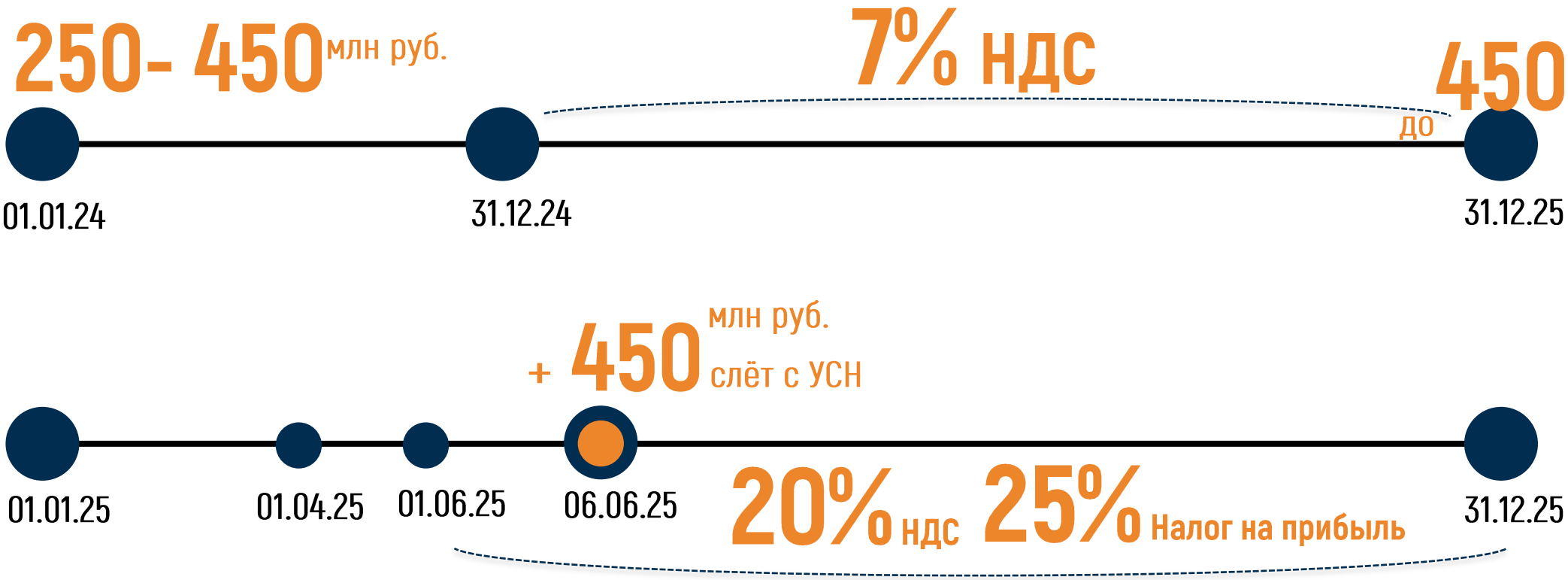
Упрощенная система налогообложения
Доходы-расходы

Лектор: Гревцова Анастасия Владимировна
налоговый консультант,
диплом АССА по налогообложению в РФ
руководитель Первой Ростовской Налоговой Консультации

Центр подготовки налоговых консультантов
(495) 925-03-87 nalog@cpnk.ru http://cpnk.ru

Применение ставок НДС на УСН



Уведомить инспекцию не позднее 15 числа месяца, следующего за кварталом слёта с УСН

Ставка по УСН «доходы-расходы»

Общая ставка - 15% (п. 2 ст. 346.20 НК РФ)
Законы субъектов- от 5% до 15%.

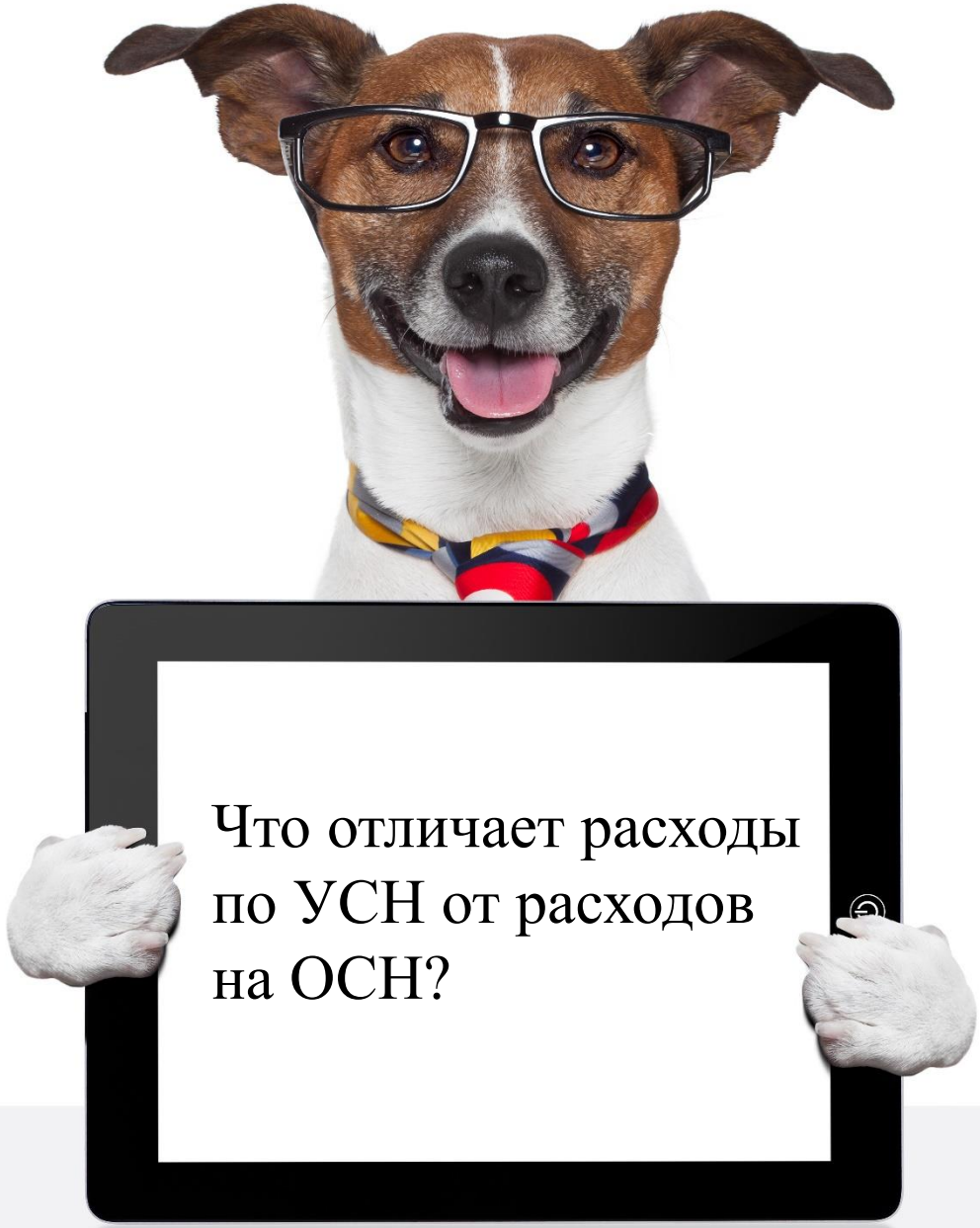
(с 01.01.2026- льготная ставка по списку Правительства)

Ст. 346.14 НК РФ- выбора нет

Участники договора простого товарищества

Участники договора доверительного управления

Доходы- расходы


Что отличает расходы
по УСН от расходов
на ОСН?

Требования к расходам:

1. П. 1 ст. 252 НК РФ- документальная подтверждённость и экономическая обоснованность.
Обязанность по документ. подтверждению операций возложена на налогоплательщика (**письмо ФНС РФ от 10.03.21 №БВ -4-7/3060@)**

2. Ст. 54.1 НК РФ (критерии ННВ):
- Отсутствует **искажение** операции;
- Неуплата налога или уменьшение налога не были основной целью сделки;
- Сделку исполнило лицо в договоре или лицо, которому обязательство по исполнению передано в рамках договора.

3. Перечень расходов «закрытый».

Налоговый словарь ст. 54.1 НК РФ «Искажение»

402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»
Факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Искажение - умышленные сознательные действия, изменяющие сведения о фактах хозяйственной жизни (объект н/о, ставка, льгота, сумма налога, налоговый режим, неудержание сумм налога налоговым агентом).
(письмо ФНС от 31.10.2017 №ЕД-4-9/22123@)

Статья 54.1. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов.
(введена Федеральным законом от 18.07.2017 N 163-ФЗ)

1. Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения **сведений о фактах хозяйственной жизни** (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

Налоговый словарь ст. 54.1 НК РФ

Искажение - мнимость и притворность (ГК РФ)

Свидетельства Умысла- форма вины (лицо осознавало противоправный характер своих действий или бездействий):

- Факты юридической, экономической и иной подконтрольности участников (но не сами по себе).
- Подконтрольность должна влиять на возможность условий и результатов экономической деятельности, манипуляции условиями, сроками и порядком осуществления расчетов по сделкам, искусственность сделок;
- При взаимодействии налогоплательщика с формально независимыми лицами предопределенность движения денежных и товарных потоков, совершение ряда неслучайных действий, подчиненных единой цели - возможности отражения заведомо ложных сведений о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика, создания искусственного документооборота и получения налоговой экономии.

Методологическая ошибка, арифметическая ошибка – не искажение.

Формы «искажений»- **дробление бизнеса**, **искусственное создание условий по использованию налоговых льгот**, фирмы-однодневки.

письмо ФНС от 31.10.2017 №ЕД-4-9/22123@

54.1 НК РФ «Двухаспектная реальность»

Реальность 1 - по имевшим место (**«нереальная операция в целях налогообложения не учитывается, иные критерии в отношении нее не оцениваются и доказыванию не подлежат») - письмо ФНС от 10.03.21 №БВ-4-7/3060@ - необходимо знать!!!!!!**

Реальность 2 - исполнено лицом, являющимся стороной договора

«…в ходе мероприятий налогового контроля особое внимание необходимо уделять исследованию обстоятельств, подтверждающих или опровергающих реальное выполнение сделки (операций) ***контрагентом по договору и (или) лицом, которому обязательство передано по договору****».*

ПИСЬМО от 16 августа 2017 г. N СА-4-7/16152@

Статья 54.1. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов

2. При отсутствии обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, **по имевшим место сделкам** (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй настоящего Кодекса при соблюдении одновременно следующих условий:

1) Основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога; **(деловая цель)**

2) Обязательство по сделке (операции) **исполнено лицом, являющимся стороной договора**, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

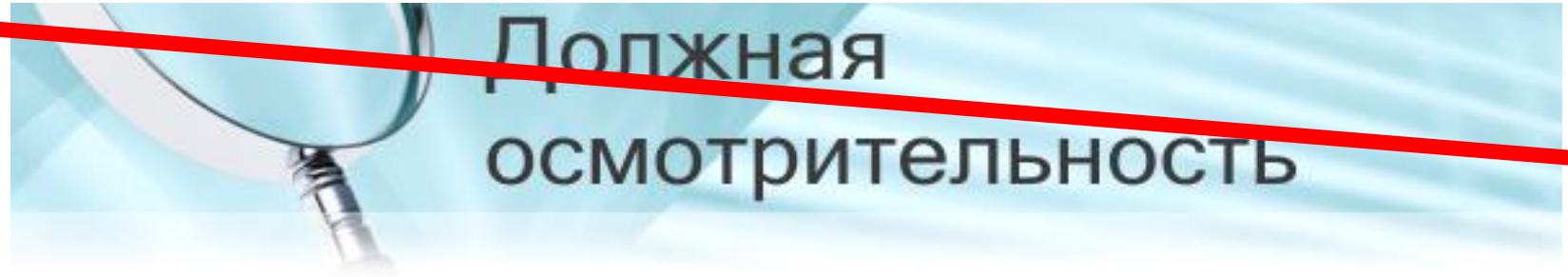
Отсутствие формального подхода

Положения пункта 2 статьи 54.1 Кодекса не предусматривают для налогоплательщиков негативных последствий за неправомерные действия контрагентов второго, третьего и последующих звеньев.

Статья 54.1. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов.

3. В целях пунктов 1 и 2 настоящей статьи подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом, нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах, наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций) не могут рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога неправомерным.

Письма ФНС РФ от 16.08.2017 №СА-4-7/16152@
от 31.10.2017 №ЕД-4-9/22123@



Должная осмотрительность

«…не предусмотрено оценочное понятие "непроявление должной осмотрительности»-
письмо ФНС от 16.08.2017 №СА-4-7/16152@

«…Выводы об отсутствии необходимости проявлять осмотрительность в статье 54.1 НК отсутствуют» –
(-)Постановление 17ААС от 31.08.2017 А50-4720/2017

На практике должная осмотрительность доказывает добросовестность налогоплательщика

«иммитация осмотрительности»- предмет проверки (п.10 Методических рекомендаций «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога» (СК+ФНС))

Коммерческая осмотрительность

письмо ФНС от 10.03.2021 №БВ-4-7/3060@

Как проявить коммерческую осмотрительность?

- Регламент по проверке;
- Проверка наполненности контрагента ресурсами;
- Критерии по письму от 23.03.2017 ЕД-5-9/547@;
- Сохранность всех документов;
- В договоре («**тест на адекватность контрагента**»:

- Условия о возможности субподряда и об обязательном информировании при привлечении контрагентом к исполнению третьих лиц;
- Условие договора о возмещении потерь (ст. 406.1 ГК РФ) или заверения об обстоятельствах (ст. 413.2 ГК РФ);
  «Налоговая оговорка» (Постановление от 17.11.2020 №А67-11580/2019.

- Контроль за исполнением сделки.

Закрытый перечень расходов!!!! Ст. 346.16 НК РФ

- Закупка, производство и установка основных средств;
- Покупка НМА;
- Закупка исключительных прав, ноу-хау, объектов интеллектуальной собственности;
- Получение патентов;
- НИОКР;
- Ремонт и улучшение основных средств — как собственных, так и арендованных;
- По договору аренды;
- **Материальные расходы**;
- Оплата труда;
- Обязательное страхование (пенсионное, социальное, медицинское, страхование жизни);
- Входной НДС;
- Таможенные платежи;
- Командировки (оплата проезда до места выполнения служебного задания и обратно, оплата проживания, суточные);
- Бухгалтерские, аудиторские, юридические и прочие услуги;
- Канцелярские принадлежности;
- Почтовые, телефонные и другие офисные услуги.
- ……**Жирная точка!**

С 01.01.2026-
перечень расходов открытый!

Момент признания расходов по кассовому методу

Общий порядок

После **фактической оплаты** (прекращение обязательства их приобретателя перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав).

Особенный порядок

В отношении определенных видов расходов.

Учет расходов

Вид расхода	Дата признания	Основание
1. Материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов). 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
5. 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 стоимости первых по времени приобретения (ФИФО); - По средней стоимости; - По стоимости единицы товара.	Подпункт 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ

1. Расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов. 2. Расходы на погашение задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.	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 особом 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 по товарам, приобретенным для реализации

Специальные условия

1. Налогоплательщик произвел оплату (погасил свои обязательства перед поставщиком);
2. Налогоплательщик **реализовал** товары свои покупателям (нет зависимости от фактической оплаты).

Порядок списания

1. «Входящий» НДС отдельно
2. На выбор по учетной политике:
   - По стоимости первых по времени прибытия (ФИФО);
   - По средней стоимости;
   - По стоимости единицы товара.

Реализация - передача права собственности на возмездной или безвозмездной основе (п.1 ст. 39 НК РФ)

Постановление ВАС РФ от 29.06.2010 №808/10

(Учесть в расходах можно сумму покупки товаров при их дальнейшей реализации, независимо от факта оплаты покупателем).

Про недвижимость то же самое

Расходы на приобретение объекта недвижимости, предназначенного для дальнейшей реализации, учитываются в составе расходов при УСН после передачи права собственности покупателю независимо от того, заплатил покупатель за этот объект недвижимости или нет.

Как учесть НДС по приобретенным товарам

НДС учитывается отдельно от стоимости товара

Порядок списания

По мере реализации товара, к которому этот НДС относится

Если вы купили партию товара стоимостью 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.), а продали только половину, то учесть в расходах НДС можно только в сумме 10 000 руб. (20 000 руб. х 50%)

пп. 8, 11, 23 п. 1 ст. 346.16, пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ,
Письмо Минфина России от 21.04.2020 N 03-07-14/32018

Расходы на приобретение ОС

Условия признания в расходах

- ОС должно быть введено в эксплуатацию и использоваться в предпринимательской деятельности;
- Затраты по ОС должны быть **фактически оплачены;**
- Если права на ОС подлежат госрегистрации, то дожидаться факта подачи документов для регистрации прав на объект ОС не надо;
- Расходы должны соответствовать ст. 252, 54.1 НК РФ.

Расходы по ОС нужно учитывать в течение налогового периода равномерно и признавать на последнее число отчетного (налогового) периода.

Компания купила ОС. На учет приняли в марте, оплатили полностью 150 тыс. руб. в мае.
В расходы: 30 июня - 50000, 30 сентября - 50000 и 31 декабря 50000.

В случае продажи ОС может возникнуть необходимость пересчитать расходы

Срок полезного использования до 15 лет (вкл.)	Срок полезного использования более 15 лет
Три года прошло - расходы не пересчитываем	Десять лет прошло - расходы не пересчитываем
Три года не прошло- расходы пересчитываем	Десять лет не прошло- расходы пересчитываем
- За весь период с учетом положений гл. 25 НК о начислении амортизации	За весь период с учетом положений гл.25 НК о начислении амортизации
- Уплачиваем сумму налога и пени	Уплачиваем сумму налога и пени
- Представляем уточненную декларацию	Представляем уточненную декларацию

Остаточную стоимость учесть при продаже в расходах не получится!

Как списывать на УСН остаточную стоимость основных средств после перехода на УСН с ОСН (пп.3 п.3 ст.346.16, пп.4 п.2 ст.346.17 НК РФ)

Срок полезного использования объекта	В каком периоде учитывать расходы	На какую дату и в каких суммах учитывать расходы
До трех лет включительно	В первом календарном году	В последний день каждого отчетного периода равными долями
От 3 до 15 лет включительно	В первом календарном году- 50% стоимости Во втором календарном году- 30% стоимости В третьем календарном году- 20% стоимости	В последний день каждого отчетного периода равными долями
Больше 15 лет	В течение первых 10 лет	В последний день каждого отчетного периода равными долями

«Минимальный» налог - что это?

Минимальный налог - это обязательный минимальный размер "упрощенного" налога.
абз. 2 п. 6 ст. 346.18 НК РФ

!!! Ставка минимального налога **-1% от доходов за налоговый период**.

Она является **неизменной** и применяется в указанном размере, даже если законом субъекта РФ установлена пониженная дифференцированная ставка в соответствии с п. 2 ст. 346.20 НК РФ.

Минимальный налог вы обязаны уплатить, если сумма налога, которая исчислена вами за налоговый период в общем порядке, меньше величины минимального налога. Такое правило установлено в абз. 3 п. 6 ст. 346.18 НК РФ.

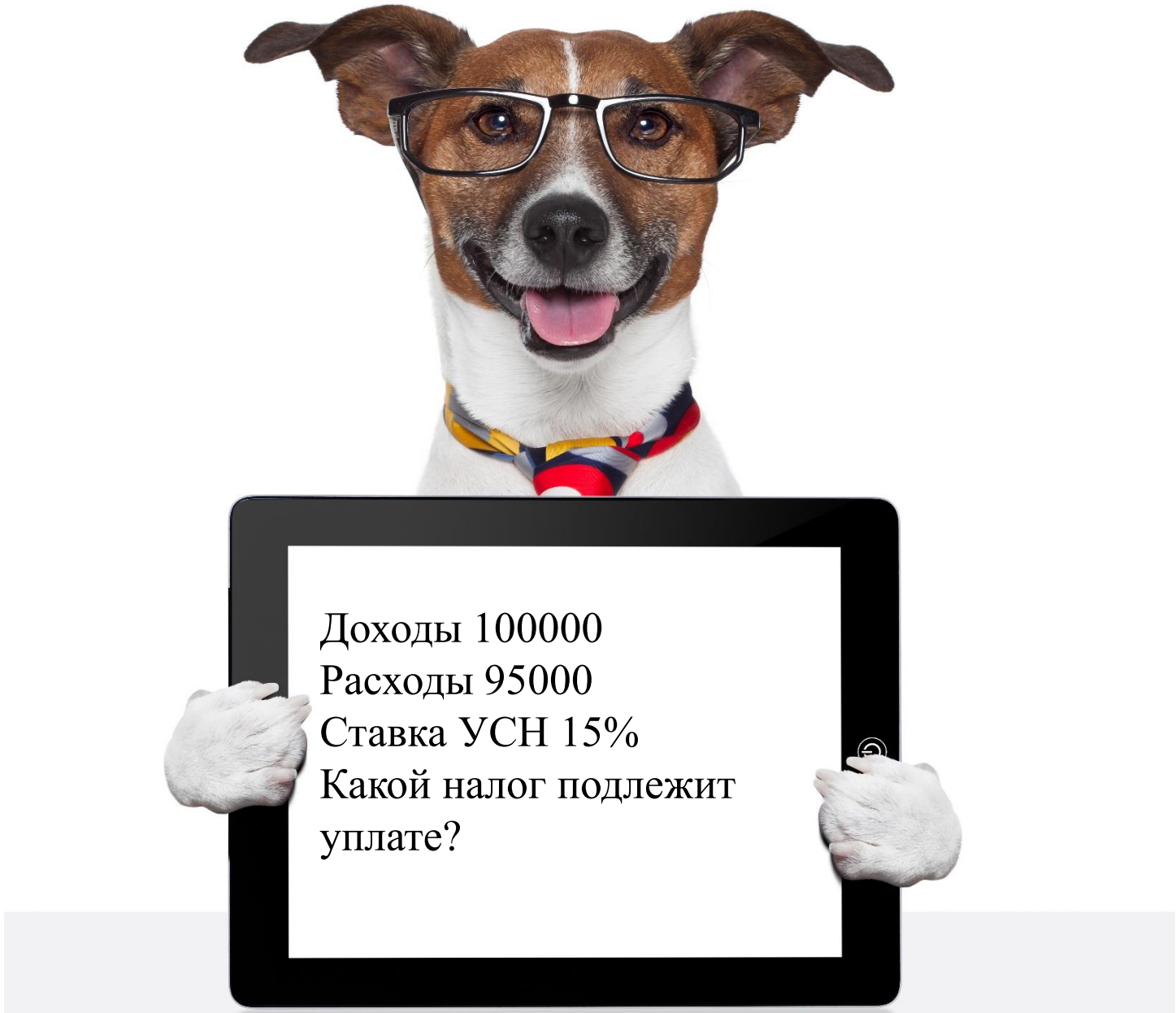
«Минимальный» налог - что это?

!!! Минимальный налог исчисляется только по итогам налогового периода (года). По итогам отчетных периодов (I квартал, полугодие, 9 месяцев) минимальный налог не исчисляется и не уплачивается.

«Минимальный» налог

!!! В следующие налоговые периоды налогоплательщик имеет право включить в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке.

п.6 ст.346.18 НК РФ


Доходы 100000
Расходы 95000
Ставка УСН 15%
Какой налог подлежит уплате?

Спорные / сложные расходы

1) Расходы на уборку офиса и территорий;

2) Расходы на ведение бухгалтерского учета ИП;

3) Учет стоимости ОС особенно при смене режима;

4) Реклама: нормируемые, ненормируемые;

5) Расходы на аренду+ Коммунальные расходы;

6) Расходы на оплату услуг сотовой связи.

Расходы на уборку офиса и территорий

Материальные расходы как обоснование многих непоименованных расходов

Пп.5 п.1 ст. 346.16 НК РФ и п.2 ст. 346.16 НК РФ (отсылочная норма к ст. 254 НК РФ)

Перечень материальных расходов открытый.

Главный критерий - экономическая обоснованность и документальная подтверждённость.

Расходы на уборку офиса и территорий – материальные расходы, учесть можно!
(письмо Минфина от 05.04.2010 №03-11-06/2/48)

Материальные расходы (в т.ч. сырье и материалы) списываются в расходы по факту оплаты. Ждать момента отпуска их в производство не надо!

Письмо Минфина от 21.05.2013 №03-11-11/17871

Индивидуальный предприниматель (УСН «доходы минус расходы») живет в г. Ростов-на-Дону , является собственником квартиры в г. Москва, сдает ее в аренду.

1. Имеет ли право предприниматель учесть в расходах затраты на бензин, когда он по необходимости отправляется из одного города в другой?

Индивидуальный предприниматель (УСН «доходы минус расходы») живет в г. Ростов-на-Дону , является собственником квартиры в г. Москва, сдает ее в аренду.

А если самолетом или поездом?

Расходы ИП на оплату проезда и найма жилого помещения самому себе в качестве расходов на командировки учесть нельзя.

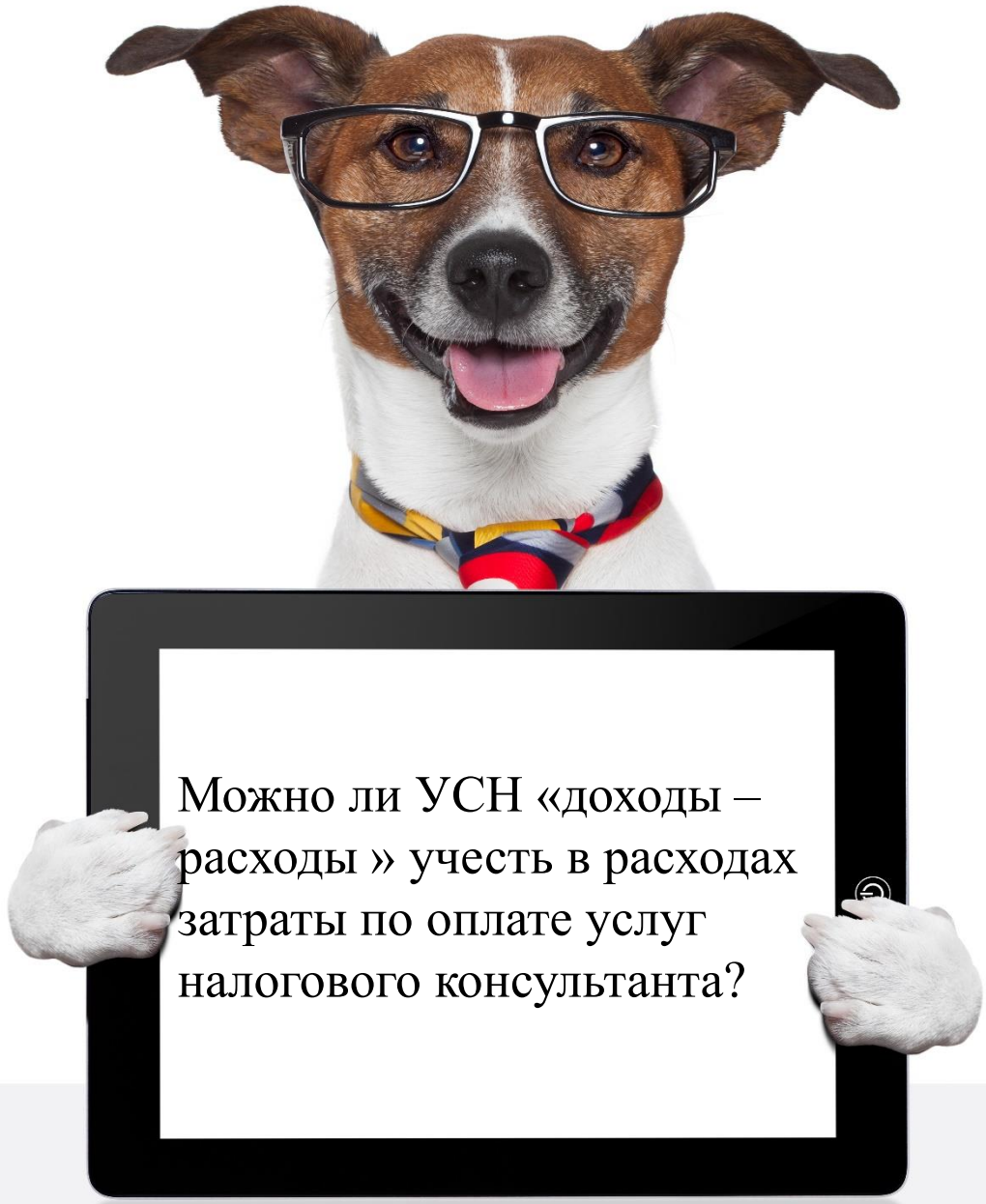
Письма Минфина России
от 16.08.2019 № 03-11-11/62269,
от 26.02.2018 № 03-11-11/11722

Бухгалтерский учет у ИП

Пп. 15 п.1 ст. 346.16 НК РФ – бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги.

Отсутствие обязанности ведения бухгалтерского учета (402-ФЗ) не лишает предпринимателя права это делать и , соответственно, учитывать эти затраты в расходах.

Положения пп.15 п.1 ст. 346.16 НК РФ распространяют свое действие на всех налогоплательщиков.


Можно ли УСН «доходы – расходы » учесть в расходах затраты по оплате услуг налогового консультанта?

Арендатор - УСН «Доходы – Расходы » (учет расходов)

Вариант 1. Арендный платеж + коммунальные услуги (отдельно).

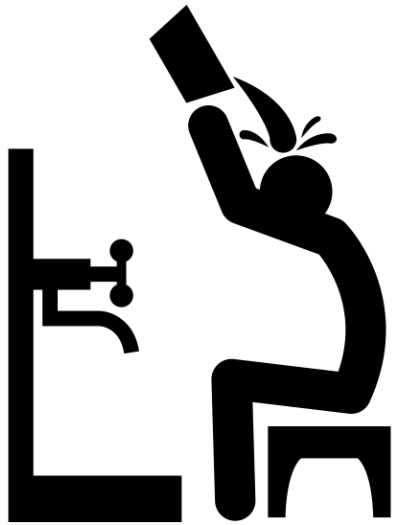
Риск высокий - коммунальные услуги оказывает не арендодатель, а значит оснований учитывать в расходах нет. Судебная практика (+)

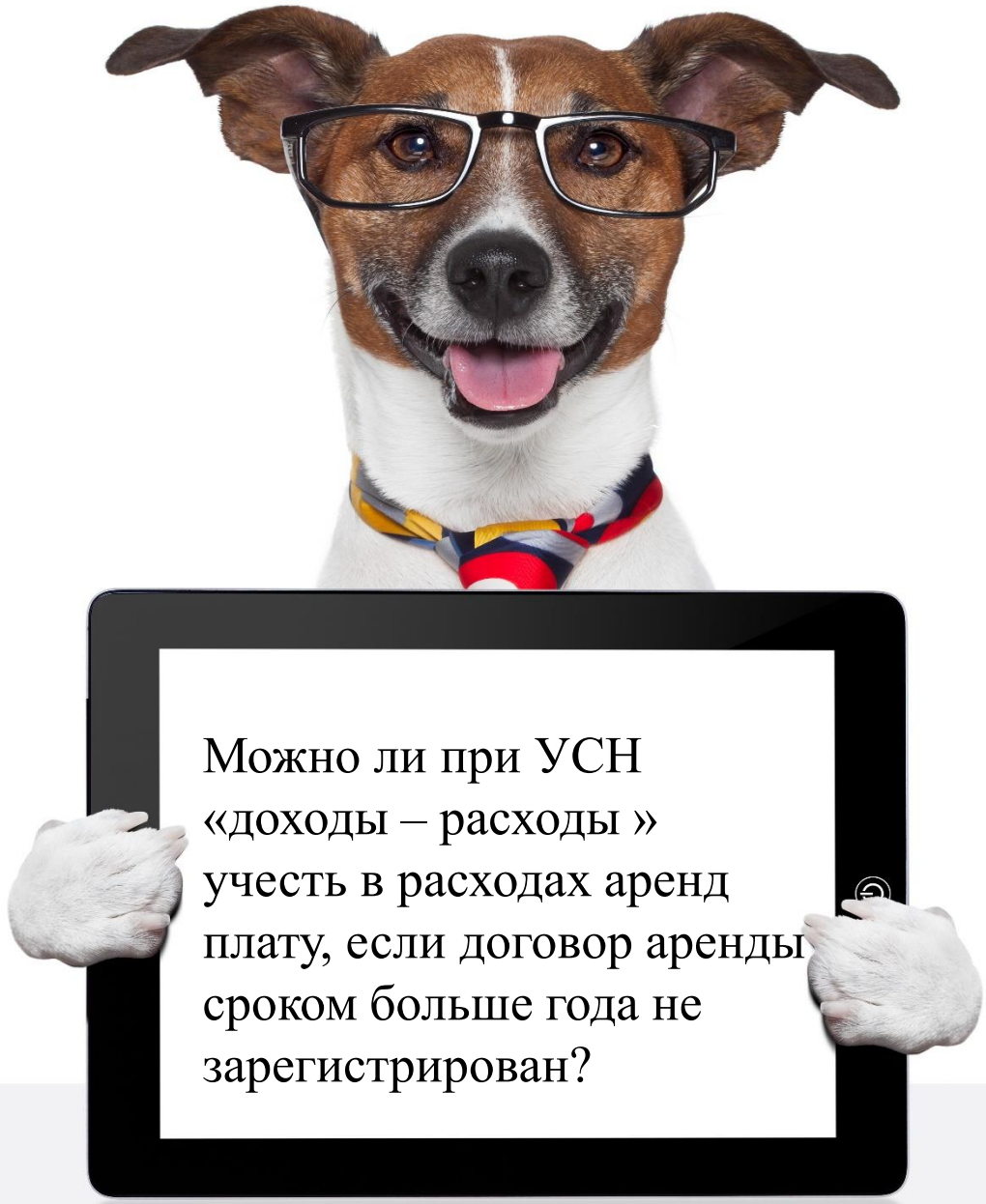
Вариант 2. Коммунальные услуги в составе арендной платы (арендная плата = постоянная часть + переменная (коммунальные услуги).

Риск минимальный.

Вариант 3. Коммунальные услуги оплачиваются напрямую по договору со снабжающими организациями.

Риск отсутствует (материальные расходы).




Можно ли при УСН
«доходы – расходы »
учесть в расходах аренд
плату, если договор аренды
сроком больше года не
зарегистрирован?

Арендатор - УСН «Доходы – Расходы » (учет расходов)

Минфин.
Нельзя!
П.2 ст. 651 ГК РФ договор аренды свыше 1 года подлежит госрегистрации и считается заключенным с момента госрегистрации. Расходы по незарегистрированному договору в расходах принять нельзя.
(письмо Минфина от 10.09.2021 №03-11-11/73314)

ВАС РФ в Определении от 15.10.2007 № 12342/07
Можно!
Возможность признания расходов в целях налогообложения зависит не от наличия или отсутствия государственной регистрации у договора, а от наличия реальных арендных отношений между сторонами и понесенных в связи с этим затрат.

Налоговое законодательство не связывает отнесение на расходы арендных платежей с наличием или отсутствием государственной регистрации договора аренды, поскольку подобного условия в Налоговом кодексе нет.
(+) ФАС Северо-Западного округа от 14.06.2007 по делу № А05-12472/2006-1, от 11.12.2008 по делу № А56-55188/2007, Уральского округа от 17.11.2009 по делу № Ф09-8972/09-С3.

Что клиенту скажем?
Рекомендация?

Расходы на сотовую связь, Интернет

подп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

Экономическая обоснованность - ключевой вопрос.

Рекомендуемое обоснование:

Приказ на перечень сотрудников;

Лимиты на сотрудников;

Договор с оператором.

Министерство финансов Российской Федерации:
Письмо № 03-03-06/2/178 от 13.10.2010

Детализированный отчет звонков нужен?

Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 10.06.2008 №А29-2210/2007	Нужен
Постановление ФАС Московского округа от 29.01.2010 №КА-А40/14759-09-2	**Не нужен**

Используйте безлимитные тарифы!

Письмо Минфина от 23.06.2011 №03-3-06/1/378-
можно учесть все расходы без выделения на личную часть.

Грань личного и производственного можно не искать.

~~Тарифы с посекундной тарификацией.~~

Рекламные расходы

Ст. 264 НК РФ: нормируемые и ненормируемые - правила «прибыльной» статьи.

Ключевой момент - определить:

1. Является ли рекламой?
2. Если да, то какой?

Уменьшают налоговую базу полностью	Уменьшают налоговую базу в рамках предела
Реклама в СМИ	Приобретение призов, вручаемых во время массовых
Наружная реклама	Иные виды затрат на рекламу
Расходы на участие в выставках и ярмарках	**Предельное значение 1% доходов от реализации**
Оформление витрин, выставок-продаж	
Изготовление рекламных брошюр и каталогов	

ФЗ « О рекламе» от 13.03.2006 №38-ФЗ

Реклама - это **информация**, распространенная **любым** способом, в **любой** форме и с использованием **любых** средств, адресованная **неопределенному кругу** лиц и направленная на **привлечение внимания** к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его **продвижение** на рынке.

Реклама на транспорте - наружная реклама?

Фабула дела: Налогоплательщик в полном объеме включил в расходы по налогу на прибыль затраты на рекламные баннеры на троллейбусах.

Позиция инспекции: это НЕ наружная реклама, поэтому нормируется.

Позиция налогоплательщика: это наружная реклама, поэтому НЕ нормируется.

Определение ВС от 30.05.2019 № 305-ЭС19-4394 (+)
Ст. 19 ФЗ «О рекламе»- наружная реклама размещается на стабильных конструкциях.
ВС - определения наружной рекламы в законе нет. От места положения баннера его суть не меняется. Такая дифференциация неправомерно приводит к неравному налогообложению.
Реклама на транспорте - наружная реклама по сути, а значит, не нормируется.

Про акции…

АКЦИИ КАК ТОВАР

Если приобретены для дальнейшей реализации, то при дальнейшей продаже можно учесть в расходах.

АКЦИИ КАК ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учесть расходы нельзя.

Письмо Минфина от 11.11.2013 № 03-11-06/2/4796

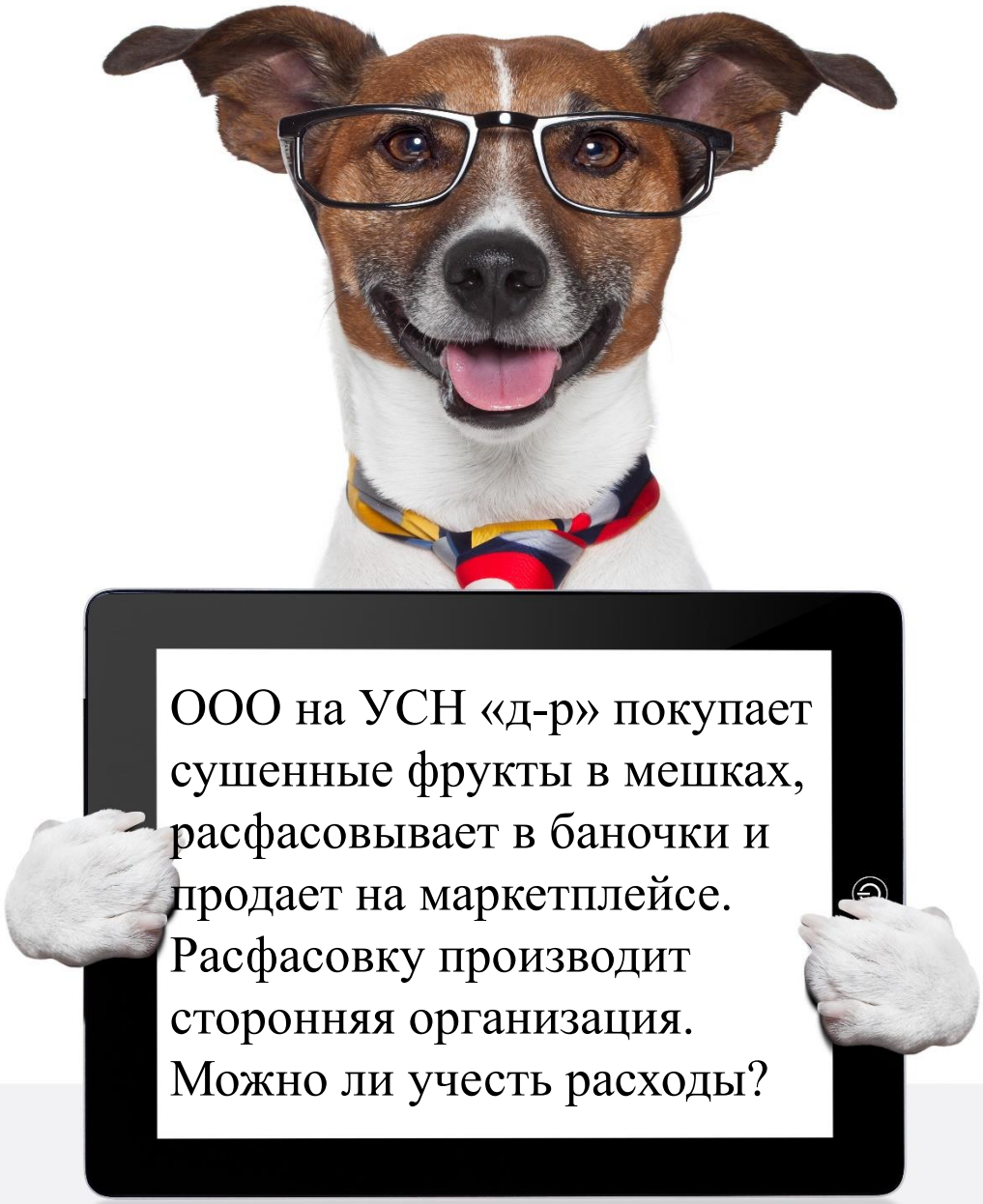
Что нельзя учесть?

Расходы на подписку на печатные издания, в том числе расходы на подписку на бухгалтерскую литературу;	Письма Минфина РФ от 10.08.2009 № 03-11-06/2/151, от 17.01.2007 № 03-11-04/2/12
Расходы на оплату комиссии банку за изготовление банковских карт;	Письмо Минфина РФ от 14.07.2009 № 03-11-06/2/124
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;	Письмо Минфина РФ от 07.04.2016 № 03-11-06/2/19835
Себестоимость испорченного товара;	Письмо Минфина РФ от 12.05.2014 № 03-11-06/2/22114

И много чего еще……
(проблема уйдет с 2026)

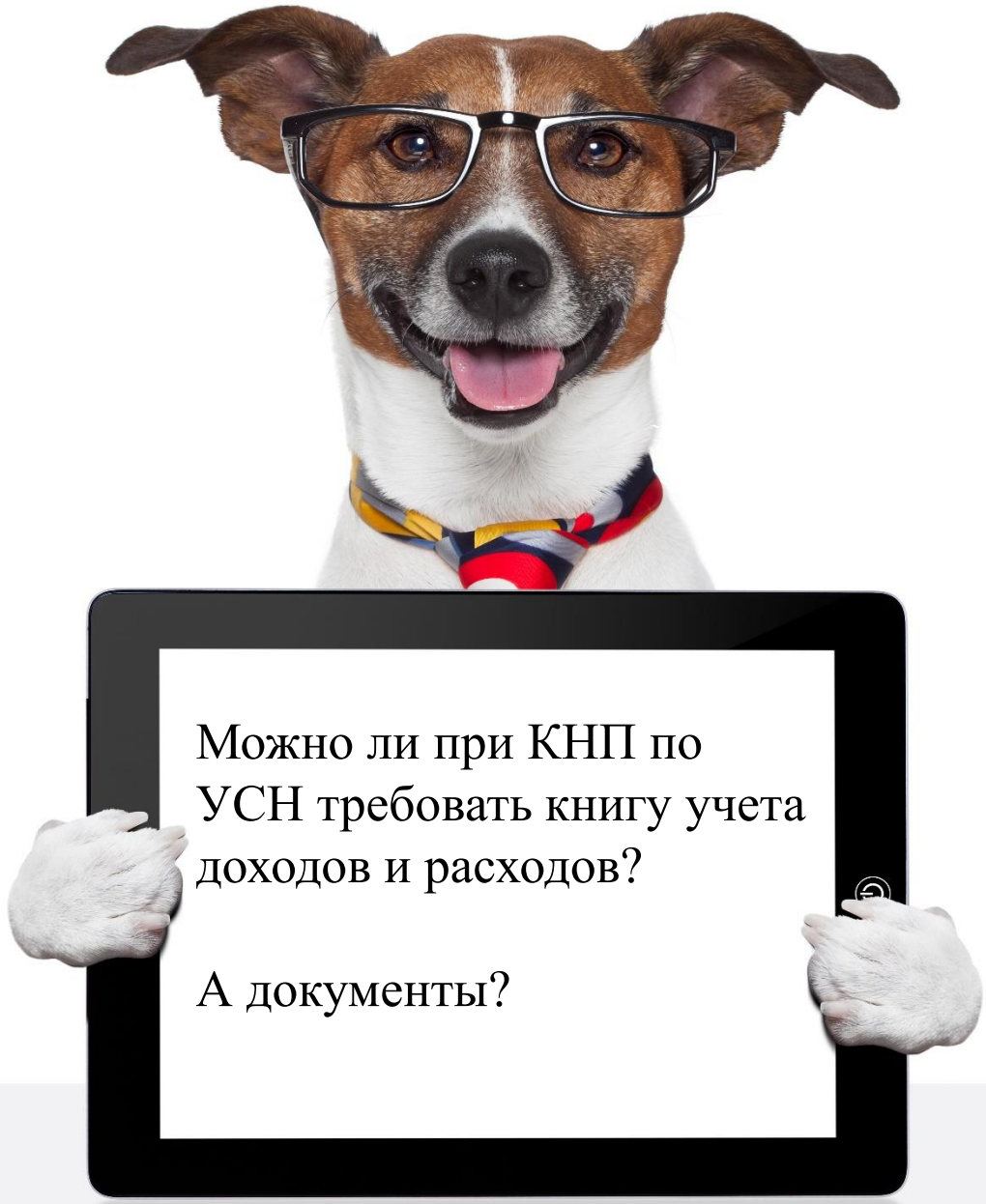
А как можно учесть в расходах штрафы?

Через условия в договоре,
при которых стороны вправе увеличить и
уменьшить стоимость при определенных сроках
уплаты.


ООО на УСН «д-р» покупает сушенные фрукты в мешках, расфасовывает в баночки и продает на маркетплейсе. Расфасовку производит сторонняя организация. Можно ли учесть расходы?

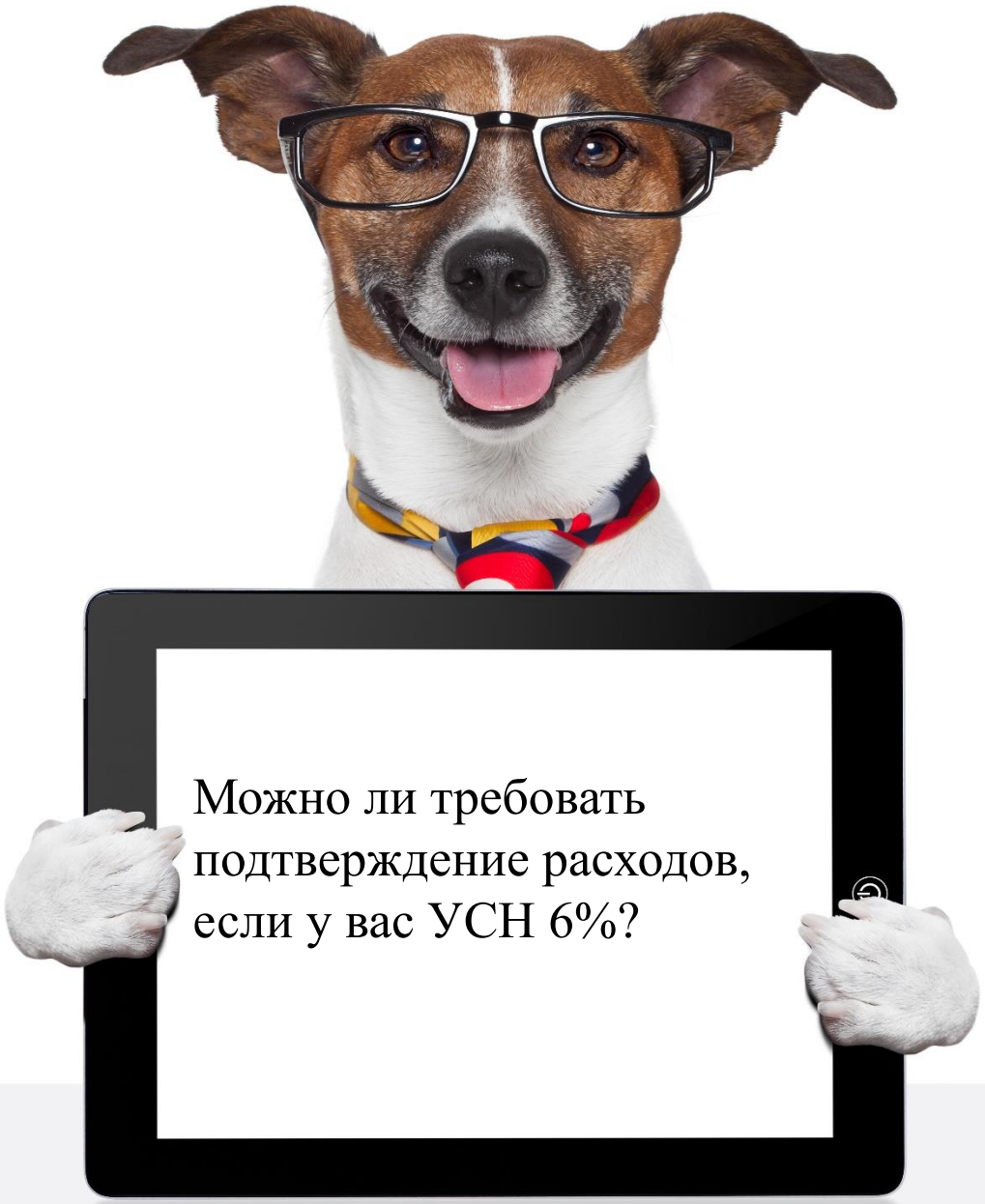
Логика налогового консультанта

1. Какие расходы с т.зр. Налогового Кодекса имеем?
2. Есть ли они в закрытом перечне?
3. Есть ли у нас реальность, документальная подтвержденность?
4. Когда признаем?


Можно ли при КНП по УСН требовать книгу учета доходов и расходов?
А документы?

МОЖНО ЛИ требовать в рамках КНП книгу учета доходов и расходов?

КЛЮЧЕВЫЕ ВЫВОДЫ	**При камеральной проверке упрощенец не обязан предъявлять книгу учета. Ее непредставление — не повод для доначисления налога**
КТО ВЫИГРАЛ	**Предприниматель**
ДОКУМЕНТ	**Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 08.12.2018 № Ф09-7976/18**


Можно ли требовать подтверждение расходов, если у вас УСН 6%?

Заголовки СМИ
июль-август 2021 года

Организации, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы» (ставка 6%), не освобождаются от обязанности подтверждать фактически произведенные расходы первичными документами.
Об этом сообщили специалисты ФНС в письме от 23.07.21 № ЗГ-2-2/1090@.

Письмо №ЗГ-2-2/1090@ от 23.07.2021 года

…в соответствии с пунктом 1 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с данным федеральным законом, если иное не установлено Законом N 402-ФЗ. **Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, в том числе и с объектом налогообложения "доходы", от ведения бухгалтерского учета** в соответствии с пунктом 2 статьи 6 Закона N 402-ФЗ **не освобождены**.

Подпунктом 8 пункта 1 статьи 23 Кодекса также установлена обязанность налогоплательщиков в течение пяти лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено Кодексом.
В связи с этим **организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от обязанности по подтверждению фактически произведенных расходов** им соответствующими первичными документами, оформленными в соответствии с требованиями, предъявляемыми законодательством.

Вопрос: О налоге при УСН и НДФЛ в отношении денежных средств, выданных под отчет работнику на нужды организации; **об истребовании налоговым органом документов (информации) вне рамок налоговых проверок**.

Принципы признания расходов

- Расход должен быть оплачен
- Расход должен быть в закрытом перечне расходов НК РФ
- Расход должен соответствовать критериям документально подтвержден, экономической обоснованности + ст. 54.1 НК РФ

Убытки при УСН доходы - расходы

Правила:

1. Полученный за год убыток вы можете учитывать в расходах в течение **следующих 10 лет**. Так, последним годом, в котором можно учесть убыток за 2018 г., будет 2028 г.

2. Убытки, полученные по итогам нескольких лет, переносите на будущее в той очередности, в которой их получали (п. 7 ст. 346.18 НК РФ).

3. Перенесенный убыток в расходах можно учесть только по итогам года, при расчете авансовых платежей - нельзя (Письмо Минфина от 26.05.2014 N 03-11-11/24968).

4. Несмотря на убыток, по итогам года вы должны заплатить минимальный налог.

Письмо Минфина России от 17.12.2019 N 03-11-11/98678

Практическое налоговое планирование

Из чего исходить при выборе объекта налогообложения: «доходы» или «доходы минус расходы»?

Универсальное правило

Если расходы бизнеса превышают 60% от доходов, то лучше использовать «Доходы минус расходы». (при стандартных ставках 15% и 6%).

Изменить объект налогообложения на «Доходы» или «Доходы минус расходы» можно только один раз в год – с начала будущего года, подав уведомление в налоговую инспекцию до 31 декабря текущего года.

Точка разворота

Критичная доля расходов для смены объекта налогообложения

Точка разворота= ((ставка УСН Доходы-Расходы - ставка УСН Д) / ставка УСН Доходы-Расходы)*100% =

(15% -6%)/15%*100%= 60%

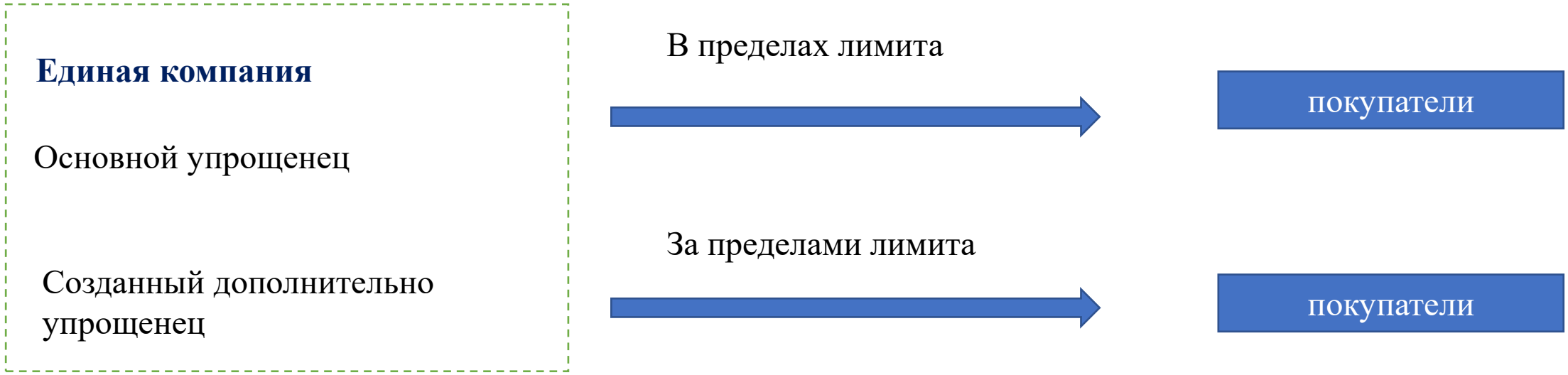
(10%-6%)/10%*100%=40%

Основные споры по УСН

- Правомерность применения спецрежима с учетом ограничений и сроков уведомления;
- Расходы (с учетом закрытого перечня);
- Расходы и их обоснованность (ст. 252, ст. 54.1 НК РФ);
- Как составляющая споров о правомерности; применения в делах по «дроблению»;
- Агентские схемы;
- Вывод ОС на спецрежим.

Поскреби «упрощенца» - найдешь «дробленца»

Основной вариант дробления бизнеса - КАК НЕ НАДО!



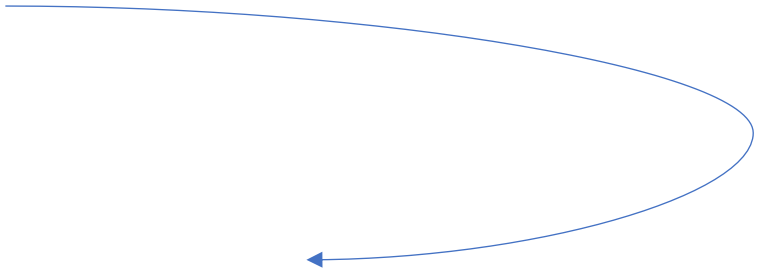
Постановление АС Волго-Вятского округа от 09.11.2018 №А39-7666/2017(-)
ООО «Малахит» и ООО «Малахит» - поставка тепла - котельная

Дробление для ухода от лимита по Основным средствам

Единая компания

Основной упрощенец

Созданные дополнительно упрощенцы



Передает часть имущества
Итог - все компании на УСН

В передаче нет экономического смысла, не меняются арендаторы и размер арендной платы.

Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 29.03.2018 №А19-13974/2016 (-)
Поделили ТРЦ на этажи, части здания и сдавали в аренду + агенты

«Золотые купола»
Дело А41-48348/17

Правообладатель торгового знака, УСН «доходы-расходы»

ИП Пяташов- право и торговля ювелирными изделиями, 2000 г.

Договор комиссии, давальческие договоры

С 2004 -по 2012 целый ряд компаний и ИП

1. ИП и компании взаимозависимые компании.
2. Специальное оборудование принадлежало компаниям, которые согласно договоров комиссии продавали изделия.
3. Сотрудники ИП работали по совместительству в компаниях.
4. Одни и те же поставщики лома.
5. Все в одном здании, которое принадлежит ИП (на 4-ом этаже- бухгалтерия и вся документация).
6. На сайте jobmoscow.ru- вакансия в ООО «Майкл Голд» (производство ювелирных изделий), а по ОКВЭД и договорам- продажа только.
7. Номера телефонов в декларациях и рег. документах одни и те же.
8. Расходы за вывоз мусора - ООО «Золотые купола».

Вывод инспекции?

Налогоплательщиком применена **схема дробления осуществляемого бизнеса….**

Специальные налоговые режимы, будучи наиболее ярким примером взаимодействия частного и публичного интересов в налоговой сфере, состоят в поддержании такого баланса отношений между налогоплательщиком и государством, при котором одна сторона, осознавая необходимость стимулирования развития отдельных видов деятельности или субъектов предпринимательства, обеспечивает пониженные требования к ведению налоговой отчетности, но устанавливает требования к такого рода субъектам, а другая сторона, при этом, принимая благо использования специального налогового режима, обязуется строго соблюдать условия его применения….

Решение АС Московской области от 05.03.2018 по **делу А41-48348/17**

Дробление – еще не признак недобросовестности

ПРИЧИНА СПОРА	**Компании доначислили налоги по ОСНО. Причиной доначисления было неправомерное применение УСН в результате дробления единого бизнеса между несколькими фирмами**
КТО ВЫИГРАЛ	**Компания**
АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ	**Дробление бизнеса может преследовать не только чисто налоговые цели. Само по себе разделение бизнеса нельзя считать основанием для доначисления налогов**
ДОКУМЕНТ	**Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.05.2018 № А67-476/2017**

Томская лифтовая компания

2004 г. - создана УСН

Виды деятельности - продажа, монтаж и обслуживание лифтов.

С 2006 г. монтаж не осуществляет.

С 2008 г. –на ОСН.

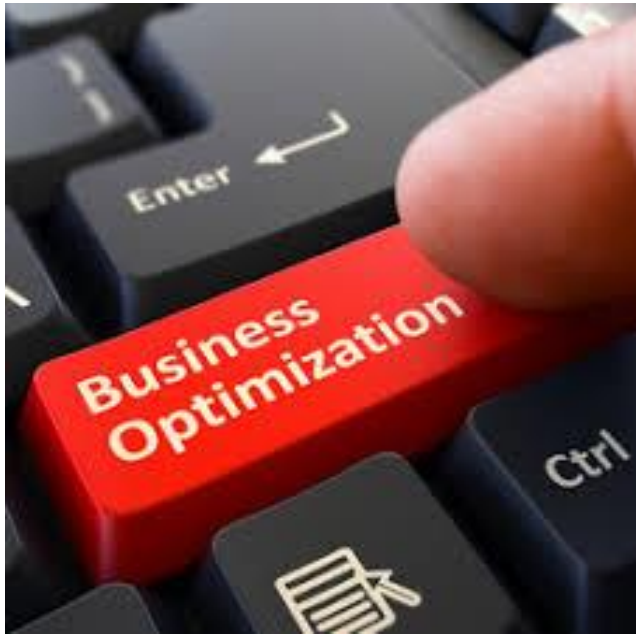
ТЛК-Монтаж

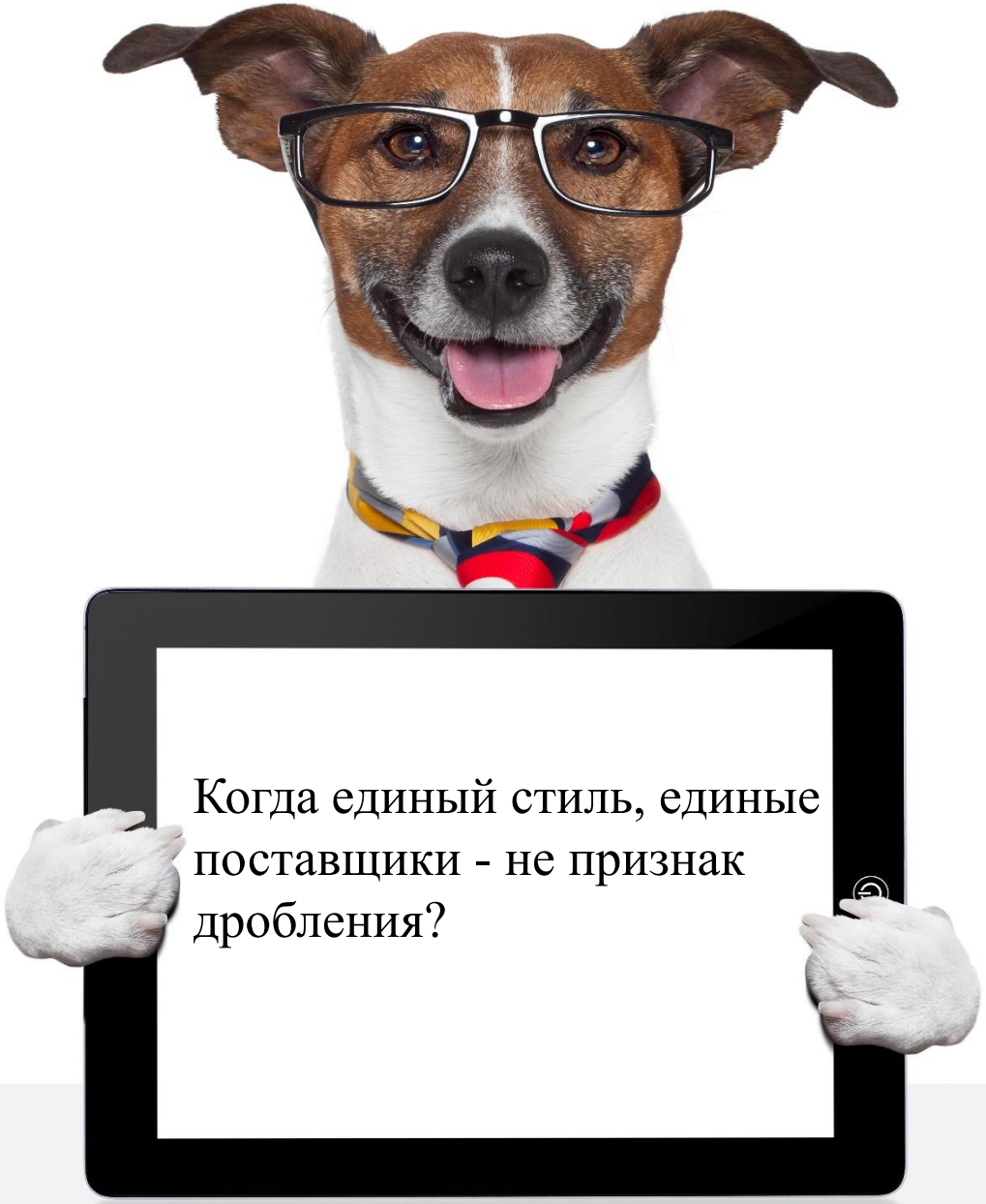
2006 г. – создана - УСН

Монтаж

О законной оптимизации судам скажут такие обстоятельства

- Плательщики применяют разные системы налогообложения (например, ОСНО и УСН);
- Ведут самостоятельные виды деятельности;
- Первоначальная компания прекратила тот вид деятельности, которым занялась вновь созданная компания;
- Деятельность плательщиков не представляет единого процесса и осуществляется самостоятельно;
- Компании получают доход независимо друг от друга. Их деятельность носит законченный характер и может приносить прибыль сама по себе;
- Факт взаимозависимости не мешает самостоятельности компаний.




Когда единый стиль, единые поставщики - не признак дробления?

«Куриное» дробление

ООО «Гурман А» + 10 ООО, УСН + ЕНВД

- 1 учредитель, 1 бухгалтер;
- Единый учет корреспонденции;
- Право подписи в банке одной ООО по доверенности предоставлялось сотруднику другого ООО;
- Финансовая помощь друг другу;
- Внутреннее перемещение остатков продукции без договоров;
- Регистрация нового ООО происходила при приближении к 100 чел.;
- Единый управленческий аппарата в г. Краснодар;
- **Показания учредителя;**

«экономически целесообразно работать без НДС, применяя ЕНВД и УСН. Как следствие мы вынуждены соблюдать ограничения до 100 человек».

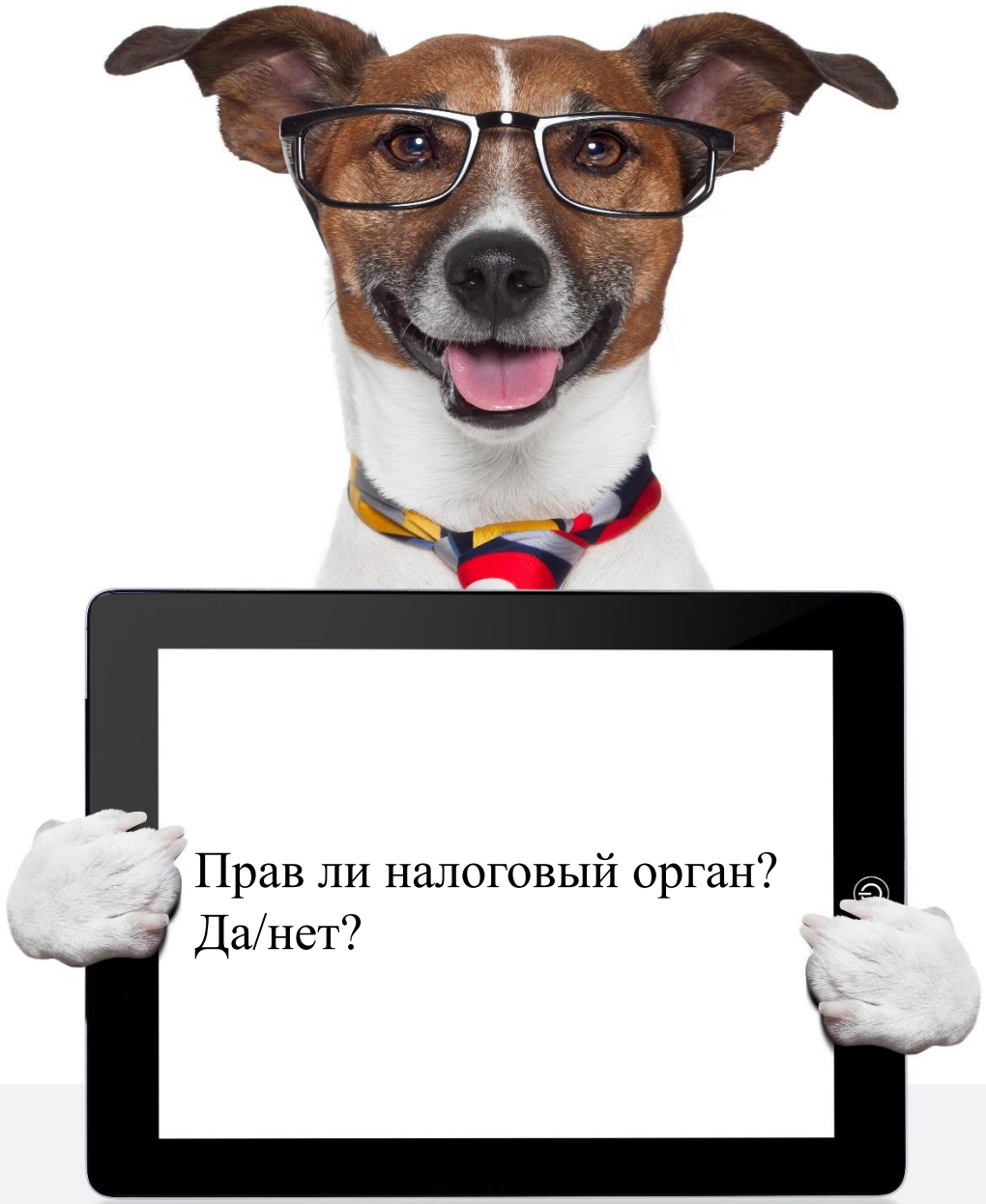
(-) Определение ВС №308-КГ18-12753 от 05.09.2018

Компания

Создала Филиал, но деятельность Филиал не вел.

Компания стала применять **ОБЩУЮ** систему налогообложения.

Налоговый орган не согласился, утверждая, что Филиал был формальным. И поэтому компания не имеет оснований «слета» с УСН на общую.


Прав ли налоговый орган?
Да/нет?

Создание филиала без намерения осуществлять деятельность не может служить основанием для прекращения применения УСН в середине года.

СУД:

- Если создание филиала ограничилось лишь внесением сведений о нем в учредительные документы и не сопровождались реальным намерением осуществлять деятельность, то переход является искусственным, и он неправомерен.

Обзор ВС РФ практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 НК РФ в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства от 04.07.2018, п.3.

ООО Нанотехноэнергетическая, инвестиционная компания»
Постановление АС ПО от 02.12.22 №А55-21460/21

Фабула дела: контракт-экспорт в Румынию, захотелось вычетов по НДС, зарегистрировали Филиал, чтобы слететь с УСН

Как н.о. доказал фиктивность Филиала?

- Головной офис и филиал находятся в пределах одной административно-территориальной единицы- г.Самара
- Общество не наделило филиал имуществом
- В филиале нет работников
- Все первичные документы компании подписаны директором, и ни одного- руководителем Филиала
- В ходе осмотра следы филиала не обнаружены

Цена вопроса- 900 тыс. руб.

Имущественные права (договоры цессии, договор покупки имущественных прав на строящиеся квартиры).

Расходы **НЕ** учитываются!!!
В списке расходов их нет.
(письма Минфина №03-11-06/2/25967 от 18.04.2018, №03-11-11/16745 от 19.03.2018, Письмо Минфина России от 03.02.2021 N 03-11-06/2/6814)

Определение ВС РФ от 09.04.2018 №309-КГ17-23668) (-)
«*для налогоплательщиков, находящихся на УСН, предусмотрен исчерпывающий перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход. Это обусловлено особенностями данного спецрежима, применение которого носит исключительно добровольный характер*.»

До встречи !

https://vk.com/public_1rnk

https://t.me/Irnk_cons

БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!

Центр подготовки налоговых консультантов оказывает:

Образовательные услуги

Консультационные услуги

Сопровождение налоговых проверок

Проводит индивидуальные и корпоративные семинары

(495) 925-03-87 nalog@cpnk.ru http://cpnk.ru