

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Упрощенная система является одной из мер, направленной на стимулирование развития деятельности субъектов предпринимательства. Она предполагает снижение нагрузки на предпринимательство в области организации учета, предоставления отчетности, расчета и уплаты налогов в бюджет. В современном Российском законодательстве упрощенная система регламентирована Налоговым законодательством, в частности главой 26.3 части 2 Налогового кодекса России «Упрощенная система налогообложения».

В соответствии с главой 26.3 НК РФ субъекты предпринимательства имеют право применять упрощенную систему в случае удовлетворения требованиям, установленным данной главой.

Субъекты предпринимательства, применяющие упрощенную систему налогообложения, в соответствии со статьей 346.24 [1] освобождаются от организации бухгалтерского учета, но обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности на основе Книги учета доходов и расходов. При этом статьей 4 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2] установлена обязанность вести учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Форма Книги едина как для юридических лиц, так и для индивидуальных предпринимателей, работающих по упрощенной системе налогообложения. Она предназначена для отражения показателей своей деятельности, которые необходимы для исчисления налоговой базы и суммы единого налога. Учет доходов и расходов в Книге ведется без применения плана счетов и двойной записи.

Действующие в настоящее время форма Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную

систему налогообложения, и порядок отражения в ней хозяйственных операций утверждены Приказом МНС РФ от 28.10.2002 г. № БГ-3-22/606 [3]. Таким образом, данным приказом утверждены как форма, т.е. сама структура Книги учета, так и порядок ее заполнения, что исключает внесение каких-либо изменений в Книгу учета со стороны налогоплательщиков.

Для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, налоговым периодом, согласно статье 346.19 НК РФ [1], признается календарный год, а отчетными периодами, по результатам которых в налоговые органы предоставляются налоговые декларации и уплачиваются квартальные авансовые платежи по единому налогу, являются I квартал, полугодие, девять месяцев, год. Книга учета открывается на один календарный год. При этом показатели деятельности в зависимости от выбранного объекта налогообложения отражаются в Книге учета поквартально с нарастающим итогом до окончания налогового периода.

В соответствии со статьей 346.14 НК РФ [1] налогоплательщики вправе самостоятельно выбрать объект обложения единым налогом в виде дохода или дохода, уменьшенного на величину расходов, который налогоплательщики указывают в поданном в налоговый орган заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения.

До начала применения упрощенной системы налогообложения налогоплательщики заверяют в налоговом органе Книгу учета доходов и расходов, на титульном листе которого указывается выбранный объект налогообложения. В соответствии с пунктом 1.5 Порядка ведения Книги учета [3], до начала ведения она должна быть прошнурована, пронумерована, на последней странице указано количество содержащихся в ней страниц, а также подписана руководите-

лем и налоговым органом с оттиском печати налогового органа.

Если налогоплательщик отказался регистрировать Книгу учета доходов и расходов до его перехода на упрощенный режим налогообложения, то никакого последствия, например, в виде административного штрафа, не последует. Ни в Налоговом кодексе, ни в Административном кодексе не предусмотрено взысканий в отношении такого отказа.

Исправление ошибок в Книге учета доходов и расходов должно быть обосновано и подтверждено подписью руководителя с указанием даты исправления и печатью организации (индивидуального предпринимателя — при ее наличии). В соответствии с Письмом Минфина России N 04-02-05/1/108 «О внесении исправлений в налоговые регистры организациями и предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения» [4] неверное значение показателя, отраженное в Книге, следует перечеркнуть и вписать правильное значение.

Структура Книги учета состоит из трех разделов: раздел I «Доходы и расходы»; раздел II «Расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу»; раздел III «Расчет налоговой базы по единому налогу».

Основной структурный раздел Книги учета посвящается учету доходов и расходов. Поскольку налоговая база по единому налогу определяется нарастающим итогом, данные по доходам и расходам учитываются налогоплательщиком поквартально и нарастающим итогом до окончания налогового периода. При этом налогоплательщики, которые выбрали объектом налогообложе-

ния доходы в графе 4 раздела I «Доходы и расходы» Книги учета указывают в хронологическом порядке все хозяйственные операции, связанные с получением доходов от предпринимательской деятельности (табл. 1).

В таблице 1 представлены обобщенные данные по произведенным расходам, учитываемым при расчете единого налога, согласно статье 346.16 НК РФ [1], и полученным расходам в виде выручки от продажи продукции, согласно статье 346.15 НК РФ, за каждый месяц первого квартала 2005 г.

При применении объекта налогообложения в виде дохода, хозяйственные операции, связанные с осуществлением расходов, в Книге учета у таких налогоплательщиков не отражаются в связи с тем, что произведенные расходы не влияют на формирование налоговой базы, а также не заполняется раздел «Расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу».

Налогоплательщики, выбравшие объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, помимо заполнения графы 4 раздела I «Доходы и расходы» Книги учета указывают в хронологическом порядке все хозяйственные операции, связанные с получением доходов от предпринимательской деятельности, а также в графе 5 раздела I отражают в хронологическом порядке все хозяйственные операции, связанные с осуществлением расходов, указанных в статье 346.16 и пункте 6 статьи 346.18 НК РФ [1]. Субъект предпринимательства обязан также осуществлять учет основных средств и нематериальных активов.

Таблица 1

Раздел I «Доходы и расходы»

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы	Расходы
1	01-31.05	Отражены расходы		21687-25
2	01-31.05	Отражена выручка	28187-00	
3	01-28.05	Отражены расходы		31250-80
4	01-28.05	Выручка от продажи товаров	32794-50	
5	01-31.05	Отражены расходы		30673-10
6	01-31.05	Выручка от продажи товаров	38478-29	
Итого за I квартал			99459-79	83611-15

Учет основных средств и нематериальных активов ведется по правилам бухгалтерского учета. Это предполагает не только наличие первичных документов на приобретение объектов, списание в эксплуатацию, карточек, но и план счетов, ведение учета по методу двойной записи. При этом помимо использования первичной документации применяются регистры синтетического и аналитического учета основных средств и нематериальных активов.

Для данной категории налогоплательщиков обязательным является заполнение раздела II «Расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу» Книги учета, где отражаются данные о размере расходов на приобретение основных средств, приобретенных налогоплательщиками после перехода на упрощенную систему налогообложения. В этом разделе указывается также доля стоимости основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, которая принимается в расходы на приобретение основного средства, за каждый квартал налогового периода.

Расчет расходов на приобретение основных средств (раздел II Книги учета) заполняется только теми налогоплательщиками, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В нем налогоплательщиками определяется размер расходов на приобретение основных средств, принимаемых в порядке, установленном пунктом 3 статьи 346.16 НК РФ [1].

Раздел III «Расчет налоговой базы по единому налогу» Книги учета заполняется поквартально нарастающим итогом всеми налогоплательщиками, поскольку на основании этого раздела определяет-

ся налоговая база и исчисляется единый налог (табл. 2).

Налогоплательщики, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы за вычетом расходов, и у которых за налоговый период расходы превысили доходы, на основании данных этого раздела Книги учета выявляют убыток, который можно перенести на следующие налоговые периоды.

На основании данных Книги учета доходов и расходов заполняется декларация по единому налогу (табл. 3).

Между тем освобождение субъектов предпринимательства от организации бухгалтерского учета является нецелесообразным, так как только на основе полной и точной информации, полученной в процессе ведения организации бухгалтерского учета, можно судить о состоянии хозяйственной деятельности субъекта, а также выявить финансовый результат.

В этой связи мы считаем, что субъекты предпринимательства, применяющие упрощенную систему, должны вести бухгалтерский учет в обязательном порядке и только на основе этих данных осуществлять налоговый учет показателей, необходимых для расчета налогооблагаемой базы.

Организацию бухгалтерского учета субъектам малого предпринимательства целесообразно вести в соответствии с Типовыми рекомендациями по организации учета для субъектов малого предпринимательства, в соответствии с которыми они могут выбрать одну из форм его организации: либо на основе упрощенного плана счетов, либо без использования счетов бухгалтерского учета. При этом следует использовать регистры учета имущества малого предпринимательства, предусмотренные также Типовыми рекомендациями.

Таблица 2

Р а з д е л III «Расчет налоговой базы по единому налогу»

Показатель	Сумма	
	доходы	доходы, уменьшенные на величину расходов
Доходы, учитываемые при расчете единого налога	99460	99460
Расходы, учитываемые при расчете единого налога	-	83611
Итого	99460	15858

Раздел 2. Расчет единого и минимального налогов

Показатели	Код	Значение показателя	
		доходы	доходы, уменьшенные на величину расходов
Сумма полученных доходов, руб.	010	99460	99460
Сумма расходов	020	X	83611
Налоговая база для исчисления налога, руб.	060	99460	15858
Ставка единого налога, %	070	6	15
Сумма исчисленного налога, руб.	080	5968	2379
Ставка минимального налога, %	090	X	1
Сумма минимального налога, руб.	100	X	995
Сумма уплаченных за отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, руб.	120	450	X
Сумма налога, подлежащего уплате за отчетный период, руб.	190	5518	2379

Организация бухгалтерского учета позволит субъектам предпринимательства всегда иметь полную и достоверную информацию об его имущественном состоянии и обязательствах, своевременно реагировать на изменения в текущей хозяйственной деятельности, принимая управленческие решения, а также выявлять финансовый результат и определять финансовое состояние.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000, ред. от 30.06.2004 г.).

2. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»

№ 129-ФЗ от 21.11.96 г. (принят ГД ФС РФ 23.02.1996 г., ред. от 30.06.2003 г.).

3. Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 28.10.2002 N БГ-3-22/606 «Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и порядок отражения хозяйственных операций в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения».

4. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утверждены приказом Минфина России от 21.12.98 № 64н).

