

Юлия Трященко

**Бухгалтерский учет и
налоги для руководителя**

«ЛитРес: Самиздат»

2019

Трященко Ю.

Бухгалтерский учет и налоги для руководителя / Ю. Трященко —
«ЛитРес: Самиздат», 2019

Из этой книги Вы узнаете. Зачем руководителю бухучет, какие налоговые режимы существуют, какие налоги нужно платить и когда сдавать отчетность. Бухгалтера нужно проверять, как и любого работника. Но как это сделать? На что обратить внимание? О чем говорят оборотно-сальдовые ведомости? К Вам пришла налоговая. Как оспорить решение налоговой? Книга будет полезна для тех, кто хочет контролировать во всем свой бизнес. А так же для тех, кто решил вести бухучет самостоятельно.

Содержание

Зачем директору бухучет?	5
2 Налоговые режимы	6
2.1 ОСН	7
2.2 Упрощенная система налогообложения	9
Конец ознакомительного фрагмента.	15

Зачем директору бухучет?

Часто бухгалтерский учет воспринимается как что-то нудное и сложное. Люди, которые занимаются каким-либо бизнесом, вообще не ведут никакого учета. Говорят: «А зачем? У меня маленький бизнес, я ничего не показываю» И, находясь на общем режиме, индивидуальный предприниматель подает нулевые отчеты по прибыли и по НДС (ну зачем что-то показывать?) и в то же время принимает расчеты по эквайрингу. Как же удивляются налоговые инспектора, когда получают от банка данные по счетам этого предпринимателя! Поступления на счет от покупателей есть, а деятельности нет!

Или нанимают девочку по объявлению и с облегчением вздыхают: «Ничего не знаю. Все вопросы к бухгалтеру!» Но, как сказал Алькапоне: «Ты только на следствии поймешь, как много знает твой бухгалтер!»

Разумеется, нанятый по объявлению бухгалтер не обязательно побежит докладывать, кому следует, но вполне возможно работает совсем недобросовестно. Проверять работу бухгалтера нужно, так же как работу любого сотрудника. И для этого необходимо знать, что именно нужно проверить и как это сделать.

Но это совсем не значит, что нужно садиться и штудировать толстые скучные учебники. Необходимо ознакомиться с бухучетом и налоговым законодательством в общих чертах.

В этой книге я постаралась дать самое необходимое, то, что нужно знать предпринимателю, чтобы не попасть в сложное положение перед законом, проконтролировать работу своего бухгалтера и финансовое состояние своей фирмы.

2 Налоговые режимы

Российским законодательством предусмотрены различные режимы налогообложения, которые налогоплательщик может выбрать самостоятельно. От выбранного режима налогообложения зависят ставки налогов и количество налогов, которые придется платить. От режима налогообложения зависит, какие отчеты и когда нужно сдавать. В каком объеме вести бухгалтерский учет. Поэтому, к выбору режима налогообложения нужно подходить очень внимательно.

2.1 ОСН

общая система налогообложения

Общая система **налогообложения** (сокращ. ОСН или ОСНО) – вид **налогообложения**, при котором организациями в полном объеме ведется бухгалтерский учет, и уплачиваются все общие налоги

Общая система налогообложения – это самый сложный режим налогообложения из всех существующих в России, характеризующийся большим количеством налогов, обязанностью ведения полного бухгалтерского и налогового учета. На ОСНО по умолчанию переводятся все предприниматели и организации, не определившиеся с выбором системы налогообложения при регистрации, а также те, которые больше не вправе применять ни один из специальных налоговых режимов: УСН, ПСН, ЕНВД и ЕСХН. На общую систему не распространяются никакие ограничения по видам деятельности, количеству сотрудников, полученным доходам и т.д.

В таблицах 2.1;2.2 приведены все отчеты, ставки налогов и сроки сдачи для организации и ИП применяющих ОСН

Отчетность для организаций. Таблица 2.1

Отчетность	Отчетный период	Сроки сдачи	Ставка
СЗВ	месяц	До 15 числа следующего месяца	-
6- НДФЛ	Каждый квартал. Заполняется нарастающим итогом: квартал, полугодие, 9 месяцев, год.	Не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным периодом	Зависит от полученного дохода. Самый распространенный доход- зарплата. Ставка 13%
Расчет по страховым взносам	Каждый квартал, заполняется нарастающим итогом за квартал, полугодие, 9 месяцев, год.	Не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным периодом	Взносы в ПФР 22% Взносы ФФОМС 5,1% Социальное страхование 2,9%
4-ФСС	Каждый квартал. Заполняется нарастающим итогом	На позднее 15 числа на бумажном носителе и не позднее 25 числа в электронном виде	Страхование от НС и ПЗ, ставка устанавливается ФСС
СЗВ-Стаж	год	До 1 марта	
Справка 2 НДФЛ	год	Не позднее 1 апреля.	-
Справка о среднесписочной численности	год	Не позднее 20 февраля	-
Справка о застрахованных лицах предпенсионного возраста	квартал	Не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным периодом	-
НДС	квартал	До 25 числа месяца следующего за отчетным периодом	20%
Налог на прибыль	Каждый квартал Рассчитывается нарастающим итогом	До 28 числа месяца следующего за отчетным периодом	20%

Организация подает отчеты даже в том случае, если нет деятельности. В этом случае подаются нулевые отчеты

Отчетность для ИП. Таблица 2.2

Отчетность	В каком случае сдается	Отчетный период	Сроки сдачи	Ставка
СЗВ	Если есть работники	месяц	До 15 числа следующего месяца	-
6-НДФЛ	Если есть работники	Каждый квартал... Заполняется нарастающим итогом Квартал, полугодие, 9 месяцев, год	Не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным периодом	Зависит от полученного дохода. Самый распространенный доход- зарплата. Ставка 13%
Расчет по страховым взносам	Если есть работники	Каждый квартал... заполняется нарастающим итогом за квартал, полугодие, 9 месяцев, год.	Не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным периодом	Взносы в ПФР 22% Взносы ФФОМС 5,1% Социальное страхование 2,9%
4-ФСС	Если есть работники	Каждый квартал... заполняется нарастающим итогом за квартал, полугодие, 9 месяцев, год.	На позднее 15 числа на бумажном носителе и не позднее 25 числа в электронном виде	Страхование от НС и ПЗ, ставка устанавливается ФСС
СЗВ-стаж	Если есть работники	год	Не позднее 1 марта	
2-НДФЛ	Если есть работники	год	Не позднее 1 апреля	

Продолжение таблицы 2.2

Справка о работниках предпенсионного возраста	Если есть работники	квартал	До 20 числа месяца следующего за отчетным периодом	
Справка о среднесписочной численности	Не подается	-	-	-
НДС	В любом случае, даже если нет деятельности		До 25 числа месяца следующего за отчетным периодом	20%
3-НДФЛ	В любом случае, даже если деятельность не велась	год	До 30 апреля следующего года.	Зависит от вида деятельности, В основном 13%

2.2 Упрощенная система налогообложения

Что такое упрощенная система.

Упрощенная система налогообложения является одним из специальных налоговых режимов, действующих в Российской Федерации. Это особая форма исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, который применяется в случаях и в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации. Данная система налогообложения регулируется главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации,

Суть данного налогового режима состоит в том, что налогоплательщики вместо ряда налогов, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, уплачивают единый налог, исчисляемый по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период.

Законодательное регулирование

Упрощенная система налогообложения регулируется Налоговым кодексом РФ гл 26,2

Статья 346.11. Общие положения

Статья 346.12. Налогоплательщики

Статья 346.13. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

Статья 346.14. Объекты налогообложения

Статья 346.15. Порядок определения доходов

Статья 346.16. Порядок определения расходов

Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов

Статья 346.18. Налоговая база

Статья 346.19. Налоговый период. Отчетный период

Статья 346.20. Налоговые ставки

Статья 346.21. Порядок исчисления и уплаты налога

Статья 346.23. Налоговая декларация

Статья 346.24. Налоговый учет

Статья 346.25. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения

Общие положения

Упрощенная система налогообложения применяется в соответствии с главой 26,2 НК РФ наряду с иными режимами налогообложения. Переход к упрощенной системе, осуществляется организациями или индивидуальными предпринимателями добровольно. Перейти на упрощенку можно при регистрации организации. Работающая организация может перейти на УСН только с начала следующего года. Для перехода на УСН подается уведомление о переходе на УСН в налоговую инспекцию до 31 декабря текущего года

Подаявая заявление, очень важно соблюсти следующие условия перехода на УСН в 2019 году:

- сумма полученных доходов за 9 месяцев 2018 года не более 112,5 млн. руб.
- остаточная стоимость основных средств на 1 октября 2018 года не более 150 млн. рублей;
- среднесписочное количество работников за 2018 год не более 100 человек ООО, АО, ИП.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:

- 1 налога на прибыль,

2 налога на имущество организаций.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

1 налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности),

2 налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности).

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Иные налоги уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения в соответствии с законодательством о налогах и сборах, сохраняется порядок ведения кассовых операций и порядок предоставления статистической отчетности. Они не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК.

Налогоплательщики

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном НК РФ

Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если за 9 месяцев года предшествующему переходу на упрощенную систему налогообложения:

1 Доходы не превысили 112,5 млн. руб.

2 Остаточная стоимость амортизируемых основных средств, не превышает 150 млн. руб. на 01.10.2017 г. (п. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

3 Продолжают действовать критерии перехода на УСН по уставному капиталу – он может состоять из вкладов других юридических лиц максимум на 25%. Также не могут перейти на «упрощенку» участники соглашений о разделе продукции и организации, имеющие филиалы.

В статье 346,12 указан исчерпывающий перечень организаций, которые не вправе применять УСН. Это:

- организации, имеющие филиала (представительство),
- банки,
- страховщики,
- негосударственные пенсионные фонды,
- профессиональные участники рынка ценных бумаг,
- ломбарды,
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а так же добычей и реализацией полезных ископаемых,
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом,
- нотариусы. Адвокаты,
- организации, являющиеся участниками соглашения о разделе продукции-
- организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на единый сельскохозяйственный налог,
- организации, в которых доля участия других организаций более 25%,
- Некоммерческие организации,
- организации и индивидуальные предприниматели, среднесписочная численность работников которых превышает 100 человек.
- Организации и индивидуальные предприниматели, у которых остаточная стоимость основных средств больше 150млн. руб.
- бюджетные учреждения,

–иностранные организации.

Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на ЕНВД для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам деятельности, вправе применять УСН в отношении иных видов деятельности.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

Организации и индивидуальные предприниматели, решившие перейти на УСН, подают в период с 1 октября по 31 декабря года предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту регистрации заявление. При создании новой компании уведомление подается вместе с документами на госрегистрацию. Так же подать уведомление можно в течение 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет, указанной в свидетельстве (п. 2 ст. 346.13 НК РФ). В обоих случаях фирма будет считаться применяющей УСН со дня ее регистрации.

В заявлении налогоплательщики сообщают о размере доходов за 9 месяцев текущего года, о среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов по состоянию на 1 октября текущего года.

Выбор вида объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком до начала налогового периода, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения.

Налогоплательщик, применяющий УСН не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения

Объекты налогообложения

Объектом налогообложения признаются:

- доходы,
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Порядок определения доходов

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы

- доходы от реализации (ст. 249 НК)
- внереализационные доходы (ст. 250 НК)

Не учитываются доходы предусмотренные ст. 251 НК.

Порядок определения расходов

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

1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств,

2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;

2.1) расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

2.2) расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации;

2.3) расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаваемые таковыми в соответствии со статьей 262 Н.Кодекса;

3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

5) материальные расходы;

6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

7) расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8) суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии со статьей 346.17 НК РФ;

9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьей 46 Н. Кодекса;

10) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

13) расходы на командировки, в частности на: проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы; наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами); суточные или полевое довольствие; оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов; консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

14) плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

15) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

16) расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

17) расходы на канцелярские товары;

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

20) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

22) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением налога, уплаченного в соответствии с настоящей главой, и налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Н. Кодекса;

23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров;

24) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

25) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

26) расходы на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;

27) расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

28) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

29) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);

30) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

31) судебные расходы и арбитражные сборы;

32) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы);

32.1) вступительные, членские и целевые взносы, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 1 декабря 2007 года N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях";

33) расходы на проведение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации, подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 264 Н. Кодекса;

35) расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;

36) расходы по вывозу твердых бытовых отходов;

37) сумму платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированными в реестре транспортных средств системы взимания платы.

2. Расходы, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 Н. Кодекса. Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 – 21, 34 пункта, принимаются

в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьями 254, 255, 263, 264, 265 и 269 Н.Кодекса.

Порядок признания доходов и расходов ст. 347.16 НК РФ

1. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.

2. Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика – приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей: 1) материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов), а также расходы на оплату труда – 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. Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц;

2) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, – по мере реализации указанных товаров. Налогоплательщик вправе для целей налогообложения использовать один из следующих методов оценки покупных товаров: по средней стоимости; по стоимости единицы товара. Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты;

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.