



СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Выполнила:

ФИО

Научный руководитель проекта:

ФИО



ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – определение особенностей применения УСН, формирования и учета доходов и расходов как налоговой базы в организациях на примере ООО «ВЕКТРА-М», применяющего УСН.

Задачи:

1. Дать общую характеристику упрощенной системы налогообложения;
2. Определить и охарактеризовать основные элементы УСН;
3. Рассмотреть порядок определения доходов и расходов при УСН (учет доходов от реализации, внереализационных доходов, учет стоимости ОС и НМА и т.д.);
4. Охарактеризовать требования к ведению налогового учета при УСН;
5. Выделить проблемы и обозначить пути совершенствования УСН.



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

Общая характеристика упрощенной системы

Упрощенная система налогообложения (УСН) есть специальный налоговый режим, описанный в главе 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Единый налог заменяет уплату		
	у организаций	у предпринимателей
прямые налоги	Налог на прибыль	Налог на доходы физических лиц
	Налог на имущество организаций (только имущество, не имеющее кадастровой стоимости)	Налог на имущество физических лиц (только имущество, не имеющее кадастровой стоимости)
косвенные налоги	НДС (за исключением НДС, которое подлежит уплате при ввозе товаров на таможенную территорию России)	



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

Общая характеристика упрощенной системы

Упрощенная система налогообложения

Преимущества

- Снижение общей суммы налогов.
- Налогоплательщики, которые перешли на УСН, предоставляют отчетность не ежеквартально, а только раз в год.
- Отсутствие у предпринимателей-«упрощенцев» обязанности вести бухгалтерский учет.
- В книге доходов и расходов необходимо отражать только те хозяйственные операции, которые влияют на формирование расчетной базы.

Недостатки

- Закрытый перечень расходов, уменьшающих налоговую базу при выборе объекта налогообложения УСН «доходы минус расходы».
- Запрет на открытие филиалов и представительств для организаций-налогоплательщиков, выбравших УСН.
- Ограничение по размеру полученных доходов, остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов.
- Обязанность по составлению отчетности в случае ликвидации организации-налогоплательщика.



ДОХОДЫ, РАСХОДЫ И УЧЕТ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Доходы при упрощенной системе налогообложения

Моментом получения дохода считается:

- момент поступления денежных средств на банковский счет «упрощенца»;
- момент поступления средств в кассу «упрощенца»;
- момент получения налогоплательщиком-«упрощенцем» иного имущества, имущественных прав;
- момент погашения дебиторской задолженности налогоплательщику другим способом.



ДОХОДЫ, РАСХОДЫ И УЧЕТ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Расходы при упрощенной системе налогообложения

Вид расходов	Порядок их признания
Материальные расходы, расходы на оплату труда, оплата процентов за пользование заемными средствами, оплата услуг аутсорсеров.	Признаются в момент погашения задолженности (момент списания денежных средств, выплаты из кассы, и т.д.) Сырье и материалы учитываются по мере их списания в производство.
Расходы по оплате стоимости товаров, закупленных для последующей перепродажи.	Расходы признаются по мере реализации (по одному из следующих способов: 1) по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО) 2) по средней стоимости 3) по стоимости единицы товара)
Расходы, связанные с реализацией товаров, приобретенных для дальнейшей перепродажи (транспортировка, обслуживание, хранение).	Признаются после их действительной оплаты.
Расходы на уплату налогов и сборов.	Учитываются реально уплаченные суммы. Расходы, вызванные погашением задолженности по уплате налогов и сборов, принимаются в величине, реально уплаченной, в те периоды, на которые приходится погашение задолженности.
Расходы на основные средства и нематериальные активы, используемые при осуществлении предпринимательской деятельности.	Отражаются в последний день периода в величине уплаченных сумм.

ДОХОДЫ, РАСХОДЫ И УЧЕТ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Расходы при упрощенной системе налогообложения

Регистрация			Сумма	
N № п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываем ые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
..	...	...	...	...
27.	Бухгалтерская справка № 67 от 22.05.2014	В расходах отражены лизинговые платежи, в т.ч. вознаграждение лизингодателя и часть выкупной цены		30 000,00
28.	Бухгалтерская справка №68 от 22.05.2014	Налог на добавленную стоимость с лизингового платежа		5 400,00



ДОХОДЫ, РАСХОДЫ И УЧЕТ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Ведение учета при упрощенной системе налогообложения

№п/п	содержание операции	документ-основание	дебет	кредит	сумма
1	начислен единый налог (или аванс по единому налогу)	книга учета доходов и расходов	счет 99 «прибыли и убытки»	счет 68 «расчеты по налогам и сборам», субсчет 68-6 «Единый налог»	NNN,NN рублей
2	перечислен единый налог (аванс по единому налогу)	платежное поручение, выписка банка	счет 68 «расчеты по налогам и сборам», субсчет 68-6 «Единый налог»	счет 51 «расчетные счета»	NNN,NN рублей

ДОХОДЫ, РАСХОДЫ И УЧЕТ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Ведение учета при упрощенной системе налогообложения

Неоплаченные расходы/ кредиторы	Остаток на начало года	Приход	Расход	Остаток на конец года
Расходы по оплате стоимости товаров (наименования контрагентов)	сальдо кредита счета 60	увеличение долга	уменьшение долга	сальдо кредита счета 60
материальные расходы (наименования контрагентов)	сальдо кредита счета 60	увеличение долга	уменьшение долга	сальдо кредита счета 60
расходы на оплату труда сотрудников	сальдо кредита счета 60	увеличение долга	уменьшение долга	сальдо кредита счета 60
отчисления на социальные нужды, налоги (отдельно по каждому виду платежа)	сальдо кредита счета 60	увеличение долга	уменьшение долга	сальдо кредита счета 60
всего неоплаченных расходов				

Забалансовый учет временных разниц в представлении сальдо неоплаченных расходов



СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Проблемы упрощенной системы налогообложения

Принципиальные недостатки УСН

- Возможность неожиданно утратить право работы по УСН
- Освобождение от НДС может привести к оттоку контрагентов из-за отсутствия механизма возмещения НДС при заключении сделок с организациями, применяющими УСН
- Возможность введения запутанных холдинговых схем для «оптимизации» налогообложения

Проблемы применения и администрирования УСН

- Избыточная сложность учета товаров
- Отсутствие возможности у субъекта малого предпринимательства выставить счет-фактуру покупателю
- Невозможность в ряде случаев соблюдения пятидневного срока подачи заявления об использовании УСН для вновь созданных организаций



СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Перспективы упрощенной системы налогообложения

1. Увеличение порога предельного размера годового дохода;
2. Разделение всех субъектов малого бизнеса в целях налогообложения по УСН на различные категории, и для каждой из них установить свой критерий по численности работников;
3. Необходимо учитывать опыт зарубежных стран, для создания наиболее эффективной системы налоговой поддержки предпринимательской деятельности в России.



СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!