не выставляет и не передает Покупателю счета-фактуры при отгрузке товаров по настоящему договору.
 - 4.7. Покупатель обязуется до 1 октября 2014 года передать Поставщику документы, подтверждающие, что Покупатель применяет упрощенную систему налогообложения.
 - 4.8. По требованию Покупателя Поставщик обязуется выставить в его адрес счета-фактуры начиная с 1-го числа квартала, в котором покупатель перешел на общий режим налогообложения.
 - 4.9. Покупатель обязуется сообщить поставщику об утрате права на применение упрощенки не позднее двух рабочих дней с даты перехода на общую систему.
2. Все остальные положения Договора поставки от 15.05.14 № 124-Д остаются в неизменном виде.
3. Настоящее Дополнительное соглашение является неотъемлемой частью Договора поставки от 15.05.14 № 124-Д.
4. Пункт 4.7 вступает в силу с даты подписания настоящего Дополнительного соглашения.
5. Пункты 4.6, 4.8, 4.9 настоящего Дополнительного соглашения применяются с 1 октября 2014 года.
6. Настоящее соглашение составлено в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из сторон.

Реквизиты сторон:

<...>

Возврат продавцу некачественного товара

Для целей налогообложения при УСН полученные обратно товары примите к учету в той же оценке, по которой стоимость этих товаров была списана в расходы при продаже

(Письмо Минфина от 03.06.2010 N 03-03-06/1/378). Доходы и расходы учитывайте так:

Период возврата	УСН (Письмо Минфина от 25.03.2013 N 03-11-11/114)
До представления декларации за год отгрузки товара	уменьшите доходы года, в котором деньги возвращены покупателю, на сумму выручки от продажи товаров, а расходы - на их стоимость, включенную в расходы
После представления декларации за год отгрузки товара	

Возвращенные качественные товары учитывайте в оценке, равной стоимости товаров, указанной в накладной покупателя на возврат (без НДС). НДС, предъявленный покупателем при возврате товаров, учитывайте как отдельный расход (Письмо Минфина от 02.12.2009 N 03-11-06/2/256). Товары считайте оплаченными при возврате покупателю денег, уплаченных им ранее за эти товары.

Учет у покупателя

Стоимость оплаченного продавцу товара и НДС по нему покупатель учитывает в расходах на дату возврата (Письмо Минфина от 02.12.2009 N 03-11-06/2/256). Деньги, уплаченные продавцу и возвращенные им после возврата товара, покупатель учитывает в доходах на дату их получения.



Ст. 251 НК РФ

При использовании упрощенной системы налогообложения нужно помнить, что не все внереализационные доходы нужно включать в состав доходов. Речь идет о тех из них, которые перечислены в ст. 251 Налогового кодекса РФ. Не следует учитывать при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением УСН:

- денежные средства и стоимость имущества, полученного в качестве задатка или залога;
- взносы в уставной капитал;
- стоимость имущества, полученного по посредническому договору для продажи;
- заемные средства;
- суммы целевого финансирования.

Кроме того, не являются внереализационным доходом деньги или имущество, полученные безвозмездно от:

- учредителя, если его доля в уставном капитале превышает 50%;

Письма Минфина России	Виды поступлений, не учитываемых в доходах
от 10.12.2009 N 03-11-09/393, от 11.10.2007 N 03-11-04/2/254, от 17.08.2007 N 03-11-04/2/201, от 30.05.2007 N 03-11-04/2/149	Сумма задатка (обеспечения), внесенного организацией для участия в торгах (конкурсах), возвращенная организации
от 20.09.2007 N 03-11-04/2/228	Денежные средства, полученные при возврате бракованного товара
от 07.11.2006 N 03-11-04/2/231	Денежные средства: - ошибочно возвращенные или перечисленные контрагентом; - ошибочно зачисленные банком на расчетный счет налогоплательщика
от 11.11.2009 N 03-07-08/233, от 16.10.2009 N 03-11-06/2/211, от 21.09.2009 N 03-11-06/3/237, от 24.06.2009 N 03-11-06/2/106, от 22.06.2009 N 03-11-11/117, от 04.07.2005 N 03-11-04/2/11	Денежные средства: - возвращенные банком из-за неверного указания реквизитов; - возвращенные продавцом в связи с ошибочным перечислением; - перечисленные ФСС РФ в качестве возмещения по больничным листам; - возвращенные "упрощенцам" суммы излишне уплаченных налога по УСН и иных налогов (взносов), от уплаты которых они не освобождены ; - возвращенные "упрощенцам" суммы излишне уплаченных налогов в период применения общей системы налогообложения; - возвращенные "упрощенцам" суммы НДС, уплаченные в период применения общей системы налогообложения и заявленные ими к возмещению на основании пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ
от 24.07.2012 N 03-11-06/2/94, от 10.02.2009 N 03-11-06/2/23, от 24.08.2007 N 03-11-04/2/212, от 29.05.2007 N 03-11-04/2/145	Сумма задатка или залога (на момент его получения), полученная от контрагента в доказательство заключения договора и в обеспечение его исполнения

от 12.12.2008 N 03-11-04/2/195, от 02.04.2007 N 03-11-04/2/75 (по вопросу N 2), от 08.02.2007 N 03-11-05/24, от 24.05.2005 N 03-03-02-04/1/128, от 28.12.2004 N 03-03-02-04/1-106	Суммы авансов и предоплаты, возвращенные налогоплательщику: - применяющему объект налогообложения "доходы"; - применяющему объект налогообложения "доходы минус расходы", если раньше эти суммы авансов и предоплаты не были учтены в расходах
от 08.04.2011 N 03-11-06/2/48, от 04.03.2011 N 03-11-06/2/32	Денежные средства (или иное имущество), полученные унитарным предприятием от собственника имущества этого предприятия или уполномоченного им органа
от 21.10.2011 N 03-11-06/2/144, от 29.09.2011 N 03-11-06/2/135, от 22.08.2011 N 03-11-11/217, от 28.11.2011 N 03-11-06/2/161, от 20.12.2011 N 03-11-06/2/180	Целевые поступления, полученные некоммерческой организацией (дачным некоммерческим партнерством, жилищным, садоводческим, садово-огородным, гаражно-строительным, жилищно-строительным или иным специализированным кооперативом) от ее учредителей (членов) в виде вступительных, членских и целевых взносов
от 16.12.2011 N 03-11-06/2/179	Суммы пожертвований некоммерческим организациям, в частности негосударственным образовательным учреждениям

от 08.04.2011 N 03-11-06/2/48, от 04.03.2011 N 03-11-06/2/32	Денежные средства (или иное имущество), полученные унитарным предприятием от собственника имущества этого предприятия или уполномоченного им органа
от 07.04.2014 N 03-11-06/2/15457, от 31.03.2014 N 03-11-11/14007, от 28.03.2014 N 03-11-06/2/13904, от 21.10.2011 N 03-11-06/2/144, от 29.09.2011 N 03-11-06/2/135, от 22.08.2011 N 03-11-11/217, от 28.11.2011 N 03-11-06/2/161, от 20.12.2011 N 03-11-06/2/180	Целевые поступления, полученные некоммерческой организацией (в том числе общественной организацией, дачным некоммерческим партнерством, жилищным, садоводческим, садово-огородным, гаражно-строительным, жилищно-строительным или иным специализированным кооперативом) от ее учредителей (членов) в виде вступительных, членских, целевых, паевых взносов
от 07.04.2014 N 03-11-06/2/15457, от 28.03.2014 N 03-11-06/2/13904, от 16.12.2011 N 03-11-06/2/179	Суммы пожертвований некоммерческим организациям

Порядок отражения доходов



Система
Главбух

На УСН применяется **КАССОВЫЙ** метод отражения доходов(расходов):

Для целей исчисления "упрощенного" налога **доходы** считаются **полученными** на дату, когда вы **фактически получили деньги** (на банковский счет или в кассу), иное имущество, работы, услуги, имущественные права либо когда ваш должник погасил свой долг иным образом. ([п. 1 ст. 346.17 НК РФ](#)).

При этом не имеет значения, на какой именно счет в банке вы получили денежные средства. Так, с момента зачисления на соответствующий счет должна учитываться в составе доходов "упрощенца" оплата за реализованные товары, работы или услуги, поступившая:

- **на депозитный счет** ([Письмо](#) Минфина России от 12.03.2009 N 03-11-09/99);
- **транзитный валютный счет** (Письма Минфина России от 27.01.2012 [N 03-11-06/2/10](#) (Письма Минфина России от 27.01.2012 N 03-11-06/2/10, от 20.12.2011 [N 03-11-06/2/181](#))).

Именно на эту дату вы отразите полученный доход в графе 4 [разд. I](#) Книги учета доходов и расходов (если вы применяете УСН в обычном порядке)

Порядок отражения доходов



Система
Главбух

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ, ЕСЛИ С ВАМИ РАССЧИТАЛИСЬ ПО ПЛАТЕЖНОЙ БАНКОВСКОЙ КАРТЕ

УСЛОВИЯ:

Деньги переводит на ваш расчетный счет банк, который обслуживает карту.

Из суммы платежа БАНК удерживает комиссионное вознаграждение (далее - комиссия банка) ([п. 1 ст. 851](#) ГК РФ).

1. В доходах вы признаете **полную** стоимость реализованных товаров (работ, услуг), **которую оплатил покупатель**. Уменьшать ее на сумму комиссии банка не нужно, причем независимо от того, какой объект налогообложения вы применяете. (Письмо УФНС РФ по г. Москве от 26.11.2010 N 16-15/124515@)
2. Оплату за товары (работы, услуги) по платежной банковской карте вы признаете доходом на дату поступления денежных средств на ваш расчетный счет ([п. 1 ст. 346.17](#) НК РФ).

Письмо Минфина России от 14.05.2012 N 03-11-11/161у налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, при оплате покупателями товаров через терминал пластиковыми картами доход исчисляется исходя **из всех поступлений за реализованный товар, без учета суммы комиссионного вознаграждения банку за предоставление услуг.**

Общий порядок признания расходов



Система
Главбух

1. "Упрощенцы" признают в расходах свои затраты после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).
 2. Расходы должны быть поименованы в ст. 346.16 НК РФ. Список расходов на УСН ЗАКРЫТЫЙ.
 3. Расходы должны быть приняты к учету(т.е. авансы перечисленные не являются расходом - Письмо УФНС РФ по г. Москве от 10.11.2005 N 18-11/3/82713)
 4. Любые расходы должны удовлетворять правилам ст. 252 НК РФ: должны быть экономически обоснованны и документально подтверждены
 5. Для некоторых видов затрат предусмотрен особый порядок признания в расходах.
- Таким образом, фактическая оплата затрат является **необходимым**, но **недостаточным** условием для признания их в составе расходов.



Вид расхода	Дата признания	Основание
1. Материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов (до 1 января 2009 г. расходы на приобретение сырья и материалов признавались по мере их списания в производство (<u>пп. 1 п. 2 ст. 346.17</u> НК РФ).. 2. Расходы на оплату труда. 3. Расходы по уплате процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты). 4. Расходы по оплате услуг третьих лиц	В момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения	Подпункт 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ
Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе затраты по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты (<u>пп. 2 п. 2 ст. 346.17</u> НК РФ).	По мере реализации указанных товаров. Налогоплательщик вправе для целей налогообложения использовать один из следующих методов оценки покупных товаров: - по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО); - по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО); - по средней стоимости; - по стоимости единицы товара	Подпункт 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ

Общий порядок признания расходов



Система
Главбух

1. Расходы на уплату налогов и сборов. 2. Расходы на погашение задолженности по уплате налогов и сборов	1. Учитываются в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком 2. Учитываются в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность	Подпункт 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ
Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также на приобретение (создание самим налогоплательщиком) НМА, используемых при осуществлении предпринимательской деятельности	Учитываются в порядке, установленном п. 3 ст. 346.16 НК РФ, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм.	Подпункт 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ

Расходы на реализацию покупных товаров



Система
Главбух

Письмо ФНС РФ от 24.11.2010 N ШС-37-3/16197@
"О направлении письма Министерства финансов Российской Федерации от
29.10.2010 N 03-11-09/95"
(вместе с Письмом Минфина РФ от 29.10.2010 N 03-11-09/95 "О признании
расходов на оплату товаров для дальнейшей реализации в составе
расходов при определении объекта налогообложения при УСН")

...

Вместе с тем, в Постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 29 июня 2010 г. N 808/10 указано, что расходы на оплату товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, признаются в составе расходов при исчислении налога по упрощенной системе налогообложения после фактической передачи товаров покупателю, независимо от того, оплачены они покупателем или нет. Исходя из этого, в части признания расходов на оплату товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, полагаем целесообразным учитывать вышеуказанное Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации.



Статья 346.16. Порядок определения расходов

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

...5) материальные расходы;

...

2. Расходы, указанные в пункте 12. Расходы, указанные в пункте 1 настоящей статьи, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 настоящего Кодекса.

Расходы, указанные в подпунктах 5 Расходы, указанные в подпунктах 5, 6 Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7 Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 - 21 Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 - 21, 34 пункта 1 Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 - 21, 34 пункта 1 настоящей статьи, принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьями 254 Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 - 21, 34 пункта 1 настоящей статьи, принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьями 254, 255 Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 - 21, 34 пункта 1 настоящей статьи, принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьями 254, 255, 263 Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 - 21, 34 пункта 1 настоящей статьи, принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьями 254, 255, 263, 264 Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 - 21, 34 пункта 1 настоящей статьи, принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьями 254, 255, 263, 264, 265 Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 - 21, 34 пункта 1 настоящей статьи, принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьями 254, 255, 263, 264, 265 и 269 настоящего Кодекса.

МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ



Система
Главбух

В таблице приведен перечень некоторых работ и услуг, выполненных сторонними организациями, которые, по мнению официальных органов, к материальным расходам относятся.

Основание	Расходы, которые могут быть учтены в составе расходов по УСН при оплате работ (услуг), выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями
Письмо Минфина России от 13 апреля 2011 г. N 03-11-06/2/53	оплата услуг по уборке производственного здания
Письмо УФНС России по г. Москве от 3 августа 2011 г. N 16-15/075976@, Письмо Минфина России от 5 апреля 2010 г. N 03-11-06/2/48	оплата услуг по уборке арендованного офисного помещения
Письмо УФНС России по г. Москве от 16 декабря 2010 г. N 16-15/132482@, Письмо Минфина России от 18 января 2010 г. N 03-11-11/03	вознаграждения за проведенную сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями работу в рамках договора оказания услуг, например: - за оказанные посреднические услуги по заказу и получению документов технического учета на объекты недвижимости, помощь в оформлении документов, необходимых для регистрации прав на недвижимое имущество, сопровождение при государственной регистрации прав на недвижимое имущество, а также оформление земельных правоотношений; - за оказанные консультационные услуги по вопросам управления и коммерческой деятельности

МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ



Система
Главбух

В таблице приведен перечень некоторых работ и услуг, выполненных сторонними организациями, которые, по мнению официальных органов, к материальным расходам относятся.

Письмо Минфина России от 15 апреля 2010 г. N 03-11-06/2/59	транспортно-экспедиционные расходы; транспортные расходы, связанные с доставкой товара с таможенного склада на склад покупателя
Письмо Минфина России от 18 января 2010 г. N 03-11-11/03	оплата консультационных услуг
Письмо Минфина России от 3 ноября 2009 г. N 03-11-06/2/235	затраты на оплату услуг программиста - индивидуального предпринимателя; оплату услуг по уборке помещения
Письмо УФНС России по г. Москве от 25 мая 2010 г N 16-15/054712@	затраты на техническое обслуживание инженерных систем и оборудования, технических средств и коммуникаций; затраты на установку дополнительного оборудования; затраты на ремонт систем отопления и энергосбережения; затраты на контроль состояния объекта, планирование и организацию технической эксплуатации, содержание и обслуживание объекта; затраты на уборку внутренних помещений; затраты на вывоз снега; затраты на дератизацию и дезинсекцию помещения. Все эти затраты должны быть произведены арендодателем в целях осуществления предпринимательской деятельности организации, связанной с передачей в аренду недвижимого имущества
Письмо Минфина России от 24 апреля 2008 г. N 03-11-04/2/77	расходы организации на дератизацию и дезинфекцию помещений

Расходы на основные средства

1. Для целей УСН в состав основных средств включаются те ОС, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с [гл. 251](#). Для целей УСН в состав основных средств включаются те ОС, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с гл. 25 НК РФ "Налог на прибыль организаций" ([п. 4 ст. 346.16](#) НК РФ).
2. Определения основных средств и нематериальных активов в [п. п. 12](#). Определения основных средств и нематериальных активов в п. п. 1 и [3 ст. 257](#) данной главы НК РФ.

Основные средства - это часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

3. Затраты по основным средствам разделим на две группы ([п. 3 ст. 346.16](#) НК РФ):
 - те, которые связаны с приобретением (сооружением, изготовлением) основных средств;
 - те, которые понесены при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации и техническом перевооружении уже имеющихся основных средств.

ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОС

Порядок включения в расходы остаточной стоимости основных средств и НМА, "переводимых" с общей системы налогообложения на упрощенную, зависит **от срока полезного использования такого имущества (пп. 3 п. 3 ст. 346.16 НК РФ)**.

Срок полезного использования основного средства или НМА	Включение в расходы
До 3 лет (включительно)	Полностью – в течение первого календарного года применения УСН
От 3 до 15 лет (включительно)	50% стоимости – в течение первого календарного года применения УСН
	30% стоимости – в течение второго календарного года применения УСН
	20% стоимости – в течение третьего календарного года применения УСН
Свыше 15 лет	Равными долями стоимости – в течение первых 10 лет применения УСН

В течение налогового периода указанные затраты вы будете относить на расходы **равными долями за отчетные периоды** (абз. 8 п. 3 ст. 346.16 (абз. 8 п. 3 ст. 346.16 НК РФ)). Отражать их нужно на последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).



Характеристику работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации и техническому перевооружению

Вид работ	Характеристика проводимых работ
1. Достройка, дооборудование, модернизация объекта ОС	Работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения ОС, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами (<u>абз. 2 п. 2 ст. 257 НК РФ</u>)
2. Реконструкция ОС	Переустройство существующих ОС, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции ОС в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции (<u>абз. 3 п. 2 ст. 257 НК РФ</u>)
3. Техническое перевооружение ОС	Комплекс мероприятий по повышению <u>технико-экономических</u> показателей ОС или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным (<u>абз. 4 п. 2 ст. 257 НК РФ</u>)

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основного средства определяются с учетом положений п. 2 ст. 257 Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основного средства определяются с учетом положений п. 2 ст. 257 НК РФ. Основанием служит п. 4 ст. 346.16 НК РФ

СОСТАВ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ РЕМОНТА СТОРОННЕЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

- Приказ руководителя о проведении ремонта
- Дефектная ведомость при повреждении или поломке объекта ОС
- Договор на выполнение ремонтных работ
- Акт приема-передачи объекта ОС в ремонт
- Акт о приеме-сдаче отремонтированного объекта ОС по форме №ОС-3 в двух экземплярах
- Инвентарная карточка ОС по форме № ОС-6 с записями о ремонте

СОСТАВ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ РЕМОНТА СИЛАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

- Приказ руководителя о проведении ремонта
- Дефектная ведомость при повреждении или поломке объекта ОС
- План ремонтных работ
- График ремонта ОС
- Смета расходов на ремонт ОС
- Накладная на внутреннее перемещение объекта ОС по форме №ОС-2
- Лимитно-заборные карты или требования-накладные на расходные материалы
- Расчетно-платежные ведомости и табель учета рабочего времени по сотрудникам, выполнявшим ремонт
- Акт о приеме-сдаче отремонтированного объекта ОС по форме №ОС-3
- Инвентарная карточка ОС по форме № ОС-6 с записями о ремонте

Утверждено

Технический директор

Петров

----- /А.В. Петров/

"12" марта 2009 г.

11 марта 2009 г.

Ведомость обнаруженных дефектов от -----

N п/п	Наименование оборудования	Выявленный дефект	Необходимые для устранения запасные части и работы	Срок для устранения
1	Системный блок компьютера (инв. N СБ-9)	Сгоревший блок питания, повлекший неисправность остальных составляющих системного блока. Ремонту не подлежит	Замена блока питания	17.03.2009
2	Монитор (инв. N М-11)	Нет отображения на экране. Ремонту не подлежит	Замена монитора	17.03.2009

Иванов

Начальник ремонтного цеха: ----- /К.М. Иванов/

Документы необходимые для обоснования расходов на ГСМ:

- **путевой лист** (обязательно должен содержать:
номер и марка автомобиля,
ФИО водителя
маршрут передвижения,
фактический пробег автомобиля согласно
показаниям спидометра,
расход топлива за период за который составлялся путевой лист)
- **документы ,подтверждающие приобретение бензина** (кассовые чеки,
платежные поручения, накладные, авансовые отчеты, и др.)
- **правила трудового распорядка, предусматривающие режим работы водителя** (по сменам, по выходным дням, сверхурочно)

Пример распорядительного документа об установлении лимита кассы



Система
Главбух

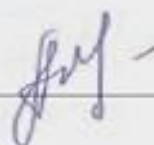
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПАНИЯ»

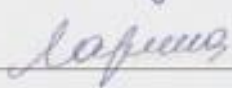
ОБРАЗЕЦ

ПРИКАЗ № 30 от 30.05.14 **Об отмене приказа от 31.12.13 № 23**

На основании пункта 2 указания ЦБ РФ от 11.03.14 № 3210-У приказываю:

1. С 1 июня 2014 года отменить приказ от 31.12.13 № 23 «Об утверждении остатка наличных денег в ООО «Компания».
2. Начиная с 1 июня 2014 года ООО «Компания» не устанавливает лимит остатка кассы, так как относится к субъектам малого предпринимательства.
3. Кассир ООО «Компания» сдает наличную выручку в банк по устному распоряжению руководителя в случае необходимости пополнения расчетного счета.

Генеральный директор _____  И.И. Астахов

С приказом ознакомлена:
Кассир ООО «Компания» _____  Л.Л. Ларина

Генеральному директору ООО «Вега»
А. В. Андрееву
от водителя В. Г. Алексеева



Система
Главбух

ЗАЯВЛЕНИЕ о выдаче денег под отчет

Прошу выдать под отчет наличные денежные средства в размере

5000 (пять тысяч) рублей на покупку запчастей 4 июня 2014 года
(сумма цифрами и прописью) (цель выдачи денежных средств) (дата выдачи)

на срок 10 (десять) календарных дней.
(запрашиваемый срок)

В. Г. Алексеев « 4 » июня 201 4 г.
(подпись) (Ф.И.О.)

Состояние расчетов с работником по выданным ранее суммам

Задолженность работника по ранее выданным подотчетным суммам
отсутствует.

Бухгалтер И. В. Павлова « 4 » июня 201 4 г.
(подпись) (Ф.И.О.)

Генеральный директор А. В. Андреев « 4 » июня 201 4 г.
(подпись) (Ф.И.О.)

Общество с ограниченной ответственностью «Вега»

ПРИКАЗ № 39/3
о выдаче подотчетных сумм

10 июля 2014 г.

г. Москва

В соответствии с пунктом 6.3 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У приказываю:

Выдать мне, А.В. Алексееву, 10 июля под отчет наличные денежные средства в размере 5000 (пять тысяч) рублей на хозяйственные расходы на 10 (десять) календарных дней.

Генеральный директор



А.В. Алексеев

Опасный реквизит

В заявлении на выдачу подотчетных на карту сотрудник пишет реквизиты счета. Если это личная карта работника, стоит попросить его приложить справку банка с номером счета. Иначе можно зачислить деньги по ошибочным реквизитам и они потеряются.

Частая ошибка

Заявление о выдаче на карту подходит только для безналичных перечислений. Компании по ошибке выдают по нему и наличные. Если надо выдать деньги из кассы, от работника надо взять другое заявление (см. образец слева).

Совет «УНП»

В заявлении стоит добавить строчку для записи того, на какие цели сотрудник берет деньги — командировочные или хозяйственные расходы. Обычно для учета выданных средств на разные цели используются разные субсчета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

ИДЕАЛЬНЫЙ ОБРАЗЕЦ

Генеральному директору
ООО «Компания»
И.И. Астахову
от инженера С.С. Сидорова

Заявление о выдаче денег под отчет на карту

Прошу выдать мне под отчет на личную банковскую карту денежные средства в размере 25 000 (двадцать пять тысяч) рублей для покупки ноутбука на срок 7 (семь) календарных дней.

Реквизиты карты:

Наименование банка: АКБ «Банк»
Корреспондентский счет: 301018108000000000790
БИК банка: 045402790
ИНН/КПП: 7701004282/770101001
Номер лицевого счета: 40817810500409002050
ФИО: Сидоров Семен Семенович

С.С. Сидоров

24 ноября 2014 г.

Состояние расчетов по выданным ранее суммам:

Задолженность по ранее выданным под отчет суммам отсутствует

Бухгалтер

П.П. Петрова

24 ноября 2014 г.

Разрешаю:

Генеральный директор

И.И. Астахов

24 ноября 2014 г.



Система
Главбух

Опасный реквизит

В заявлении должно быть сказано, что сотрудник просит возместить деньги, которые потратил на служебные цели. Иначе проверяющие могут решить, что это возмещение личных расходов, и потребуют заплатить НДФЛ и взносы.

Частая ошибка

При возмещении расходов компании по ошибке просят написать работников заявление на выдачу подотчетных. Это неверно. Такое заявление необходимо, если сотрудник заранее получает деньги на покупки, а в данном случае он потратил свои.

Совет «УНП»

Заявление заменяет собой авансовый отчет. А значит, надо проверить, чтобы сотрудник приложил к заявлению документы, подтверждающие расходы.

ИДЕАЛЬНЫЙ ОБРАЗЕЦ

Генеральному директору
ООО «Компания»
И.И. Астахову
от водителя П.П. Петрова

Заявление о возмещении служебных расходов

Прошу возместить мне из кассы 7000 (семь тысяч) рублей, которые я потратил 20.11.14 на замену резины на служебной машине Toyota Camry (номерной знак О450РУ 77RUS). Резину надо было срочно заменить в связи с проколом, поэтому для покупки я использовал личные деньги.

Приложение:

Товарная накладная от 20.11.14 № 1123.

Акт приема-передачи работ по замене запчастей от 20.11.14 № Н-123/И.

Счет-фактура от 20.11.14 № 1150.

Кассовый чек от 20.11.14 № 4123.

П.П. Петров

24 ноября 2014 г.

Состояние расчетов по выданным ранее суммам:

Задолженность по ранее выданным под отчет суммам отсутствует.

Бухгалтер

П.П. Петрова

24 ноября 2014 г.

Разрешаю:

Генеральный директор

И.И. Астахов

24 ноября 2014 г.

Система Главбух

Индивидуальный предприниматель Вершинин В.В.

ПРИКАЗ № 57
о прекращении оформления кассовых документов

г. Москва

30 мая 2014 г.

На основании Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У (далее — Указание № 3210-У) приказываю:

1. **2** С 1 июня 2014 года прекратить оформление кассовых документов при приеме в кассу и выдаче из кассы наличных средств в соответствии с пунктом 4.1 Указания № 3210-У. **1**
2. **2** С 1 июня 2014 года прекратить оформление кассовой книги в соответствии с пунктом 4.6 Указания № 3210-У. **1**
3. Пронумеровать и сшить листы кассовой книги за период с 1 января по 31 мая 2014 года, сделать заверительную надпись о количестве листов в соответствии с пунктом 2.5 Положения Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П.
4. **2** С 1 июня 2014 года считать недействующим приказ № 10 от 11.01.2013 г. об установлении лимита остатка наличных денежных средств в кассе **3** в соответствии с пунктом 2 Указания № 3210-У. **1** Считать, что с 1 июня лимит остатка наличных мною не устанавливается.
5. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Индивидуальный предприниматель

В.В. Вершинин

С приказом ознакомлена:

Главный бухгалтер

К.С. Лебедева

30.05.2014



Система
Главбух



Письмо ФНС РФ от 14.07.2010 N ШС-37-3/6701@: разницу вы можете включить в расходы **только** при исчислении налоговой базы по итогам следующего налогового периода - года. А расходы каких-либо отчетных периодов данная сумма не увеличивает

МОЖНО ЛИ УЧЕСТЬ АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПРИ УПЛАТЕ МИНИМАЛЬНОГО НАЛОГА?

На правомерность зачета авансовых платежей по "упрощенному" налогу в счет минимального налога указывает и судебная практика (Постановления ФАС Московского округа от 20.10.2010 N КА-А41/10444-10 Постановления ФАС Московского округа от 20.10.2010 N КА-А41/10444-10, ФАС Уральского округа от 02.06.2009 N Ф09-3456/09-С2 Постановления ФАС Московского округа от 20.10.2010 N КА-А41/10444-10, ФАС Уральского округа от 02.06.2009 N Ф09-3456/09-С2, от 16.03.2009 N Ф09-1207/09-С3 Постановления ФАС Московского округа от 20.10.2010 N КА-А41/10444-10, ФАС Уральского округа от 02.06.2009 N Ф09-3456/09-С2, от 16.03.2009 N Ф09-1207/09-С3, от 27.11.2008 N Ф09-8879/08-С3).

Несмотря на это, на практике налоговые органы иногда отказывают "упрощенцам" в зачете переплаты по авансовым платежам в счет минимального налога. Они ссылаются на то, что "упрощенный" и минимальный налоги имеют разные коды бюджетной классификации и зачет невозможен по организационным причинам.

МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ ПРИ ПЕРЕХОДЕ С УСН НА ОБЩИЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ТЕЧЕНИЕ ГОДА

Письмо ФНС РФ от 10.03.2010 N 3-2-15/12@6 гл. 26.2 гл. 26.2 НК РФ не устанавливает особых правил определения налогового периода для таких налогоплательщиков. Поэтому