

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Глава 1 Общее об «упрощение» (упрощенной системе налогообложения)

1.1. Режимы налогообложения

1.1.1. Упрощенная система налогообложения как специальный налоговый режим

1.1.2. Упрощенная и другие системы налогообложения. Проблемы совмещения

1.2. Общие положения упрощенной системы налогообложения

1.2.1. Налоги и сборы, уплачиваемые и не уплачиваемые при применении «упрощенки»

1.2.2. Представление статистической отчетности при применении «упрощенки»

1.2.3. Ведение бухгалтерского учета при применении «упрощенки»

1.2.4. Бухгалтерский учет при одновременном применении упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход

1.2.5. Использование ККТ и ведение кассовых операций при применении «упрощенки»

1.2.6. Унифицированные формы первичной документации как подтверждение доходов и расходов

1.2.7. «Упрощенцы» как налоговые агенты

Глава 2 Налогоплательщики

2.1. Перечень лиц, не имеющих право применять упрощенную систему налогообложения

2.1.1. Организации, имеющие филиалы и представительства

2.1.2. Банки

2.1.3. Страховщики

- 2.1.4.Негосударственные пенсионные фонды
- 2.1.5.Инвестиционные фонды
- 2.1.6.Профессиональные участники рынка ценных бумаг
- 2.1.7.Ломбарды
- 2.1.8.Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых
- 2.1.9.Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом
- 2.1.10.Адвокаты и нотариусы
- 2.1.11.Организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции
- 2.1.12.Сельскохозяйственные товаропроизводители
- 2.1.13.Совместители УСН и ЕНВД
- 2.1.14.Организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%
- 2.1.15.Организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых превышает 100 человек
- 2.1.16.Организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн рублей
- 2.1.17.Бюджетные учреждения
- 2.1.18. Иностранные организации
- 2.2. Доход налогоплательщика как условие применения «упрощенки»

Глава 3 Элементы налогообложения

3.1. Объект налогообложения

3.1.1.Подача заявления в налоговый орган

- 3.1.2. Исчисление налога не по выбранному объекту
- 3.1.3. Изменение объекта налогообложения
- 3.1.4. Объект налогообложения для участников договора простого товарищества
- 3.1.5. Объект налогообложения для участников договора доверительного управления имуществом

3.2. Налоговая база

3.3. Налоговый период

3.4. Налоговые ставки

3.5. Порядок исчисления налога

- 3.5.1. Порядок исчисления налога при объекте налогообложения «доходы»
- 3.5.2. Порядок исчисления налога при объекте налогообложения «доходы минус расходы»

3.6. Порядок и сроки уплаты налога

- 3.6.1. Место уплаты налога
- 3.6.2. Сроки уплаты налога
- 3.6.3. Неуплата налога (авансовых платежей) в установленный срок
- 3.6.4. Исполнение обязанности по уплате налога

Глава 4. Доходы, учитываемые и не учитываемые при определении налоговой базы

4.1. Порядок признания доходов

- 4.1.1. Использование в расчетах векселя
- 4.1.2. Безвозмездная передача
- 4.1.3. Безвозмездное получение имущества
- 4.1.4. Уступка требования
- 4.1.5. Страховые премии
- 4.1.6. Невозвращенный денежный заем
- 4.1.7. Курсовые разницы

4.1.8.Авансы

4.1.9.Налог на добавленную стоимость

4.1.10. Материальная выгода

4.2. Классификация доходов

4.2.1.Доходы индивидуальных предпринимателей

4.2.2.Доходы от реализации

4.2.3.Внереализационные доходы

4.2.4.Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

Глава 5. Расходы, учитываемые и не учитываемые, при определении налоговой базы

5.1. Порядок признания расходов

5.1.1. Использование векселя в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг)

5.2. Критерии признания расходов

5.2.1.Обоснованность расходов

5.2.2.Документальная подтвержденность расходов

5.2.3.Направленность расходов на получение прибыли

5.3. Классификация расходов

5.3.1. Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств

5.3.2.Расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком

5.3.3.Расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных)

5.3.4.Арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество

5.3.5.Материальные расходы

5.3.6.Расходы на оплату труда, выплату пособий по временной не-
трудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации

- 5.3.7. Расходы на обязательное страхование работников и имущества
- 5.3.8. Суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам
- 5.3.9. Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
- 5.3.10. Расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика
- 5.3.11. Суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации
- 5.3.12. Расходы на содержание служебного транспорта
- 5.3.13. Расходы на командировки
- 5.3.14. Плата нотариусу
- 5.3.15. Расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги
- 5.3.16. Расходы на публикацию бухгалтерской отчетности
- 5.3.17. Расходы на канцелярские товары
- 5.3.18. Расходы на оплату услуг связи
- 5.3.19. Расходы на ЭВМ
- 5.3.20. Расходы на рекламу
- 5.3.21. Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов
- 5.3.22. Суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах
- 5.3.23. Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, а также по хранению и транспортировке реализуемых товаров
- 5.3.24. Расходы на оплату посреднических услуг
- 5.3.25. Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию
- 5.3.26. Расходы на подтверждение соответствия требованиям технических

- регламентов, положениям стандартов или условиям договоров
- 5.3.27. Расходы на проведение обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы
- 5.3.28. Плата за предоставление информации о зарегистрированных правах
- 5.3.29. Расходы по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости
- 5.3.30. Расходы по проведению экспертизы и предоставлению документов для получения лицензии
- 5.3.31. Судебные расходы и арбитражные сборы
- 5.3.32. Платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации
- 5.3.33. Расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика
- 5.3.34. Отрицательная курсовая разница
- 5.3.35. Расходы, связанные с уплатой минимального налога

Глава 6 Изменение налогового режима

- 6.1. Переход с общей системы налогообложения на упрощенную
- 6.1.1. Порядок учета доходов, если организация использовала метод начисления
- 6.1.2. Порядок учета доходов, если организация использовала кассовый метод
- 6.1.3. Порядок учета расходов, если организация использовала метод начисления
- 6.1.4. Порядок учета расходов, если организация использовала кассовый метод
- 6.1.5. Порядок учета сумм налога на добавленную стоимость с выручки
- 6.1.6. Порядок учета сумм налога на добавленную стоимость с авансов
- 6.1.7. Порядок учета сумм налога на добавленную стоимость по

недоиспользованному имуществу

6.1.8. Порядок учета сумм налога на добавленную стоимость по
строительно-монтажным работам для собственного потребления

6.1.9. Порядок учета основных средств и нематериальных активов

6.1.10. Порядок учета убытков

6.1.11. Порядок учета резервов

6.2. Переход с системы налогообложения в виде единого налога на
вмененный доход на упрощенную

6.3. Переход с системы налогообложения для сельскохозяйственных
товаропроизводителей на упрощенную

6.4. Переход на упрощенную систему налогообложения индивидуальными
предпринимателями

6.5. Переход с упрощенной системы налогообложения на общую

6.5.1. Добровольный переход

6.5.2. Принудительный переход

6.5.3. Порядок учета доходов при переходе с «упрощенки» на общий
режим налогообложения

6.5.4. Порядок учета расходов при переходе с «упрощенки» на общий
режим налогообложения

6.5.5. Порядок учета налога на добавленную стоимость

6.5.6. Порядок учета основных средств и нематериальных активов,
принятых к учету в составе внеоборотных активов

6.5.7. Заключительные действия

Глава 7. Применение упрощенной системы налогообложения на основе
патента

7.1. Случаи применения «упрощенки» на основе патента

7.1.1. Виды предпринимательской деятельности, разрешенные для
применения «упрощенки» на основе патента

7.2. Особенности получения возможности применять «упрощенку» на

основе патента

7.2.1.Что такое патент

7.2.2.Заявление на получение патента

7.2.3.Годовая стоимость патента

7.2.4.Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода

7.3.Общие положения упрощенной системы налогообложения, распространяющиеся на предпринимателей, применяющих «упрощенку» на основе патента

7.4.Утрата права на применение патента

Глава 8 «Упрощенцы» как налоговые агенты по налогу на прибыль

8.1. Доходы, полученные иностранной организацией

8.1.1.Случаи, когда «упрощенец» исполняет обязанности налогового агента

8.1.2.Дивиденды, выплачиваемые иностранным организациям

8.2. Доходы, полученные российской организацией

8.2.1.Если доля участия российской организации в «упрощенце» составляет 50%

8.2.2.Дивиденды по акциям, принадлежащим Российской Федерации

8.3. Отчетность «упрощенца» — налогового агента по налогу на прибыль

Глава 9 Упрощенная система налогообложения и НДС

9.1. Обязанность уплаты налога на добавленную стоимость

9.1.1.Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации

9.1.2.Налог на добавленную стоимость в рамках договора простого товарищества (договора доверительного управления имуществом)

9.2. Обязанности «упрощенца» как налогового агента по НДС

9.2.1.Случаи, когда «упрощенец» исполняет обязанности налогового

агента по налогу на добавленную стоимость

9.2.2.Аренда государственного имущества

9.3. Последствия выставления счета-фактуры «упрощенцем»

9.3.1.Подлежит ли «упрощенец» ответственности по статье 122 НК РФ за неуплату в бюджет НДС?

9.3.2.Подлежит ли «упрощенец» ответственности по статье 119 НК РФ за непредставление в налоговый орган налоговой декларации по НДС?

9.3.3.Вычет НДС при выставлении счета-фактуры «упрощенцем»

Глава 10 Порядок ведения Книги учета доходов и расходов

10.1.Необходимость ведения Книги учета доходов и расходов для целей налогообложения

10.2.Книга учета доходов и расходов как регистр налогового учета

10.2.1. Какие доходы и расходы отражать

10.2.2.Необходимость ведения дополнительного учета

10.2.3.Общие положения относительно ведения Книги учета доходов и расходов

10.2.4.Отдельные положения относительно ведения Книги учета доходов и расходов

10.3. Заполнение Книги учета доходов и расходов

10.3.1.Порядок заполнения раздела 1 «Доходы и расходы»

10.3.2.Порядок заполнения раздела 2 «Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов»

10.3.3.Порядок заполнения раздела 3 «Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»

10.3.4.Пример заполнения Книги учета доходов и расходов

Глава 11. Налоговая декларация, ее заполнение и представление в налоговый

орган

11.1. Отчетность «упрощенцев»

11.2. Представление отчетности на бумажных носителях лично или через уполномоченного представителя, либо в виде почтового отправления

11.2.1. Представитель «упрощенца»

11.2.2. Представление налоговой декларации через почту

11.2.3. Прием налоговой декларации налоговым органом

11.3. Представление налоговой отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи либо на электронных носителях

11.4. Налоговая декларация по «упрощенке»

11.5. Бланк налоговой декларации

11.6. Заполнение налоговой декларации

11.6.1. Раздел 2

11.6.2. Раздел 1

11.7. Камеральная налоговая проверка налоговой декларации

11.7.1. Пояснения к данным, указанным в налоговой декларации

11.7.2. Рассмотрение пояснений к налоговой декларации и оформление результатов проверки налоговым органом

11.7.3. Документы, которые налоговый орган может истребовать у налогоплательщика наряду с налоговой декларацией

11.7.4. Возражения на акт камеральной налоговой проверки

11.7.5. Вынесение решения по результатам камеральной налоговой проверки

11.7.6. Порядок обжалования решения налогового органа

11.8. Внесение изменений в налоговую декларацию

11.8.1. Внесение изменений в расчет налогового агента

11.9. Последствия непредставления (несвоевременного представления) налоговой декларации

11.9.1. Непредставление нулевой декларации

- 11.9.2.Если есть переплата
- 11.9.3.Другие особенности налоговой ответственности
- 11.9.4.Привлечение к административной ответственности
- 11.9.5.Приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке

Глава 12. Основные изменения в упрощенную систему налогообложения, вступающие в силу с 1 января 2009 г.

- 12.1. Комментарий к Федеральному закону от 22 июля 2008 г. № 155-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»
 - 12.1.1.Освобождение от уплаты налога на прибыль организаций
 - 12.1.2.Освобождение от уплаты налога на доходы физических лиц
 - 12.1.3.Учет расходов на обязательное страхование ответственности
 - 12.1.4.Упрощение порядка учета расходов на приобретение сырья и материалов
 - 12.1.5.Списание убытков
 - 12.1.6.Сокращение налоговой отчетности по УСН
 - 12.1.7.Порядок определения остаточной стоимости основных средств
- 12.2. Упрощенная система налогообложения на основе патента
 - 12.2.1.Предоставление права осуществлять более одного вида деятельности
 - 12.2.2.Расширение списка видов деятельности
 - 12.2.3.Предоставление права привлекать наемных работников
 - 12.2.4.Отмена прав субъектов устанавливать конкретные перечни видов предпринимательской деятельности
 - 12.2.5.Сокращение минимального срока действия патента
 - 12.2.6.Ведение налогового учета только в части доходов