

**МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ  
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ РЕСУРСНЫЙ ЦЕНТР»**

Утверждено  
приказом ГБУДПО «СРРЦ»  
от 15 ноября 2020 г. № 64-х

**Методические материалы  
по программе  
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Ставрополь, 2020

### **31 декабря истекает срок представления уведомления о переходе с ЕНВД на УСН**

С 1 января 2021 года система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход применяться не будет. Налогоплательщики могут выбрать иной специальный режим налогообложения: УСН, ЕСХН, налог на профессиональный доход.

Организации или индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН со следующего календарного года, должны уведомить об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН. В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения. Организации указывают в уведомлении также остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН.

Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели, которые перестают быть налогоплательщиками ЕНВД, изъявившие желание перейти на УСН, могут представить уведомление о переходе на УСН с 1 января 2021 года не позднее 31 декабря 2020 года.

Уведомление о переходе на УСН представляется по форме № 26.2-1 (КНД 1150001), утвержденной приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@. В уведомлении по строке «Получено доходов за девять месяцев года подачи уведомления» в соответствии с пунктом 4 статьи 346.12 Кодекса отражается величина доходов по тем видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения.

Уведомление может быть представлено в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя лично или через представителя, направлено по почте заказным письмом или передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением квалифицированной электронной подписи, в том числе через размещенный на сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) сервис «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» в разделе «Моя система налогообложения».

Важно обратить внимание, что организация или индивидуальный предприниматель после представления уведомления о переходе на УСН вправе изменить первоначально выбранный объект налогообложения либо отказаться от применения данного режима налогообложения. Для этого нужно направить новое уведомление о переходе на УСН и (или) соответствующее обращение в налоговый орган не позднее 31 декабря календарного года, в котором было подано данное уведомление. При этом ранее представленное уведомление будет аннулировано.

УТВЕРЖДЕНО  
решением Президентского совета  
НП "Институт профессиональных  
бухгалтеров и аудиторов России"  
(протокол от 27 февраля 2020 г. N 2/20)

**РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ПО ПРИМЕНЕНИЮ  
УПРОЩЕННЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ВКЛЮЧАЯ  
УПРОЩЕННУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

I. Общие положения

1. Настоящие Рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 г. N 209-ФЗ и предназначены для субъектов малого предпринимательства, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций), которые вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - СМП) <1>.

<1> Приложение 1.

2. СМП обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ (далее - ФЗ "О бухгалтерском учете"), федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

3. Целью настоящих Рекомендаций является обеспечение правильного применения СМП федеральных стандартов, в том числе установленных упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также уменьшение расходов на организацию бухгалтерского учета <2>. Настоящие Рекомендации применяются СМП на добровольной основе.

<2> Приложение 2.

4. В соответствии с ФЗ "О бухгалтерском учете" ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем СМП. Руководитель СМП обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо СМП (например, бухгалтера, экономиста, помощника директора по финансам и др.) либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, либо может вести бухгалтерский учет лично. При этом допустимы сочетания разных подходов к организации ведения бухгалтерского учета. Например, директор может принять решение вести бухгалтерский учет лично, но для бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам вправе заключить соответствующий договор с индивидуальным предпринимателем. В настоящих Рекомендациях лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, упоминаются как главный бухгалтер.

Для принятия руководителем СМП решения в конкретной ситуации целесообразно руководствоваться характеристиками обобщенных трудовых функций по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в Профессиональном стандарте "Бухгалтер".

5. СМП обязан утвердить Учетную политику - документ, который раскрывает информацию о том, как организация ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Учетная политика формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем СМП.

Процесс формирования информации в бухгалтерском учете сводится, в основном, к следующему:

на первом этапе должны быть обеспечены сбор и проверка всех первичных учетных документов (кассовых, банковских документов, накладных, актов и т.д.) о совершенных организацией в отчетном периоде фактах хозяйственной жизни (операциях, сделках, событиях);

на втором этапе в соответствующем регистре бухгалтерского учета осуществляется регистрация (запись) числовых данных (в натуральном и (или) денежном измерении) из каждого принятого и проверенного первичного учетного документа, накопление информации и подсчет итогов;

на третьем этапе итоговые данные из регистров бухгалтерского учета переносятся в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

II. Общие требования к ведению бухгалтерского учета <3>

<3> Общие требования к ведению бухгалтерского учета предъявляются ко всем экономическим субъектам, включая СМП.

2.1. Первичные учетные документы

6. Каждый факт хозяйственной жизни экономического субъекта должен оформляться первичным учетным документом (на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью).

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Своевременную передачу первичных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных, обеспечивают лица экономического субъекта, ответственные за оформление фактов хозяйственной жизни.

Главный бухгалтер экономического субъекта не несет ответственности за соответствие составленных другими лицами экономического субъекта первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Требования главного бухгалтера экономического субъекта в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, предъявляемые в письменной форме, обязательны для всех работников экономического субъекта.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, в частности, Банка России. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

К бухгалтерскому учету не должны приниматься первичные учетные документы, которыми оформляются не имевшие место факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

7. Формы первичных учетных документов должны быть утверждены руководителем организации по представлению главного бухгалтера в составе учетной политики.

Первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные ФЗ "О бухгалтерском учете":

- о наименование документа;
- о дата составления документа;
- о наименование СМП, составившего документ;
- о содержание факта хозяйственной жизни;
- о величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- о наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- о подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичные учетные документы могут использоваться как для целей внутреннего документооборота (например, накладная на внутреннее перемещение товаров, накладная на передачу материалов в производство и т.д.), так и для целей внешнего документооборота (во взаимоотношениях с контрагентами - поставщиками, покупателями, банками и др.)

При разработке форм первичных учетных документов экономический субъект может в качестве образцов использовать:

- формы, содержащиеся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации,
- формы, рекомендуемые органами негосударственного регулирования бухгалтерского учета, в том числе НП "Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России",
- формы первичных учетных документов, применяемые контрагентами и т.д.

Согласно ФЗ "О бухгалтерском учете" первичные учетные документы подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

## 2.2. Регистры бухгалтерского учета

8. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (книгах, журналах, ведомостях и т.д.).

При регистрации объектов учета в регистрах бухгалтерского учета не допускаются пропуски или изъятия, а также регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни). Под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки).

Руководитель организации утверждает перечень и формы применяемых регистров бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Обязательными реквизитами каждого регистра бухгалтерского учета являются:

- наименование регистра;
- наименование СМП, составившего регистр;

дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;  
хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;  
величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;  
наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;  
подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иные реквизиты, необходимые для идентификации лиц, ответственных за ведение регистра.

В регистрах бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за их ведение. Каждое исправление должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение соответствующего регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

9. Согласно ФЗ "О бухгалтерском учете" регистры бухгалтерского учета подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

### III. Упрощенные формы ведения бухгалтерского учета в СМП

10. Простая система. Микропредприятия (далее - МП) имеют право вести бухгалтерский учет по простой системе (без применения двойной записи). Рекомендуемый порядок ведения бухгалтерского учета по простой системе может быть использован МП, характер деятельности которых, во-первых, позволяет определять финансовый результат по кассовому методу и, во-вторых, не предполагает наличия у МП существенных остатков имущества и обязательств. Существенными остатками имущества и обязательств считаются такие остатки, информация о которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности СМП способна повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности этого МП. Простая система бухгалтерского учета не предполагает ведение учета объектов амортизируемого имущества, расходов будущих периодов и других активов, расходы на приобретение (создание) которых не могут быть признаны в полной сумме в периоде их приобретения, а также дебиторской и кредиторской задолженностей, которые не будут погашены в периоде их возникновения.

Рекомендуемый порядок применения простой системы ведения бухгалтерского учета позволит сократить МП затраты на ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ведение бухгалтерского учета по простой системе возможно без использования специальных программных обеспечений.

11. Упрощенная система. Рекомендуемый порядок ведения бухгалтерского учета по упрощенной системе может быть использован СМП, характер деятельности которых обуславливает возникновение временных разрывов между осуществлением фактов хозяйственной жизни и поступлением или выплатой денежных средств, связанных с этими фактами, а также предполагает наличие у СМП существенных остатков имущества и обязательств. Финансовый результат формируется в бухгалтерском учете по методу начисления. В рамках этой системы бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета по упрощенной системе возможно без использования специальных программных обеспечений, если СМП осуществляет сравнительно небольшое количество фактов хозяйственной жизни.

Порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием специальных программных обеспечений в настоящих Рекомендациях не рассматривается.

#### 3.1. Простая система ведения бухгалтерского учета

12. Для применения простой системы ведения бухгалтерского учета МП рекомендуется включить в учетную политику следующие основные положения:

бухгалтерский учет ведется по простой системе (без применения двойной записи);  
все внутренние операции оформляются первичными учетными документами, составленными по утвержденным формам (приложить формы к учетной политике);

первичные учетные документы контрагентов принимаются к бухгалтерскому учету, если они содержат все обязательные реквизиты, установленные ФЗ "О бухгалтерском учете";

применяются следующие формы регистров бухгалтерского учета:

Ведомость по учету расчетов с персоналом по оплате труда (ПС), открываемая на месяц, предназначена для обобщения информации по расчетам с персоналом по оплате труда;

Книга бухгалтерского учета (ПС), открываемая на ..... (месяц, квартал, отчетный год), предназначена для обобщения информации о деятельности МП.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях (формы регистров приложить к учетной политике);

бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в установленном порядке один раз в год по упрощенным формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

инвентаризация активов и обязательств проводится:

перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года;

при смене материально ответственных лиц;

при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при реорганизации или ликвидации организации;

активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов;

не применяются федеральные стандарты бухгалтерского учета: ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02;

стоимость сырья, материалов, товаров, другие затраты на производство и подготовку к продаже продукции и товаров признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления);

расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления);

расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления;

все расходы по займам признаются прочими расходами;

расходы по НИОКР списываются на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления;

при соблюдении микропредприятием условий, определенных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", арендуемое имущество и обязательства по аренде не признаются соответственно в качестве права пользования активами и обязательствами по аренде;

выручка признается по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), так как политика микропредприятия в сфере ведения обычной деятельности обеспечивает выполнение условий, установленных пунктом 12 ПБУ 9/99;

расходы признаются после осуществления погашения задолженности кредиторам;

текущие обязательства по налогам и страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете на основании данных, определяемых в соответствии с учетной политикой по налогообложению;

внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется директором.

13. Ведомость по расчетам с персоналом по оплате труда (ПС) <4>

<4> Приложение 3.

Отношения работодателя и работников регулируются Трудовым кодексом РФ. Заработная плата выплачивается работнику не реже чем каждые полмесяца. Для упрощения ведения бухгалтерского учета рекомендуется расчеты с работниками по заработной плате завершать в том же месяце, за который она начислена.

Учет расчетов с работниками по заработной плате рекомендуется осуществлять в регистре бухгалтерского учета Ведомость расчетов с работниками (ПС) (далее - Ведомость (ПС)). В разделе Ведомости (ПС) "Начислено, руб." отражаются причитающиеся работникам суммы по оплате труда (включая премии) за выполненную работу, исчисленные исходя из принятых систем и форм оплаты труда, надбавки, доплаты и другие выплаты, предусмотренные действующим законодательством и локальными актами микропредприятия.

В разделе Ведомости (ПС) "Удержано, руб." приводятся данные о всех установленных законодательством выплатах и удержаниях, которые вычитаются из сумм по оплате труда, причитающихся работникам (налог на доходы физических лиц, суммы выданной заработной платы за первую половину месяца, своевременно не возвращенные работником подотчетные суммы, а также суммы по исполнительным листам в пользу физических и юридических лиц, и др.).

В разделе Ведомости (ПС) "Подлежит выплате, руб." по каждому работнику рассчитываются денежные суммы, подлежащие выплате.

Ведомость является также платежным документом и предназначена для оформления выдачи причитающихся сумм работникам из кассы микропредприятия. Если заработная плата работникам переводится в кредитную организацию, то гр.13, а также реквизит "Расходный ордер № \_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г." следует удалить из формы.

Данные о налоге на доходы физических лиц включаются в Ведомость (ПС) на основании информации, содержащейся в соответствующем регистре налогового учета, утвержденном в составе учетной политики микропредприятия по налогообложению.

Информация, содержащаяся в Ведомости (ПС), используется для расчета сумм страховых взносов, уплачиваемых микропредприятием в соответствии с законодательством Российской Федерации.

14. Книга бухгалтерского учета (ПС) <5>

<5> Приложение 4.

Регистром бухгалтерского учета, данные которого используются для составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, является Книга бухгалтерского учета (ПС) (далее - Книга (ПС)), открываемая на год или иной отчетный период, определяемый микропредприятием (месяц, квартал).

Информация в Книге (ПС) формируется на основе регистрации, текущей группировки и итогового обобщения операций, связанных с движением денежных средств микропредприятия. Методологической основой такого способа является следующее модифицированное балансовое уравнение:

$$\Delta Д = \Delta К_{уст} + \Delta ЧП/У$$

где "  $\Delta$  " - изменение за период, Д - денежные средства,  $К_{уст}$  - уставный капитал, ЧП/У - чистая прибыль (убыток).

Если в отчетном периоде изменений уставного капитала не было, то уравнение приобретает следующий вид:  $\Delta Д = \Delta ЧП/У$ .

Книга (ПС) предусматривает группировку информации о фактах хозяйственной жизни в разрезе обычной и прочей деятельности. Информация по обычной и прочей деятельности формируется в разрезе доходов (выручки) и расходов. Эта информация, а также условия деятельности микропредприятия и способы бухгалтерского учета, принятые в учетной политике, позволяют составить упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

#### Пример

Микропредприятие ООО "Микрон" создано в декабре 2018 г. Основной вид деятельности - мелкооптовая торговля низковольтной электроаппаратурой. ООО "Микрон" в рамках торговой деятельности осуществляет операции с одним заводом - поставщиком аппаратуры и с двумя организациями - покупателями.

Предприятие не имеет собственных основных средств, использует имущество на правах операционной аренды, отгружает товары покупателям после их предварительной оплаты.

В учетной политике ООО "Микрон" отражено, что оно применяет упрощенные способы бухгалтерского учета, перечисленные в п. 12 настоящих Рекомендаций.

Внутренними документами общества предусмотрено:

завершение операций по торговой деятельности за 7 дней до окончания отчетного года;

осуществление расчетов со всеми контрагентами до 31 декабря отчетного года.

ООО "Микрон" применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налог уплачивается по ставке 15%. ООО "Микрон" уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности 2,9%, на обязательное медицинское страхование 5,1%, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 0,2%. ООО "Микрон" не проводит кассовые операции. Все расчеты с работниками и контрагентами осуществляются с расчетного счета, открытого в банке. Участники микропредприятия распределяют чистую прибыль в декабре отчетного года. ООО "Микрон" выплачивает причитающийся участникам доход и перечисляет в бюджет налог на доходы физических лиц по ставке 13% в декабре отчетного года.

На основе фактов хозяйственной жизни, совершенных в 2018 - 2019 гг., составим Книгу бухгалтерского учета (ПС) и первую упрощенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО "Микрон". Графы 1, 2, 7, 8 Книги (ПС) не рассматриваются. Операции приведены обобщенно - в целом за весь период. На практике они должны быть зарегистрированы в Книге (ПС) по конкретным датам осуществления каждой операции. Все расходы, осуществленные ООО "Микрон", соответствуют требованиям, установленным ст. 346.16 НК РФ. Операции по расходу денежных средств регистрируются в гр. 4 Книги (ПС) со знаком "минус".

Книга бухгалтерского учета (ПС) ООО "Микрон" за декабрь 2018 г. - декабрь 2019 г.

Руб. коп.

Содержание факта хозяйственной жизни	Операции по расчетному счету (поступление +, списание -)	Обычная деятельность		УСН налог на доходы
		Выручка	Расходы	
3	4	5	6	9
1. Остаток денежных средств на начало отчетного года	0			
2. Поступили вклады от учредителей	2 000 000			
3. Оплачены счета поставщика за полученные товары (300 ед.) <*>	-6 000 000		6 000 000	

4. От покупателя "А" поступила оплата за поставленные товары (100 ед.) <*>	4 400 000	4 400 000		
5. От покупателя "Б" поступила оплата за поставленные товары (180 ед.) <*>	7 600 000	7 600 000		
6. Оплачены услуги по аренде помещений	-400 000		400 000	
7. Перечислена заработная плата работникам	-1 600 000		1 600 000	
8. Перечислен в бюджет НДС, удержанный из заработной платы работников	-240 000		240 000	
9. Перечислены в бюджет обязательные страховые взносы	-555 680		555 680	
10. Оплачен счет поставщика за полученный хозяйственный инвентарь для управленческих нужд	-70 000		70 000	
11. Оплачены счета прочих организаций за оказанные услуги	-74 320		74 320	
12. Перечислен налог (УСН) за 2019 г.	-459 000			459 000
13. Перечислен доход участникам ООО при распределении чистой прибыли за 2018 - 2019 гг.	-2 262 870			
14. Перечислен в бюджет НДС, удержанный из доходов участников ООО	-338 130			
15. Изменение за отчетный период ( $\Sigma$ п. (2 - 14) по графе 4)	2 000 000	12 000 000	8 940 000	459 000
в т.ч.				
15.1. Изменение денежных средств за счет взносов участников (п. 2 гр. 4)	2 000 000	x	x	x
15.2. Изменение денежных средств за счет выплаты доходов участникам ( $\Sigma$ п. (13 - 14) по графе 4)	-2 601 000			
16. Остаток денежных средств на 31.12.2019 гр.4 (п. 1 + п. 15)	2 000 000	x	x	x
17. Чистая прибыль за 2018 - 2019 гг. (стр. 15 (гр. 5 - гр. 6 - гр. 9)) = гр. 4 (п. 15 - 15.1 - 15.2)	2 601 000			

<\*> количественный учет оставшихся на конец года непроданных товаров ведется вне системы бухгалтерского учета (в системе управленческого учета).

Руководствуясь данными учетного регистра, составим упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО "Микрон" за 2019 г. Для составления бухгалтерского баланса используем данные Книги (ПС) по следующим строкам: 2 (уставный капитал ООО), 17 - 13 - 14 (нераспределенная прибыль), 16 (остаток денежных средств).

Бухгалтерский баланс ООО "Микрон" на 31 декабря 2019 г.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
<b>АКТИВ</b>	0	0
Материальные внеоборотные активы		
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	0	0
Запасы	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 000	0
Финансовые и другие оборотные активы	0	0
<b>БАЛАНС</b>	2 000	0
<b>ПАССИВ</b>	2 000	0
Капитал и резервы		
Долгосрочные заемные средства	0	0
Другие долгосрочные обязательства	0	0
Краткосрочные заемные средства	0	0
Кредиторская задолженность	0	0
Другие краткосрочные обязательства	0	0
<b>БАЛАНС</b>	2 000	0



Отчет о финансовых результатах составляем на основе данных графы 5, 6, 9 Книги (ПС).

Отчет о финансовых результатах за декабрь 2018 г. - декабрь 2019 г.

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
Выручка	12 000	0
Расходы по обычной деятельности	(8 940)	(0)
Проценты к уплате	(0)	(0)
Прочие доходы	0	0
Прочие расходы	(0)	(0)
Налоги на прибыль (доходы)	(459)	(0)
Чистая прибыль (убыток)	2 601	0

### 3.2. Упрощенная система ведения бухгалтерского учета

15. Бухгалтерский учет по упрощенной системе ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета. СМП вправе применять упрощенный рабочий план счетов, сформированный на основе Плана счетов и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 г. N 94н (далее - типовой План счетов).

Руководствуясь требованием рациональности, СМП может сократить количество синтетических счетов в применяемом им рабочем Плате счетов по сравнению с типовым Планом счетов. В частности, в зависимости от характера и масштабов деятельности СМП может использовать для обобщения информации:

о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), счет 99 "Прибыли и убытки" (вместо счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 28 "Брак в производстве", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 44 "Расходы на продажу", 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", 99 "Прибыли и убытки");

о дебиторской и кредиторской задолженности счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (вместо счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 75 "Расчеты с учредителями", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 79 "Внутрихозяйственные расчеты");

для учета денежных средств в банках счет 51 "Расчетные счета" (вместо счетов 51 "Расчетные счета", 55 "Специальные счета в банках", 57 "Переводы в пути");

для учета капитала счет 80 "Уставный капитал" (вместо счетов 80 "Уставный капитал", 82 "Резервный капитал", 83 "Добавочный капитал").

Пример рабочего Плана счетов СМП приведен в Приложении 7 к настоящим Рекомендациям.

16. Для применения упрощенной системы ведения бухгалтерского учета СМП рекомендуется включить в учетную политику, в том числе следующие

бухгалтерский учет ведется по упрощенной системе (посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета);

применяется сокращенный рабочий план счетов бухгалтерского учета (план счетов приложить к учетной политике);

факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

все внутренние операции оформляются первичными учетными документами, составленными по утвержденным формам (приложить формы к учетной политике);

учетные документы контрагентов принимаются к бухгалтерскому учету, если они содержат все обязательные реквизиты, установленные ФЗ "О бухгалтерском учете";

применяются следующие формы регистров бухгалтерского учета:

- Ведомость по учету расчетов с персоналом по оплате труда (УС), открываемая на месяц, предназначена для обобщения информации по расчетам с персоналом по оплате труда

- Книга бухгалтерского учета (УС), открываемая на ..... (месяц, квартал, отчетный год), предназначена для обобщения информации о деятельности СМП.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях (формы регистров приложить к учетной политике);

Информация о деятельности СМП обобщается в регистре бухгалтерского учета - Книга бухгалтерского учета (УС), открываемой на ..... (месяц, квартал, отчетный год). Регистры составляются на бумажных носителях (формы регистров приложить к учетной политике);

бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в установленном порядке по упрощенным формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

инвентаризация активов и обязательств проводится:

- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов;

организация не применяет следующие федеральные стандарты: ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02;

последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету;

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода;

основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется:

- при приобретении за плату - по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);

- при сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;

годовая сумма амортизации основных средств начисляется единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года способом ..... (линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования);

амортизация производственного и хозяйственного инвентаря начисляется единовременно в размере первоначальной стоимости объектов при их принятии к бухгалтерскому учету;

приобретенные материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены (или стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления), так как характер деятельности СМП не предполагает наличие существенных остатков материально-производственных запасов);

расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления);

расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления;

все расходы по займам признаются прочими расходами;

последующая оценка всех финансовых вложений определяется в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется;

расходы по НИОКР списываются на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления;

в случае выполнения условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", арендованное имущество не признается в качестве права пользования активом и, соответственно, не признается обязательство по аренде;

при невыполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", фактическая стоимость права пользования активом включает только величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. При этом затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, признаются расходами периода, в

котором были понесены, а обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки;

предоставленное в аренду имущество классифицируется в качестве объекта учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 25 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды";

выручка признается по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу;

текущие обязательства по налогам и страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете на основании данных, определяемых в соответствии с учетной политикой по налогообложению.

17. Ведомость по расчетам с персоналом по оплате труда (УС) <6>

<6> Приложение 5.

Ведомость по расчетам с персоналом по оплате труда (УС) (далее - Ведомость (УС)) предназначена для учета расчетов с работниками СМП по оплате труда, учитываемых на счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". В разделе Ведомости (УС) "Начислено: Кредит счета 70 - дебет счетов (руб.)" отражаются начисленные работникам СМП суммы по оплате труда (включая премии) за выполненную работу, исчисленные исходя из принятых систем и форм оплаты труда, надбавки, доплаты и другие выплаты, предусмотренные действующим законодательством и локальными актами СМП. Оплата труда группируется в Ведомости (УС) по категориям работников, видам деятельности и т.д.

В разделе Ведомости (УС) "Удержано: Дебет счета 70 - кредит счетов (руб.)" приводятся данные о всех установленных законодательством выплатах и удержаниях, которые вычитаются из сумм по оплате труда, причитающихся работникам (налог на доходы физических лиц, суммы выданной заработной платы за первую половину месяца, своевременно не возвращенные подотчетные суммы, а также суммы по исполнительным листам в пользу физических и юридических лиц, и др.).

В разделе Ведомости (УС) "Счет 70, остаток на конец отчетного периода, руб." отражается сумма, подлежащая выплате работникам.

Ведомость является также платежным документом и предназначена для оформления выдачи причитающихся сумм работникам из кассы СМП.

При наличии не выданных работникам причитающихся сумм по оплате труда в последний день выдачи наличных денег, предназначенных для выплат заработной платы, в графе Ведомости (УС) "Расписка в получении" делается запись: "Депонировано", и указанная сумма переносится по каждому работнику (записью позиционным способом) в Ведомость (УС) следующего отчетного периода в графу 4 "Счет 70, остаток на начало отчетного периода, руб."

Если заработная плата работникам переводится в кредитную организацию, то гр. 17, а также реквизит "Расходный ордер № \_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г." следует удалить из формы.

Данные о налоге на доходы физических лиц включаются в Ведомость (УС) на основании информации, содержащейся в соответствующем регистре налогового учета, утвержденном в составе учетной политики СМП по налогообложению.

Информация, содержащаяся в ведомости, используется для расчета сумм страховых взносов, уплачиваемых СМП в соответствии с законодательством Российской Федерации.

18. Книга бухгалтерского учета (УС) <7>

<7> Приложение 6.

Регистром бухгалтерского учета, данные которого используются для составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, является Книга бухгалтерского учета (УС) (далее - Книга (УС)), открываемая на год или иной отчетный период (месяц, квартал), определяемый СМП. Книга (УС) является комбинированным регистром бухгалтерского учета, который позволяет вести учет фактов хозяйственной жизни СМП в разрезе активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, и на основе этой информации составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к ним), отвечающую требованиям достоверности и полноты.

При разработке формата Книги (УС) необходимо руководствоваться рабочим планом счетов бухгалтерского учета, а также потребностями конкретных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности в дополнительной информации о деятельности СМП, например: руководителя СМП, участников, банков и др. <8>

<8> Приложение 7.

Информация в Книге (УС) формируется на основе регистрации, текущей группировки и итогового обобщения всех фактов хозяйственной жизни СМП посредством двойной записи. Книга (УС) открывается записями остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода (начало деятельности). Записи в Книгу (УС) заносятся в хронологической последовательности в течение каждого месяца отчетного года позиционным способом на основе первичных учетных документов, например: счетов-фактур, платежных поручений, товарных накладных, транспортных накладных, квитанций, актов приемки работ, справок, выписок банка и т.д. Все обработанные документы комплектуются в папки (дела) в последовательности их отражения в указанном регистре.

Суммы по каждой операции, зарегистрированной в Книге (УС) по графе "Сумма", отражаются посредством двойной записи одновременно по графам "Дебет" и "Кредит" соответствующих счетов рабочего Плана счетов СМП.

По окончании отчетного периода подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты по каждому счету и в целом по всем счетам. Общая сумма дебетовых оборотов за отчетный период должна быть равна общей сумме кредитовых оборотов (оборотный баланс). После этого выводятся остатки (сальдо) по всем счетам и подсчитываются их итоги. Общая сумма дебетовых остатков должна быть равна общей сумме кредитовых остатков (сальдовый баланс).

При этом сальдо по счету на конец отчетного периода определяется в следующем порядке:

по счетам 01 "Основные средства", 50 "Касса", 51 "Расчетные счета": сальдо на начало отчетного периода + обороты за период по дебету - обороты за период по кредиту. Величина сальдо на конец отчетного периода должна быть  $\sum$ 0;

по счетам 66 "Расчеты по кредитам и займам", 80 "Уставный капитал": сальдо на начало отчетного периода + обороты за период по кредиту - обороты за период по дебету. Величина сальдо на конец отчетного периода должна быть  $\sum$ 0;

по счетам 68 "Расчеты по налогам и сборам", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" вначале определяется сальдо расчетов на конец отчетного периода по каждому дебитору и кредитору (виду обязательств, налогов, сборов, взносов), а затем в целом по счету. По этим счетам сальдо может быть дебетовым и (или) кредитовым (развернутым).

Например:

Фрагмент N 1 Книги (УС) за январь 2020 г.

п/п, дата записи	Наименование, дата первичного учетного документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Расчетные счета (51)		Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76)		Прибыли и убытки (99)	
				Д	К	Д	К	Д	К
1	2	3	4	13	14	23	24	29	30
x	x	Остаток на 01.01.2020		5000			1000	0	0
x	x	в т.ч. ООО 1					1000		
1/10	Платежное поручение N 1/01 от 10.01.	Перечислено с расчетного счета поставщику ООО 1 в счет погашения задолженности на 01.01.2020	1000		1000	1000			
2/17	Платежное поручение N 2 от 17.01.	Перечислен с расчетного счета аванс ООО 2 по договору оказания услуг N 3 от 16.01.2020	500		500	500			
3/30	ООО 3 Акт оказания услуг от 30.01	Признано обязательство за услуги (обычная деятельность)	100				100	100	
x	x	Итого обороты	1600	-	1500	1500	100	100	-
x	x	Остаток на 31.01.2020 в т.ч.	x	3500	-	500	100	100	-
x	x	ООО 2				500			
x	x	ООО 3					100		

В случае, если счет имеет развернутое сальдо, рекомендуется проверить правильность его определения до подсчета сальдового баланса путем следующих расчетов:

- если сальдо на начало месяца было кредитовым, то: сальдо на начало месяца + обороты за месяц по кредиту - обороты за месяц по дебету = сальдо на конец месяца по кредиту - сальдо на конец месяца по дебету;

- если сальдо на начало месяца был дебетовым, то: сальдо на начало месяца + обороты за месяц по дебету - обороты за месяц по кредиту = сальдо на конец месяца по дебету - сальдо на конец месяца по кредиту;

- если сальдо на начало и конец месяца было и по дебету и по кредиту, то: сальдо на начало месяца по дебету - сальдо на начало месяца по кредиту + обороты за месяц по дебету - обороты за месяц по кредиту = сальдо на конец месяца по дебету - сальдо на конец месяца по кредиту.

В упрощенном бухгалтерском балансе дебетовый остаток по краткосрочным расчетам (со сроком погашения в течение двенадцати месяцев после отчетной даты) должен быть включен в группу статей "Финансовые и другие оборотные активы", а кредитовый - в группу статей "Кредиторская задолженность" (в приведенном примере соответственно 500 и 100 ед.).

В течение отчетного периода на счете 99 "Прибыли и убытки" в графе 29 Книги (УС) накапливаются расходы на производство продукции (работ, услуг), а также прочие расходы.

По кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" (графа 30 Книги (УС)) накапливается информация о выручке от продаж продукции (работ, услуг) и прочих доходах.

Финансовый результат от деятельности СМП за отчетный период выявляется путем сопоставления дебетовых и кредитовых оборотов по счету.

Если дебетовые обороты (расходы) превышают кредитовые обороты (доходы) - это означает, что получен убыток, если наоборот - прибыль.

Пример:

Фрагмент N 2 Книги (УС) за январь 2020 г.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Амортизация основных средств (02)		Материалы (10)		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)	Расчеты с персоналом по оплате труда (70)		Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76)		Прибыли и убытки (99)	
		К	Д	К	Д		К	Д	К	Д	К	
3	4	8	9	10	20	22	23	24	29	30		
Остаток на 01.01.2020	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
ООО 1 получен цветной картон 200 кг	9 279		9 279						9 279			
Расходы на цветной картон признаны расходами по обычным видам деятельности в соответствии с учетной политикой	9 279			9 279							9 279	
Начислена амортизация основных средств	500	500									500	
Начислена зарплата работникам за январь	5700					5700					5700	
Начислены страховые взносы за январь	1721				1721						1721	
Предъявлен счет покупателю ООО 10 за отгруженную упаковку	20 000						20000					20000
Итого обороты	46479	500	9279	9279	1721	5700	20000	9279	17200	20000		
Остаток на 31.01.2020	x	500	-	-	1721	5700	20000	9279				2800

Если организация имеет существенные остатки товаров, готовой продукции, незавершенного производства, то в рабочем плане счетов рекомендуется применять:

для учета затрат, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), счет 20 "Основное производство" (вместо счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 28 "Брак в производстве", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"); 44 "Расходы на продажу";

для учета готовой продукции и товаров счет 41 "Товары" (вместо счетов 41 "Товары" и 43 "Готовая продукция").

Кроме этого, в учетной политике необходимо отразить принятый СМП порядок определения себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности.

Определение себестоимости проданной продукции рассмотрим на следующем примере.

СМП производит бумажную упаковку. На 1 января в незавершенном производстве находилось 200 коробок со средней степенью готовности - 50%, на 31 января 150 коробок со средней степенью готовности - 80%. За январь выпущено 820 коробок, из них 500 коробок продано, 320 находятся в цеховой кладовой и предназначены к продаже в следующем отчетном периоде.

Представим один из возможных вариантов порядка определения себестоимости проданной продукции:

1-й шаг: количество незавершенной продукции условно приводится к количеству готовой продукции: на 1 января - 200 коробок \* 50/100 = 100 коробок; на 31 января - 150 к. \* 80/100 = 120 коробок. Прирост незавершенного производства за отчетный период составил 20 коробок.

2-й шаг: определяются затраты на производство выпущенной и проданной продукции. Для этого составим следующую таблицу:

Показатель	Остаток на 1 января	Произведено	Продано	Остаток на 31 января
1.Количество продукции: - незавершенная продукция	100	20	-	120
- готовая продукция	0	820	500	320
Итого	100	840	500	440
2. Затраты	1600 (остаток по счету 20 на 01.01)	17 200 (обороты по дебету счета 20)	10 000 (1600 + 17200)/(100 + 840) = 20 руб. 20*500 = 10000 руб.	8 800 (1600 + 17200 - 10000) руб., в т.ч.: остаток по счету 20 - 2400 (120*8800/440); по счету 41 - 6400 (320*8800/440)

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 "Прибыли и убытки" в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Информация, обобщенная на счете 99 "Прибыли и убытки", используется для составления отчета о финансовых результатах СМП.

На основе данных Книги (УС) по состоянию на конец отчетного периода составляется бухгалтерский баланс СМП.

Аналитические данные к оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца могут раскрываться непосредственно в Книге (УС) (см. пример "Фрагмент 3 Книги (УС) за январь 2020 г.") или в карточке аналитического учета, открываемой к соответствующему счету. <9> Форма карточки аналитического учета, используемая СМП, должна быть утверждена в составе учетной политики. Карточку можно использовать для ведения аналитического учета не только к счетам учета расчетов с контрагентами, но и к счетам учета имущества (основных средств, материально-производственных запасов и др.).

<9>

Приложение 8.

Пример.

Фрагмент 3 Книги (УС) за январь 2020 г.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма	Основные средства (01)	Амортизация основных средств (02)
--------------------------------------	-------	------------------------	-----------------------------------

		Д	К	Д	К
З	4	5	6	7	8
Остаток на 01.01.2020	x	0			0
Январь					
Приобретен мини-комплекс для производства упаковки	42 000	42 000			
...					
Февраль					
Начислена амортизация 42000/7лет/12 мес.	500				500
Остаток на 01.03.2020	x	42 000			500
в т.ч.					
Мини-комплекс для производства упаковки	x	42 000			500

#### IV. Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности

19. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности СМП должны исходить из того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о его финансовом положении на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными стандартами.

В соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" СМП могут составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной системе. Упрощение сводится к тому, что:

бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах содержат сокращенный объем показателей (по группам статей, без детализации по статьям);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если они содержат информацию, без которой невозможна оценка финансового положения или финансовых результатов деятельности СМП.

Согласно ФЗ "О бухгалтерском учете" СМП могут самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом они могут использовать формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, приведенные в приложении N 5 к приказу Минфина России Ф от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", без детализации содержащихся в них укрупненных показателей.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой в государственные органы, после графы "Наименование показателя" приводится графа "Код".

В случае, если бухгалтерская (финансовая) отчетность СМП содержит укрупненные показатели (без их детализации), код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности СМП должен установить в учетной политике уровень существенности информации. При этом необходимо ориентироваться на интересы конкретных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности СМП и уровни существенности, установленные в нормативных правовых актах. <10>

<10> Приложение 9.

СМП обязан составлять за отчетный год годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и представлять один ее экземпляр в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности, который формируется и ведется Федеральной налоговой службой Российской Федерации. Этот экземпляр отчетности представляется в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Экземпляр отчетности за 2019 год СМП вправе представить на бумажном носителе.

Приложение 1

## ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 06 ДЕКАБРЯ 2011 N 402-ФЗ "О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ"

### Глава 2. Общие требования к бухгалтерскому учету

#### Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета

4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:

- 1) субъекты малого предпринимательства;
- 2) некоммерческие организации;
- 3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".
5. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:
  - 1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;
  - 2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
  - 3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
  - 4) микрофинансовые организации;
  - 5) организации бюджетной сферы;
  - 6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
  - 7) коллегии адвокатов;
  - 8) адвокатские бюро;
  - 9) юридические консультации;
  - 10) адвокатские палаты;
  - 11) нотариальные палаты;
  - 12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

Приложение 2

**ПЕРЕЧЕНЬ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Федеральный стандарт	Содержание федерального стандарта	Обязанность применения СМП федерального стандарта	Пункты федерального стандарта, в которых содержатся упрощенные способы
Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)	Правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности учетной политики организаций	Обязаны	6.1, 7.2, 15.1
Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)	Порядок формирования и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах от выполнения договоров строительного подряда	Не обязаны, п. 2.1	-
Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)	Особенности формирования и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Обязаны	-
Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99	Устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций	Обязаны	Положение применяется Министерством финансов Российской Федерации при установлении упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства
Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации	Обязаны	13.1, 13.2, 13.3, 25
Положение по	Устанавливает правила	Обязаны	8.1, 19



бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01	формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации		
Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98	Устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты	Обязаны	-
Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)	Устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций	Не обязаны, п. 3	-
Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах	Обязаны	12
Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах	Обязаны	18
Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"	Устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности	Не обязаны, п. 3	-
Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)	Устанавливает правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности	Не обязаны, п. 2	-
Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи	Обязаны	-
Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах организаций	Обязаны	3.1
Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)	Устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим)	Обязаны	7
Положение по бухгалтерскому учету "Информация по	Устанавливает порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в	Не обязаны, п. 3.1	-

прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02	бухгалтерской отчетности		
Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Обязаны	14
Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций	Не обязаны, п. 2	-
Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях	Обязаны	19
Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03	Устанавливает правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности	Обязаны	-
Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)	Устанавливает правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений	Обязаны	-
Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)	Устанавливает правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности	Обязаны	9
Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)	Устанавливает правила составления отчета о движении денежных средств	Обязаны	Содержатся в приказе Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в пунктах 5, 6, 6.1
Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011)	Устанавливает порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о затратах на освоение природных ресурсов	Обязаны	-
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	Устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной	Обязаны	11, 13, 14, 28, 52

	информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций		
--	--	--	--

Приложение 3

(наименование микропредприятия)

ВЕДОМОСТЬ (ПС) УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

за				20 ____ г.							
		(месяц)									
N п/п	Фамилия, Имя, Отчество работника	Должность/табельный номер	Начислено, руб.			Удержано, руб.			Подлежит выплате, руб. (гр. 7 - 11)	Расписка в получении	
			Повременное	Сдельное	Прочее	Итого (сумма граф 4 - 6)	НДФЛ	Выдана из кассы за первую половину месяца (аванс)			Прочие удержания
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1											
2											
3											
4											
	Итого	х									

Дата " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

(должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) \_\_\_\_\_  
 Расходный ордер N \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Приложение 4

(наименование микропредприятия)

(единица измерения)

КНИГА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПС) ЗА \_\_\_\_ (МЕСЯЦ, КВАРТАЛ, ГОД)

Дата	N первичного учетного документа	Показатели	Операции по учету денежных средств (поступление +, списание -)	Обычная деятельность		Прочая		Налог на прибыль (доход)
				Выручка	Расходы	Доходы	Расходы	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		1. Остаток денежных средств на начало отчетного года		х	х	х	х	х
		2. ....						
		3. ....						
х	х	4. Изменение за отчетный период (+прирост, -снижение) в т.ч.:						
х	х	4.1. Изменение денежных средств за счет взносов участников		х	х	х	х	х
х	х	4.2. Изменение денежных средств за счет выплат участникам		х	х	х	х	х
х	х	5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода (п. 1 + п. 4)		х	х	х	х	х
х	х	6. Чистая прибыль (убыток) (п. 4 (гр. 5 - гр. 6 + гр. 7 - гр. 8 - гр. 9)) = гр. 4 (п. 4 - п. 4.1 - п. 4.2)		х	х	х	х	х
		(должность)	(подпись)			(расшифровка подписи)		

Дата " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Приложение 5

(наименование субъекта малого  
предпринимательства)

ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА (УС) ЗА \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ Г.

N п/п	Фамилия, Имя, Отчество работника	Должность/ табельный номер	Счет 70, остаток на начало отчетного периода, руб.		Изменения (обороты) за период, руб.									Счет 70, остаток на конец отчетного периода, руб.		Расписка в получении	
			Дебет	Кредит	Начислено: Кредит счета 70 - дебет счетов, руб.					Удержано: Дебет счета 70 - кредит счетов, руб.				Дебет	Кредит		
					08	20	69	...	Итого (сумма граф 6 - 9)	50	51	...	Итого (сумма граф 11 - 13)				
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17				
1																	
2																	
3																	
	Итого	x															

Дата " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
-------------	-----------	-----------------------

Расходный ордер N \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Приложение 6

	Наименование СМП	
	Единица измерения	

КНИГА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (УС) ЗА ПЕРИОД С " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ Г. ПО " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ Г.

Показатели				Счета бухгалтерского учета																																
N п/п	Наименование, дата, N факта зап исч о докумен та	Содерж ание хозяйст венной жизни	Сум ма	Основ ные средст ва (01)		Аморт изация основн ых средств (02)		Матер иалы (10)		Касса (50)		Расчет ные счета (51)		Расчет ы по кредит ам и займам (66)		Расчеты по налогам и сборам (68)		Расчет ы по социал ьному страхо ванию и обеспе чению (69)		Расчет ы с персон алом по оплате труда кредит орами (70)		Расчет ы с разны ми дебито рами и кредит орами (76)		Уставны й капитал (80)		Нераспре деленная прибыль (непокры тый убыток) (84)		Прибы ли и убытки (99)		Итого						
				Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	Де бет	Кре дит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32					
x	x	Остаток на 01.01.																																		
x	x	Январь																																		
...	...	...																																		
...	...	...																																		
x	x	Оборот ы																																		
x	x	Остаток на 31.01.																																		
Подпись ответственного лица				Расшифровка подписи												Дата " ____ " ____ 20 ____ г.																				

Приложение 7

УПРОЩЕННЫЙ РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СМП

Раздел	Наименование счета	Номер счета
1	2	3
Внеоборотные активы	Основные средства	01

	Амортизация основных средств	02
Производственные запасы	Материалы	10
Денежные средства	Касса	50
	Расчетные счета	51
Расчеты	Расчеты по кредитам и займам	66
	Расчеты по налогам и сборам	68
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69
	Расчеты с персоналом по оплате труда	70
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76
Капитал	Уставный капитал	80
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84
Финансовые результаты	Прибыли и убытки	99

Приложение 8

	Наименование СМП	
	Единица измерения	

КАРТОЧКА N \_\_\_\_\_

Контрагент \_\_\_\_\_

Счет N \_\_\_\_\_

N п/п, дата записи в Книге	Наименование, дата, N первичного учетного документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма		Остаток	
			по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6	7
		Обороты				
		Остаток на				
Подпись ответственного лица		Расшифровка подписи			Дата "___" _____ 20__ г.	

Приложение 9

ПРИМЕРЫ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Показатель	Установленный уровень существенности	Для каких целей	Нормативный правовой акт
Выручка организации	5% общей суммы доходов организации	раскрытие отдельных видов выручки в бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 18.1
Расходы организации	5% общей суммы доходов организации	раскрытие расходов, соответствующих отдельным видам доходов, в бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПБУ 10/99 "Расходы организации", п. 21.1
Основные средства организации	лимит, установленный в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу	признание основных средств и материально-производственных запасов	ПБУ 6/01 "Учет основных средств", п. 5
Любой показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности	10% величины показателя	определение существенного искажения показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности	КОАП РФ, ст. 15.11
Сумма налога (сбора)	10% суммы налога (сбора)		

## **Разъяснения ФНС России по вопросам перехода на иные режимы налогообложения в связи с отменой ЕНВД**

### **1. На какой режим налогообложения могут перейти налогоплательщики ЕНВД после его отмены.**

Организации и индивидуальные предприниматели после отмены применения ЕНВД вправе перейти на применение иных альтернативных специальных режимов налогообложения, например, упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), патентную систему налогообложения (далее – ПСН).

Кроме того, в настоящее время в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ во всех субъектах Российской Федерации проводится эксперимент по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД). В этой связи индивидуальные предприниматели, не имеющие наемных работников по трудовым договорам, после отмены ЕНВД могут перейти, в том числе на применение специального налогового режима НПД.

Подробная информация об особенностях каждого специального режима налогообложения размещена на сайте ФНС России, в том числе по адресу: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/envd2020/>.

### **2. По вопросу необходимости предоставления заявления о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД в связи с отменой данного режима налогообложения.**

В связи с тем, что прекращение предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, наступает с 01.01.2021, то есть после отмены главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), основания для представления налогоплательщиками заявления о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД, предусмотренного пунктом 3 статьи 346.28 Кодекса, и направления налоговыми органами уведомления о снятии налогоплательщика с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД отсутствуют.

Снятие с учета организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков ЕНВД, будет осуществлено в автоматическом режиме (письмо ФНС России № СД-4-3/13544@ от 21.08.2020).

### **3. В какой налоговый орган необходимо представлять налоговую декларацию по ЕНВД за 4 квартал и в какой срок после 01.01.2021.**

Налогоплательщик ЕНВД обязан представлять налоговые декларации по итогам налогового периода не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода (пункт 3 статьи 346.32 Кодекса).

Уплата ЕНВД производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по месту постановки на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика ЕНВД в соответствии с пунктом 2 статьи 346.28 Кодекса (пункт 1 статьи 346.32 Кодекса).

Таким образом, налоговую декларацию по ЕНВД за 4 квартал 2020 года необходимо представить не позднее 20.01.2021, уплатить налог не позднее 25.01.2021.

При этом налоговая декларация представляется в налоговый орган, в котором организация или индивидуальный предприниматель до отмены указанного режима налогообложения состояли на учете в качестве налогоплательщиков ЕНВД.

#### **4. С 2021 года ЕНВД не применяется. Каков порядок перехода плательщиков ЕНВД на применение УСН?**

Налогоплательщики ЕНВД, изъявившие желание перейти на УСН с 1 января 2021 года, должны представить уведомление о переходе на УСН не позднее 31 декабря 2020 года (пункт 1 статьи 346.13 Кодекса).

Уведомление о переходе на УСН представляется по форме № 26.2-1 (КНД 1150001), утвержденной приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@.

В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения. Организации также указывают остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября 2020 года (абзац 2 пункта 1 статьи 346.13 Кодекса). При этом, следует иметь в виду, что в уведомлении по строке «Получено доходов за девять месяцев года подачи уведомления» отражаются доходы только по тем видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения (пункт 4 статьи 346.12 Кодекса). Доходы, полученные в рамках ЕНВД, не учитываются при определении ограничения по доходам (не более 112,5 млн руб.) для перехода на УСН.

Уведомление может быть представлено в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя лично или через представителя, направлено по почте заказным письмом или передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением квалифицированной электронной подписи, в том числе через размещенный на сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) сервис «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» в разделе «Моя система налогообложения».

Одновременно обращаем внимание, что организация или индивидуальный предприниматель после представления уведомления о переходе на УСН вправе изменить первоначально выбранный объект налогообложения либо отказаться от применения данного режима

налогообложения, направив новое уведомление о переходе на УСН и (или) соответствующее обращение в налоговый орган не позднее 31 декабря календарного года, в котором было подано данное уведомление. При этом в указанных случаях ранее представленное уведомление аннулируется (письмо ФНС России от 20.10.2020 № СД-4-3/17181@).

**5. Организация применяет две системы налогообложения: ЕНВД и УСН. По установленным главой 26.2 Кодекса критериям, организация не вправе будет в 2021 году применять УСН. Нужно ли сообщать об этом?**

В соответствии с пунктом 4 статьи 346.13 Кодекса (в редакции, вступающей в силу с 01.01.2021), если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346.15 и с подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 Кодекса, превысили 200 млн. рублей, и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным подпунктами 1 - 11, 13, 14 и 16 - 21 пункта 3, пунктом 4 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 Кодекса, и (или) средняя численность работников налогоплательщика превысила ограничение, установленное подпунктом 15 пункта 3 статьи 346.12 Кодекса, более чем на 30 человек, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников и (или) несоответствие указанным требованиям.

При этом согласно пункту 5 статьи 346.13 Кодекса в связи с утратой права применять УСН налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором он утратил право на применение УСН.

Учитывая изложенное, при несоблюдении налогоплательщиком условий применения главы 26.2 Кодекса в 2021 году в том числе по доходам, включая доходы от видов деятельности, в отношении которых ранее применялся ЕНВД, налогоплательщик утрачивает право на применение УСН и обязан сообщить об этом в налоговый орган в вышеуказанном порядке.

**6. По вопросу необходимости уведомления налогового органа о переходе на применение УСН, налогоплательщиками, совмещающими ЕНВД и УСН.**

Налогоплательщики, ранее уведомившие налоговый орган о переходе на УСН, признаются налогоплательщиками, применяющими УСН и после 01.01.2021 в том числе по доходам, которые до 2021 года облагались ЕНВД. В этой связи подавать повторное уведомление о переходе на УСН не требуется.

**7. По вопросу учета доходов, полученных в период применения УСН по товарам (работам, услугам) приобретённым (выполненным, оказанным) в период применения ЕНВД.**

Налогоплательщики, применяющие УСН, при определении налоговой базы учитывают доходы от реализации, определяемые в



соответствии со статьей 249 Кодекса, внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Кодекса, и не учитываются доходы, указанные в статье 251 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 249 Кодекса доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Вместе с тем согласно пункту 1 статьи 39 Кодекса реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

При этом на основании пункта 1 статьи 346.17 Кодекса в целях применения главы 26.2 Кодекса 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 (кассовым методом).

Таким образом, в случае перехода налогоплательщика с уплаты ЕНВД на применение УСН в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, следует включить доходы от реализации товаров (работ, услуг), поступившие налогоплательщику в период применения УСН за товары (работы, услуги), реализованные (то есть фактически переданные на возмездной основе) в период применения УСН. Указанные доходы следует учесть в целях налогообложения на дату их поступления.

Вместе с тем, если реализация товаров (работ, услуг) осуществлена в период применения ЕНВД, то доходы от реализации указанных товаров (работ, услуг), поступившие налогоплательщику в период применения УСН, при определении налоговой базы по УСН не учитываются.

На основании вышеуказанных норм Кодекса при определении налоговой базы для исчисления налога по УСН авансы, полученные от покупателей товаров или потребителей услуг, учитываются в доходах в отчетном (налоговом) периоде их получения.

Соответственно, если аванс в счет реализации товаров (оказания услуг) поступил в период применения ЕНВД, а услуги были оказаны при применении УСН, учитывать такой аванс в составе доходов на УСН налогоплательщик не должен.

**8. По вопросу учета в целях применения УСН расходов на приобретение товаров для перепродажи, понесенных в период применения ЕНВД.**

В соответствии с пунктом 2.2 статьи 346.25 Кодекса налогоплательщики, применявшие ЕНВД до перехода на УСН с объектом

налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, вправе учесть произведенные до перехода на УСН расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, которые учитываются по мере реализации указанных товаров в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.17 Кодекса.

При этом расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, при применении УСН учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была произведена их фактическая оплата после перехода на УСН.

Вместе с тем следует иметь в виду, что расходы на приобретение товаров можно учесть лишь при наличии первичных документов, подтверждающих произведенные расходы (пункт 2 статьи 346.16, пункт 1 статьи 252 Кодекса).

#### **9. По вопросу учета в целях применения УСН остаточной стоимости объектов основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА), использованных для ведения деятельности, облагаемой в рамках ЕНВД.**

В соответствии с пунктом 2.1 статьи 346.25 Кодекса налогоплательщики, применявшие систему налогообложения в виде ЕНВД, на дату перехода на УСН отражают остаточную стоимость ОС и НМА в виде разницы между ценой приобретения (создания) ОС и НМА и суммой амортизации, начисленной в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете, за период применения системы налогообложения в виде ЕНВД.

Остаточная стоимость указанных объектов ОС и НМА включается в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по УСН, равными долями за отчетные периоды в порядке, установленном подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Кодекса:

- в отношении ОС и НМА со сроком полезного использования до трех лет включительно - в течение первого календарного года применения УСН;

- в отношении ОС и НМА со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно в течение первого календарного года применения УСН - 50% стоимости, второго календарного года - 30% стоимости, третьего календарного года - 20% стоимости;

- в отношении ОС и НМА со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение первых 10 лет применения УСН.

Например, организация, осуществляющая деятельность по розничной торговле с 01.01.2021 перешла на УСН с ЕНВД. При осуществлении предпринимательской деятельности организацией использовались следующие объекты ОС, приобретенные и оплаченные до перехода на УСН:

- торговое оборудование со сроком полезного использования 3 года, остаточная стоимость объекта - 200 тыс. руб.;

- автомобиль со сроком полезного использования 10 лет, остаточная стоимость объекта - 1 500 тыс. руб.;

- здание со сроком полезного использования 20 лет, остаточная стоимость объекта - 2 500 тыс. руб.

После перехода на УСН налогоплательщик вправе учесть расходы на приобретение указанных объектов ОС в следующем порядке:

- остаточную стоимость торгового оборудования в сумме 200 тыс. руб. в течение 2021 года по 50 тыс. руб. за каждый квартал налогового периода;

- остаточную стоимость автомобиля 1 500 тыс. руб.:

за 2021 год - 750 тыс. руб.: за 1 квартал 187,5 тыс. руб., за полугодие 375 тыс. руб., за 9 месяцев - 562,5 тыс. руб.,

за 2022 год - 450 тыс. руб.: за 1 квартал 112,5 тыс. руб., за полугодие 225 тыс. руб., за 9 месяцев - 337,5 тыс. руб.,

за 2023 год - 300 тыс. руб.: за 1 квартал 75 тыс. руб., за полугодие 150 тыс. руб., за 9 месяцев - 225 тыс. руб.;

- остаточную стоимость здания в сумме 2 500 тыс. руб. ежегодно по 250 тыс. руб. (по 62,5 тыс. руб. за каждый квартал налогового периода) в течение 10 лет.

**10. Налоговая декларация по ЕНВД представлялась по месту осуществления деятельности. В случае отмены ЕНВД и перехода на УСН декларацию по УСН также нужно представлять по месту осуществления деятельности?**

Декларация по УСН по итогам налогового периода представляется в налоговый орган по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) один раз в год (пункт 1 статьи 346.23 Кодекса).

По месту нахождения обособленных подразделений декларацию представлять не нужно. Налог по УСН (авансовые платежи по налогу) уплачиваются также по месту регистрации головной организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

Также Кодексом не предусмотрена предоставление налоговой декларации по УСН индивидуальным предпринимателем по каждому месту ведения предпринимательской деятельности.

**11. Индивидуальный предприниматель планирует получить патент в отношении вида деятельности, по которому он уплачивал ЕНВД? Какие сроки подачи заявления для получения патента?**

Согласно пункту 2 статьи 346.45 Кодекса индивидуальный предприниматель подает лично или через представителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи заявление на получение патента в налоговый орган не позднее чем за 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем ПСН.

При отправке заявления на получение патента по почте днем его представления считается дата отправки почтового отправления. При передаче заявления на получение патента по телекоммуникационным

каналам связи днем его представления считается дата его отправки (абзац четвертый пункта 2 статьи 346.45 Кодекса).

Таким образом, индивидуальный предприниматель, изъявивший желание получить с 1 января 2021 года патент на право применения ПСН, может представить заявление на получение патента не позднее чем за 10 рабочих дней до 1 января 2021 года, то есть не позднее 17 декабря 2020 года.

Налоговый орган обязан в течение пяти рабочих дней со дня получения заявления на получение патента выдать или направить индивидуальному предпринимателю патент или уведомление об отказе в выдаче патента (пункт 3 статьи 346.45 Кодекса).

## **12. По вопросу налогообложения организацией доходов, полученных в период применения общего режима налогообложения от реализации товаров, приобретённых в период применения ЕНВД.**

В целях Главы 25 Кодекса доходы определяются по методу начисления и по кассовому методу.

Если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без налога на добавленную стоимость (далее – НДС) не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал, то в соответствии с пунктом 1 статьи 273 Кодекса организация вправе определять доходы (расходы) по кассовому методу.

Остальные организации в соответствии с пунктом 1 статьи 271 Кодекса доходы признают по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с пунктом 3 статьи 271 Кодекса для организаций, использующих метод начисления, датой определения доходов от реализации признается дата реализации товаров, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 Кодекса, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Таким образом, в случае перехода налогоплательщика с уплаты ЕНВД на применение общего режима налогообложения в налоговую базу по налогу на прибыль организаций включаются доходы от реализации товаров, осуществленной в период применения общего режима налогообложения. При этом дата получения доходов определяется в порядке, установленном статьями 271 или 273 Кодекса.

## **13. По вопросу учета в целях исчисления налога на прибыль организаций доходов от реализации товаров (работ, услуг), в отношении которых получен аванс (оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров), в период применения ЕНВД.**

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты

товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления.

При этом, в соответствии с пунктом 3 статьи 271 Кодекса для организаций, использующих метод начисления, датой определения доходов от реализации признается дата реализации товаров, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 Кодекса, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Следовательно, для налогоплательщиков, использующих метод начисления, доходы от реализации товаров (работ, услуг), в отношении которых получен аванс (оплата, частичная оплата) в периоде применения налогоплательщиком ЕНВД учитываются в целях исчисления налога на прибыль организаций в периоде применения им общего режима налогообложения.

#### **14. По вопросу учета в целях применения налога на прибыль организаций расходов на приобретение товаров для перепродажи, понесенных в период применения ЕНВД.**

Особенности учета расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав установлены в статье 268 Налогового кодекса Российской Федерации Кодекса.

Так, в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 268 Кодекса при реализации товаров налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения одним из следующих методов оценки покупных товаров:

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара.

Налогоплательщик также вправе уменьшить доходы на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией, в частности на расходы по оценке, хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества. При этом при реализации покупных товаров расходы, связанные с их покупкой и реализацией, формируются с учетом положений статьи 320 Кодекса.

Таким образом стоимость остатков товаров, не реализованных организацией в период применения ЕНВД, может быть учтена при реализации таких товаров в период применения общего режима налогообложения.

#### **15. По вопросу исчисления НДС при переходе с 01.01.2021 налогоплательщика с уплаты ЕНВД на общий режим налогообложения.**

При переходе с 01.01.2021 налогоплательщика с уплаты ЕНВД на общий режим налогообложения исчисление НДС производится при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных) начиная с 01.01.2021 (пункт 1 статьи 146 Кодекса).

Если аванс в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав) получен налогоплательщиком ЕНВД до 31.12.2020 включительно, а отгрузка будет производиться, начиная с 01.01.2021, то НДС с авансов не исчисляется. При отгрузке начиная с 01.01.2021 в счет полученного аванса (оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг, имущественных прав), исчисление НДС производится в общеустановленном порядке.

Например,

Цена товара по договору 100 руб. Аванс получен в ноябре 2020 года в размере 80 руб.

Отгрузка будет произведена в феврале 2021 года.

Исчисление НДС производится только при отгрузке в следующем порядке:

$100 * 20 / 120 = 16.67$  руб.

В графе 8 (сумма налога, предъявляемая покупателю) счета фактуры указывается сумма 16.67 руб., а в графе 9 (Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего) – 100 руб.

При заключении договоров по 31.12.2020 включительно на реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав) начиная с 01.01.2021 рекомендуется в указанных договорах отражать цену указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) с учетом НДС.

В том случае, если отгрузка товаров (работ, услуг, имущественных прав) произведена по 31.12.2020 включительно, то исчисление НДС налогоплательщиком ЕНВД не производится, независимо от даты получения оплаты от покупателей этих товаров (работ, услуг, имущественных прав).

#### **16. По вопросу получения вычета по НДС при переходе налогоплательщика с уплаты ЕНВД на общий режим налогообложения.**

При переходе налогоплательщика с уплаты ЕНВД на общий режим налогообложения суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, подлежат вычету в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса (пункт 9 статьи 346.26 Кодекса).

Аналогичная норма предусмотрена проектом Федерального закона № 973160-7 «О внесении изменений в главы 262 и 265 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», принятым Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации в 3 чтении.

Таким образом, с даты вступления в силу указанного законопроекта применение вычетов по НДС производится в следующем порядке. 34643 и 34651 части

В случае, если у налогоплательщика ЕНВД на дату перехода на общий режим налогообложения имеются остатки нерезализованных товаров, то суммы НДС по таким товарам, не использованным в

деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, принимаются к вычету в порядке, предусмотренном статьей 172 Кодекса, в случае использования этих товаров для операций, подлежащих налогообложению НДС. При этом право на указанные вычеты возникает у налогоплательщика в налоговом периоде, в котором этот налогоплательщик перешел с ЕНВД на общий режим налогообложения, то есть начиная с первого квартала 2021 года.

Если в периоде применения ЕНВД налогоплательщиком были приобретены и введены в эксплуатацию основные средства, стоимость которых сформирована на основании пункта 2 статьи 170 Кодекса с учетом сумм НДС, то применение вычетов сумм НДС, относящихся к остаточной стоимости основных средств, после перехода на ОСН статьями 171 и 172 Кодекса не предусмотрено. В этой связи НДС, относящийся к остаточной стоимости основных средств, приобретенных и введенных в эксплуатацию в период применения ЕНВД, к вычету при исчислении НДС, подлежащего уплате в бюджет, не принимается.

В то же время, если основное средство приобретено в период применения ЕНВД, а ввод в эксплуатацию основного средства осуществлен после перехода с уплаты ЕНВД на общий режим налогообложения, то суммы НДС, предъявленные при приобретении основных средств (или при строительстве объекта недвижимости), принимаются к вычету в порядке, предусмотренном статьей 172 Кодекса, при условии, что приобретенный (или построенный) объект основных средств (объект недвижимости) предназначен для осуществления операций, подлежащих налогообложению НДС. При этом право на указанные вычеты возникает в налоговом периоде, в котором плательщик перешел с ЕНВД на общий режим налогообложения, то есть начиная с первого квартала 2021 года.

**17. Организация использует общий режим налогообложения и ЕНВД. В связи с отменой ЕНВД с 2021 года планируем полностью перейти на УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Как быть с остатками товаров, по которым НДС уже взят к вычету, а реализация пройдет в следующем году?**

Согласно пункту 2 статьи 346.11 Кодекса налогоплательщики, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС.

В соответствии с абзацем пятым подпункта 2 пункта 3 статьи 170 Кодекса при переходе налогоплательщика на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2, 26.3 и 26.5 Кодекса суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, и имущественным правам в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы.

Таким образом, при переходе налогоплательщика на УСН суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на УСН.

При этом, в целях восстановления сумм НДС в порядке, установленном абзацем пятым подпункта 2 пункта 3 статьи 170 Кодекса, в книге продаж регистрируются счета-фактуры, на основании которых суммы налога приняты к вычету, если в налоговом периоде, предшествующем переходу налогоплательщика на УСН, не истек срок их хранения. В случае отсутствия данных счетов-фактур в связи с истечением установленного срока их хранения в книге продаж возможно зарегистрировать справку бухгалтера, в которой отражена сумма НДС, подлежащая восстановлению.





С 1 ЯНВАРЯ 2021 ГОДА ОТМЕНЯЕТСЯ  
СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ЕНВД

# НА КАКУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПЕРЕЙТИ?

Познакомьтесь с особенностями других  
налоговых режимов,  
чтобы сделать правильный выбор!

УСН

НПД

ПСН

ЕСХН

## В этом выпуске:

- Прощаемся с «вмененкой»: особенности применения ЕНВД в 2020 году и что делать с 2021 года
- Выбираем альтернативный режим налогообложения
- Как перейти на другой режим налогообложения



ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

# ПРОЩАЕМСЯ С «ВМЕНЁНКОЙ»

В соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) с 1 января 2021 года не применяется.

Уже с 2020 года список тех, кто может применять ЕНВД, сократился в связи с введением дополнительных условий для применения этого режима.

С 1 января 2020 года не вправе применять ЕНВД организации и индивидуальные предприниматели, которые реализуют следующие товары, подлежащие

обязательной маркировке:

- изделия из натурального меха (по перечню изделий, перечисленных в Постановлении Правительства РФ № 787 от 11.08.2016);
- обувные товары (по перечню изделий, перечисленных в Распоряжении Правительства РФ № 792-р от 28.04.2018 года);
- лекарственные препараты (подлежащие обязательной маркировке в соответствии с Федеральным законом от 12 апреля 2010 года № 61-ФЗ)



Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.07.2019 № 860 и Федеральным законом от 27.12.2019 N 462-ФЗ продлены сроки обязательной маркировки обувных товаров и лекарственных препаратов.

С 1 января 2021 года отмена ЕНВД затронет всех налогоплательщиков, независимо от субъекта РФ и вида деятельности.



Предприниматели, не перешедшие на иной специальный налоговый режим в установленные для этого сроки, автоматически переходят с 1 января 2021 года на общий режим налогообложения.

Специальные налоговые режимы, на которые можно перейти бывшему «вменёнщику»



## УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

для индивидуальных предпринимателей и организаций



## НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

для физических лиц и индивидуальных предпринимателей



## ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

только для индивидуальных предпринимателей



## ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

для индивидуальных предпринимателей и организаций

Для выбора оптимального налогового режима рекомендуется воспользоваться информационным сервисом, размещенным на сайте ФНС России









## УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



для индивидуальных предпринимателей и организаций

УСН – самый распространенный из специальных налоговых режимов. Перейти на этот режим могут индивидуальные предприниматели (ИП) и организации (ЮЛ) в добровольном порядке.

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения «Доходы» или «Доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов» (иногда говорят «Доходы минус расходы»).

ОСНОВНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ:	<ul style="list-style-type: none"> <li> численность работников не более 100 человек</li> <li> доход не превышает 150 млн. руб. в год</li> <li> остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. руб</li> <li> ограничения по отдельным видам деятельности (например, нельзя применять УСН при производстве подакцизных товаров и добыче полезных ископаемых, а также нотариусам и адвокатам)</li> </ul>
<p>Полный перечень ограничений прописан в пункте 3 статьи 346.12 НК РФ.</p>	
НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ:	<ul style="list-style-type: none"> <li> 6% при выборе объекта налогообложения «доходы» (законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%)</li> <li> 15% при выборе объекта налогообложения «доходы-расходы» (законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 5%)</li> </ul>
ПРИМЕНЕНИЕ РЕЖИМА ЗАМЕНЯЕТ УПЛАТУ:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• налога на прибыль — для ЮЛ</li> <li>• НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности — для ИП</li> <li>• НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента)</li> <li>• налог на имущество, используемое в предпринимательской деятельности (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость)</li> </ul>
ОСНОВНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• отчетность 1 раз в год</li> <li>• авансовые платежи уплачиваются ежеквартально</li> <li>• необходимо вести книгу учета доходов и расходов</li> </ul>



ИП с объектом «Доходы» могут уменьшить сумму налога по УСН на сумму уплаченных страховых взносов за себя и за наемных работников, но не более, чем на 50%.



ИП, не имеющие работников могут уменьшить налог на всю сумму уплаченных страховых взносов за себя без ограничения.

## НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД, НАЛОГ ДЛЯ «САМОЗАНЯТЫХ»



для физических лиц и индивидуальных предпринимателей








Налог на профессиональный доход — это новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который применяется с 2019 года.

В настоящее время он введен в 23 регионах России:

г. Москва; Московская область; Калужская область; Республика Татарстан; г. Санкт-Петербург; Волгоградская область; Воронежская область; Ленинградская область; Нижегородская область; Новосибирская область; Омская

область; Ростовская область; Самарская область; Сахалинская область; Свердловская область; Тюменская область; Челябинская область; Красноярский край; Пермский край; Ненецкий автономный округ; Ханты-Мансийский автономный округ - Югре; Ямало-Ненецкий автономный округ; Республика Башкортостан.

Применять его могут физические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность на территории любого из перечисленных субъектов РФ.

ОСНОВНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ:	<ul style="list-style-type: none"> <li> нельзя привлекать работников</li> <li> доход не превышает 2,4 млн руб. в год</li> <li> нельзя совмещать с иными налоговыми режимами</li> <li> не применяется при перепродаже товаров, имущественных прав (кроме имущества для личных, домашних и (или) иных подобных нужд)</li> <li> не применяется при реализации подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации</li> </ul>
НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ:	<ul style="list-style-type: none"> <li> 4% при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам</li> <li> 6% при реализации товаров (работ, услуг) ИП и ЮЛ</li> </ul>
ПРИМЕНЕНИЕ РЕЖИМА ЗАМЕНЯЕТ УПЛАТУ:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход</li> <li>• НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента)</li> </ul>
ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Регистрация осуществляется через бесплатное мобильное приложение «Мой налог» или веб-кабинет «Мой налог». Приложение обеспечивает всё взаимодействие между самозанятыми и налоговыми органами, не требуя личного визита в инспекцию. Оно заменяет кассу и отчетность.</li> </ul>



Нет обязанности уплачивать страховые взносы как для ФЛ, так и для ИП.



Однако, их можно уплачивать в добровольном порядке

Подробнее о том, как стать налогоплательщиком налога на профессиональный доход, можно ознакомиться на сайте ФНС России.



## ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



только для индивидуальных предпринимателей

ПСН максимально похож на ЕНВД – предусматривает освобождение предпринимателя от ряда налогов, является добровольной, может совмещаться с УСН, ЕСХН и ОСН, а также применение данного режима допускается при схожих с «вмененкой» видах деятельности.

Перечень видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению в рамках ПСН, ограничен. Всего их 63, наиболее популярные из них:

- розничная торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты общественного питания с площадью зала обслуживания не более 50 кв. м;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, садовых домов, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности;
- парикмахерские и косметические услуги.

ОСНОВНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек</li> <li>• Доход не превышает 60 млн. руб. в год</li> </ul>
НАЛОГОВАЯ СТАВКА:	• 6%
ПАТЕНТ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ В ОТНОШЕНИИ:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом</li> <li>• реализации товаров, не относящейся к розничной торговле (реализация подакцизных товаров, товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками)</li> </ul>
ПРИМЕНЕНИЕ РЕЖИМА ЗАМЕНЯЕТ УПЛАТУ:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход</li> <li>• НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента)</li> <li>• налога на имущество (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость)</li> </ul>
ОСНОВНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• налог уплачивается 2 раза в год</li> <li>• необходимо вести книгу учета доходов (форма Книги учета доходов и порядок заполнения утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.)</li> </ul>



Отчетность при ПСН не представляется.



Патент выдается с любой даты, на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года.



Субъекты РФ вправе устанавливать дополнительный перечень бытовых услуг, в отношении которых может применяться патент.

## ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

для индивидуальных предпринимателей и организаций



Перейти на этот режим могут организации и индивидуальные предприниматели (ИП), у которых доля дохода от сельскохозяйственной деятельности за календарный год составляет **не менее 70%**.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ:	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 6%</li> <li>Законами субъектов РФ налоговая ставка может быть уменьшена до 0%.</li> </ul>
НЕ ВПРАВЕ ПЕРЕХОДИТЬ НА УПЛАТУ ЕСХН:	<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ организации (ИП), занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства; осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса</li> <li>✘ организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр</li> <li>✘ казенные, бюджетные и автономные учреждения</li> </ul>
ПРИМЕНЕНИЕ РЕЖИМА ЗАМЕНЯЕТ УПЛАТУ:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• налога на прибыль — для ЮЛ</li> <li>• НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности — для ИП</li> <li>• налога на имущество (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции)</li> </ul>
ОСНОВНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• отчетность 1 раз в год</li> <li>• авансовые платежи (за полугодие)</li> <li>• необходимо вести книгу учета доходов и расходов. Форма Книги учета доходов и порядок заполнения утверждены приказом Минфина России от 11 декабря 2006 г. № 169н</li> </ul>



С 1 января 2019 года налогоплательщики ЕСХН признаются налогоплательщиками НДС. При соблюдении условий п. 1 ст. 145 НК РФ, налогоплательщики, применяющие ЕСХН, имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

# КАК ПЕРЕЙТИ НА ДРУГОЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Если Вы приняли решение о переходе на иные специальные налоговые режимы с 01.01.2021, то Вам необходимо подать следующие документы:



Уведомление по форме № 26.2-1 в срок не позднее 31 декабря 2020 года\*



Уведомление о переходе на УСН или ЕСХН необходимо представить в налоговый орган по месту жительства ИП (месту нахождения организации)



Уведомление по форме № 26.1-1 в срок не позднее 31 декабря 2020 года\*\*



Заявление на получение патента по форме № 26.5-1 в срок не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН\*\*\*



Заявление на получение патента можно подать в любой территориальный налоговый орган.



Регистрация через бесплатное мобильное приложение «Мой налог» или веб-кабинет «Мой налог»



Уведомление (заявление) о применении выбранного режима налогообложения можно подать:

- лично
- через Личный кабинет ИП
- по телекоммуникационным каналам связи (ТКС)
- почтовым отправлением с описью вложения



Информацию о применяемом индивидуальным предпринимателем режиме налогообложения можно узнать в Личном кабинете ИП.

\* Форма № 26.2-1 утверждена приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@;

\*\* Форма № 26.1-1 утверждена приказом ФНС России от 28.01.2013 № ММВ-7-3/41@;

\*\*\* Форма № 26.5-1 утверждена приказом ФНС России от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544@.

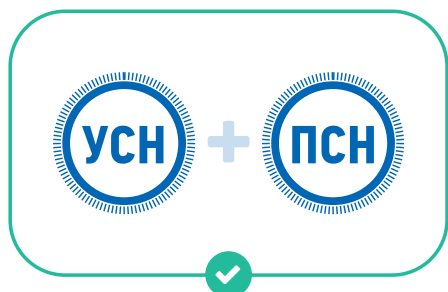
# СОВМЕЩЕНИЕ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ



Специальный режим НПД нельзя совмещать с иными режимами налогообложения.



## ОСТАЛЬНЫЕ РЕЖИМЫ МОЖНО СОВМЕЩАТЬ



**ЕСЛИ ВАМ НЕ ПОДОШЕЛ НИ ОДИН  
ИЗ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ,  
ВЫ БУДЕТЕ ЯВЛЯТЬСЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ  
ОБЩЕЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

