



**ПРОФСОЮЗ РАБОТНИКОВ НАРОДНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПРИМОРСКАЯ КРАЕВАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОФСОЮЗА**



**МАТЕРИАЛЫ В ПОМОЩЬ
ПРОФСОЮЗНОМУ КОМИТЕТУ
И ПРЕДСЕДАТЕЛЮ**

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ
БЮЛЛЕТЕНЬ**

г. Владивосток
декабрь, 2017 г.

Согласно ст.23 Налогового Кодекса Российской Федерации налогоплательщики (организации и индивидуальные предприниматели) обязаны:

- ✓ уплачивать законно установленные налоги;
- ✓ вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
- ✓ представлять в налоговый орган по месту жительства годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- ✓ представлять в налоговые органы и их должностным лицам, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
- ✓ в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов,
- ✓ нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

Законодательством предусмотрено несколько систем налогообложения юридических лиц. Организации Профсоюза для целей налогообложения могут использовать одну из двух:

- **общая система налогообложения (ОСН).** Любой организацией, если не заявлено иное, применяется по умолчанию. На ОСН организация платит НДС, налог на прибыль, налог на имущество и все остальные налоги, кроме тех, которые предусмотрены только для специальных режимов.
- **упрощенная система налогообложения (УСН)** предусматривает замену НДС с реализации, налога на прибыль и налога на имущество с балансовой стоимости одним специальным налогом. Можно выбрать, с чего платить упрощенный налог: с доходов или доходов, уменьшенных на расходы.

Таким образом, при выборе УСН для профсоюзных организациях сокращается число отчетных форм.

Что необходимо знать профсоюзным организациям, применяющим Упрощенную систему налогообложения (УСН).

Некоммерческие организации вправе применять УСН, если:

- ✓ доходы организации за предыдущий год - не больше 150 млн. рублей,
- ✓ средняя численность и работников за налоговый или любой отчетный период не превышает 100 человек,
- ✓ остаточная стоимость основных средств (ОС) не превышает 150 млн. руб. (пп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

Организации при УСН должны вести **налоговый учет** следующих показателей своей деятельности (ст. 346.24 НК РФ):

- доходов, если они применяют объект налогообложения "доходы";
- доходов и расходов - если они выбрали объект налогообложения "доходы минус расходы".

Налоговый учет при УСН ведется в упрощенном порядке: налогоплательщик отражает показатели своей деятельности в одном налоговом регистре - Книге учета доходов и расходов (ст. 346.24 НК РФ). *Приложение № 1.*

Применение упрощенной системы налогообложения освобождает от уплаты некоторых налогов. Например, организации при УСН не платят налог на прибыль, НДС. Вместо них уплачивается один - налог при УСН (п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ).

Все остальные налоги, включая НДС и страховые взносы, организации платят как обычно (п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

Так же при соблюдении вышеперечисленных условий организация вправе применять упрощенные способы ведения **бухгалтерского учета**, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (Федеральный закон N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", в ред.04.11.2014 N 344-ФЗ)

В Информации Минфина N ПЗ-3/2015 от 2015 г. содержатся основные положения ведения бухгалтерского учета при упрощенной системе, в отличие от обычной системы:

- ✓ предусмотреть ведение бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи) и зафиксировать это решение в Учетной политике;
- ✓ сократить количество синтетических счетов. К примеру, для учета производственных запасов использовать счет 10 "Материалы" (вместо счетов 07 "Оборудование к установке", 10 "Материалы");
- ✓ не проводить переоценку ОС и НМА, не отражать обесценение НМА;
- ✓ самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности, использовать упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств;
- ✓ не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.).

Упрощенное ведение бухгалтерского учета организация должна отразить в Учетной политике (п. 4 ПБУ 1/2008).

Упрощенная система **бухгалтерской отчетности** состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. При этом отчеты могут включать показатели только по группам статей без их детализации по статьям.

Ведение бухгалтерского учета является обязательным для всех организаций независимо от применяемого налогового режима, в том числе для тех, кто находится на УСН (пп. 1 ч. 1 ст. 2, ч. 1 ст. 6 Закона N 402-ФЗ, Письма Минфина России от 04.02.2013 N 07-01-06/2253, от 23.10.2012 N 03-11-09/80, от 26.03.2012 N 03-11-06/2/46).

Также, по общему правилу, организации обязаны представлять в налоговый орган годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ); статистическую отчетность по формам и в сроки, установленные Росстатом; Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год; 2-НДФЛ, 6-НДФЛ; Расчет по страховым взносам; Расчетную ведомость в ФСС.

"Упрощенцы" должны соблюдать правила ведения кассовых операций (п. 4 ст. 346.11 НК РФ). Эти правила установлены Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства":

1. Организации должны самостоятельно установить лимит остатка наличных денег в кассе. Порядок расчета лимита установлен Приложением к Указанию N 3210-У.

2. Денежные средства юридического лица сверх установленного лимита должны храниться на банковских счетах (абз. 7 п. 2 Указания N 3210-У). Превышение организацией лимита допускается (абз. 8 п. 2 Указания N 3210-У):

- в дни выдачи зарплаты, стипендий и прочих выплат, включенных в фонд заработной платы или имеющих социальный характер. Хранить суммы, предназначенные для выдачи заработной платы, стипендий и прочих выплат работникам, организация вправе в течение пяти рабочих дней, включая день, в котором получены денежные средства на эти нужды с банковского счета (п. 6.5 Указания N 3210-У);
- в выходные и нерабочие праздничные дни, если в эти дни юридическим лицом осуществляются кассовые операции.

3. Все кассовые операции юридические лица должны оформлять кассовыми документами (приходный кассовый ордер 0310001, расходный кассовый ордер 0310002) и отражать в кассовой книге 0310004 (пп. 4.1, 4.6 п. 4 Указания N 3210-У). Формы указанных документов утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88.

4. Хранение документов по кассовым операциям, оформленных на бумажном носителе или в электронном виде, организуется руководителем (абз. 4 пп. 4.7 п. 4 Указания N 3210-У).

5. Прием и выдачу наличных денежных средств следует осуществлять с соблюдением общих правил, установленных пп. 5.1 п. 5, пп. 6.1 - 6.3 п. 6 Указания N 3210-У. При этом меры по обеспечению сохранности денежных средств, в том числе условия их хранения и транспортировки, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия денег в кассе, организации и предприниматели определяют самостоятельно (п. 7 Указания N 3210-У).

За нарушение правил ведения кассовых операций организации могут быть привлечены к ответственности по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ. Штраф для организации составит от 40 000 до 50 000 руб., а для должностных лиц и индивидуальных предпринимателей от 4000 до 5000 руб. (абз. 2 ст. 2.4, ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ).

Помимо требований, установленных Указанием N 3210-У, существуют также иные правила совершения операций с наличными денежными средствами. Так, объем наличных расчетов между организациями и индивидуальными предпринимателями не должен превышать 100 000 руб. (либо сумму, эквивалентную 100 000 руб., при расчетах в иностранной валюте) по одному договору. Эта величина установлена п. 6 Указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У, принятого в рамках его компетенции (п. 4 ст. 4 Федерального закона от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)").

За превышение предельного размера расчетов наличными средствами к организациям и индивидуальным предпринимателям применяется административный штраф (абз. 2 ст. 2.4, ст. 15.1 КоАП РФ).

Расчет и уплата налога при УСН:

В соответствии с пунктом 2 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению, по перечню таких поступлений, установленному данным пунктом статьи 251 НК РФ. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

Для профсоюзных организаций к целевым поступлениям относятся: членские взносы, а также средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью.

Иные доходы, полученные профсоюзными организациями, не поименованные в перечне средств целевых поступлений (пункт 2 статьи 251 НК РФ), подлежат учету при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в общеустановленном порядке (Письмо Минфина РФ от 10.08.2016 г. N 03-03-07/46859).

Для целей исчисления "упрощенного" налога доходы считаются полученными на дату, когда деньги фактически получены (на банковский счет или в кассу), основание - п. 1 ст. 346.17 НК РФ.

Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей при УСН предусмотрен ст. 346.21 НК РФ.

Схема уплаты налога выглядит следующим образом:

- 1) по итогам каждого отчетного периода уплачиваются авансовые платежи;

2) по итогам налогового периода уплачивается сумма налога.

Порядок расчета авансовых платежей и суммы налога зависит от того, какой объект налогообложения вы применяете: "доходы" или "доходы, уменьшенные на величину расходов".

Порядок расчета авансового платежа при УСН с объектом налогообложения "доходы" указан в п. 3 ст. 346.21 НК РФ. Для исчисления авансового платежа необходимо выполнить следующие действия.

1. Определить налоговую базу по итогам отчетного периода. Для этого рассчитывается нарастающим итогом сумма фактически полученных доходов с начала года до окончания соответствующего отчетного периода (I квартала, полугодия, 9 месяцев).

2. Определить величину авансового платежа, приходящуюся на налоговую базу, исчисленную с начала года до окончания отчетного периода ($АПрасч = НБ \times С$, где НБ - налоговая база, исчисляемая нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода, за который производится расчет; С - ставка налога. Для рассматриваемого объекта налогообложения общая ставка налога составляет 6% (п. 1 ст. 346.20 НК РФ).

3. Определить авансовый платеж, подлежащий уплате по итогам отчетного периода ($АП = АПрасч - НВ - АПисч$, где АПрасч - авансовый платеж, приходящийся на налоговую базу, определенную с начала года до конца отчетного периода, за который производится расчет; НВ - налоговый вычет в размере уплаченных взносов на обязательное социальное страхование и выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности (Авансовый платеж может быть уменьшен на сумму страховых взносов, пособий по временной нетрудоспособности и платежей по договорам добровольного личного страхования (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ), при условии, что они были уплачены в периоде, за который рассчитывается налог (Письмо Минфина от 12.08.2016 N 03-11-06/2/47412). Исчисленный налог можно уменьшить не больше, чем на 50%). АПисч - сумма авансовых платежей, исчисленных (подлежащих уплате) по итогам предыдущих отчетных периодов (в текущем налоговом периоде, авансовый платеж уменьшается на ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу (п. п. 3, 5 ст. 346.21 НК РФ).

4. После того как рассчитана суммы авансовых платежей, по итогам налогового периода определяется сумма налога, подлежащая доплате в бюджет. При исчислении налога по итогам календарного года может выявиться и переплата, которая подлежит зачету или возврату. Формула исчисления "упрощенного" налога к уплате по итогам налогового периода имеет следующий вид (п. 1 ст. 346.21 НК РФ): $Н = Нг - АПисч$, где Нг - налог, исчисленный исходя из налоговой базы, рассчитанной с начала года до конца налогового периода. Порядок исчисления налога аналогичен порядку исчисления авансовых платежей; АПисч - авансовые платежи, исчисленные в течение налогового периода (п. 5 ст. 346.21 НК РФ).

Срок сдачи «Декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)» не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Уплачивается налог 4 раза в год — 3 авансовых платежа и годовой: квартал — полугодие — 9 месяцев — год.

Уплата за первые три квартала должна быть произведена не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным, а уплата за четвертый квартал отчетного года — не позднее 30 апреля следующего года.

Приложение1. Книга Учета при УСН. xls (140 kb)

Источник: информационные базы компании «Консультант+», П.Ю. Гамольский «Некоммерческие организации: особенности налогообложения и бухгалтерского учета, 2015г.

6990078 Владивосток, ул. Комсомольская д. 3,
тел. 8 (423) 245-97-38,
245-06-79, факс (423) 245-42-55

krprof-906@yandex.ru

<http://www.eseur.ru/primorskykrai/>

Сборник подготовлен с использованием системы Консультант Плюс