

Денис Шевчук

**Упрощенка: ИП, ООО
(бухгалтерский учет)**



Денис Александрович Шевчук

Упрощенка: ИП, ООО (бухгалтерский учет)

Текст предоставлен правообладателем
http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=182727

Аннотация

В числе тем: упрощенная система налогообложения (усно), упрощенка – отчетность и налоги, упрощенка – доходы и расходы, вмененная система налогообложения (енвд), малое предпринимательство, субъекты малого предпринимательства, индивидуальный предприниматель, единый налог, новости бухгалтерии, оффшоры, условия упрощенки и др.

Содержание

Об авторе	4
ВВЕДЕНИЕ	6
ГЛАВА 1	8
1.1. Общие положения. Налогоплательщики	8
1.2. Исполнение обязанностей налоговых агентов налогоплательщиками, применяющими УСН	15
1.3. Права и обязанности налогоплательщиков	26
Вопросы и ответы	29
Конец ознакомительного фрагмента.	31

**Денис Александрович
Шевчук
Упрощенка: ИП, ООО
(бухгалтерский учет,
упрощенная система
налогообложения)**

**Об авторе
Шевчук Денис Александрович**

Опыт преподавания различных дисциплин в ведущих ВУ-Зах Москвы (экономические, юридические, технические, гуманитарные), два высших образования (экономическое и юридическое), более 30 публикаций (статьи и книги), Член Союза Юристов Москвы, Член Союза Журналистов России, Член Союза Журналистов Москвы, Стипендиат Правительства РФ, опыт работы в банках, коммерческих и государственных структурах (в т. ч. на руководящих должностях), Заместитель генерального директора INTERFINANCE (кредитный брокер, группа компаний, www.deniskredit.ru и

Закончил Московский Государственный Университет Геодезии и Картографии (МИИГАиК), Факультет Экономики и Управления Территориями (ФЭУТ), Менеджер (менеджмент организации) и МГУ им. М.В. Ломоносова, Французский Университетский Колледж (Право), Кандидатский минимум по специальности “Финансы, денежное обращение и кредит”, ряд специализированных курсов по различным отраслям знаний, постоянно повышает образовательный уровень в разных сферах жизнедеятельности, увлекается хатха-йогой и различными видами спорта.

Автор современных принципов ускоренного качественного изучения и запоминания любых предметов.

При написании работы автору оказали неоценимую помощь: Шевчук Владимир Александрович (три высших образования, опыт руководящей работы в банках, коммерческих и государственных структурах), Шевчук Нина Михайловна (два высших образования, опыт руководящей работы в коммерческих и государственных структурах), Шевчук Александр Львович (два высших образования, имеет большие достижения в научной и практической деятельности).

Автор также пользовался консультациями сотрудников ведущих ВУЗов и организаций г. Москвы и г. Железнодорожный Московской обл. (в т. ч. микрорайон Павлино).

ВВЕДЕНИЕ

*Менеджер – наемный управленец, начальник!
Если у вас нет ни одного подчиненного – вы не
менеджер,
а максимум специалист!
Денис Шевчук*

Федеральным законом от 24 июля 2002 г. N 104-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» разд. VIII.1 Налогового кодекса РФ (НК РФ) был дополнен гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения», вступившей в силу с 1 января 2003 г.

В соответствии со ст. 3 указанного закона были признаны утратившими силу с 01.01.2003:

– Федеральный закон от 29 декабря 1995 г. N 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства»;

– ст. 6 Федерального закона от 31 декабря 2001 г. N 198-ФЗ «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

Таким образом, с 01.01.2003 прекратила действие упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства, установленная Федеральным законом от 29 декабря 1995 г. N 222-ФЗ, и была введена принципиально новая упрощенная система налогообложения.

Текст гл. 26.2 НК РФ неоднократно редактировался федеральными законами. Последние изменения в него внес Федеральный закон от 21 июля 2005 г. N 101-ФЗ. Они вступают в силу с 1 января 2006 г.

ГЛАВА 1

ОБЩИЕ УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1. Общие положения. Налогоплательщики

Упрощенную систему налогообложения (УСН) организации и индивидуальные предприниматели применяют наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством РФ о налогах и сборах. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право перейти к УСН или вернуться к общему режиму налогообложения добровольно в порядке, предусмотренном гл. 26.2 НК РФ.

При применении УСН уплата единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организации (индивидуального предпринимателя) за налоговый период, заменяет уплату:

- налога на прибыль организаций;

- налога на имущество организаций;
- единого социального налога.

Организации, применяющие УСН, не признаются также налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Кроме того, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, уплачивают:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в ред. от 02.02.2006, с изменениями, внесенными Определением Конституционного Суда РФ от 24.05.2005 N 223-О);

- взносы на обязательное социальное страхование в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с изм. от 22.12.2005).

Иные налоги уплачиваются организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с общим режимом налогообложения.

В качестве налоговых агентов такие организации (индивидуальные предприниматели) должны удерживать с сумм, которые они выплачивают своим работникам, и перечислять

в бюджет налог на доходы физических лиц. Существует еще ряд случаев, когда налогоплательщик, применяющий УСН, выступает в роли налогового агента.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения при следующем условии. Если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация (предприниматель) подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации, определяемый в соответствии со ст. 249 НК РФ «Доходы от реализации», не превысил 11 млн руб. (без учета налога на добавленную стоимость).

С 1 января 2006 г. для перехода на УСН доходы за девять месяцев не должны превышать 15 млн руб. Причем согласно новой редакции Налогового кодекса (в ред. от 21.07.2005) эти доходы определяются в соответствии со ст. 248 НК РФ, то есть с 2006 г. следует учитывать и доходы от реализации, и внереализационные доходы.

Согласно абз. 3 п. 2 ст. 346.12 НК РФ, введенному Федеральным законом от 21 июля 2005 г. N 101-ФЗ, величина предельного размера доходов организации (15 млн руб.) подлежит ежегодной индексации. Коэффициенты-дефляторы должно устанавливать на каждый следующий календарный год Правительство РФ.

Обратите внимание. В 2005 г. для перехода на УСН действуют старые правила. Иными словами, если доход организации за 9 месяцев 2005 г. превысил 11 млн руб., перейти на

«упрощенку» с 2006 г. такая организация не сможет.

Некоторые налогоплательщики не вправе применять УСН. В этот перечень входят следующие организации:

- 1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- 2) банки;
- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды;
- 8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- 9) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- 10) до 1 января 2006 г. – нотариусы, занимающиеся частной практикой. Начиная с 1 января 2006 г. – частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- 11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- 12) организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

ственный налог) в соответствии с гл. 26.1 НК РФ;

13) организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 %. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов. Причем среднесписочная численность инвалидов среди их работников должна составлять не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 %. С 1 января 2006 г. это ограничение не распространяется также на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом РФ от 19 июня 1992 г. N 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», а также на хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом;

14) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек. Данный показатель определяется в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики;¹

¹ Подробно об этом можно прочитать в книге А.В. Стегно «Расчет средней численности работников». – М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус Кво-97»,

15) организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 100 млн руб. С 1 января 2006 г. вступает в силу дополнение к данному положению: учитываются основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с гл. 25 НК РФ;

16) с 1 января 2006 г. теряют право применять УСН бюджетные учреждения, а также иностранные организации, имеющие филиалы, представительства и иные обособленные подразделения на территории Российской Федерации.

Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе применять УСН в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности.

При этом ограничения по размеру дохода от реализации, численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов по отношению к таким организациям и индивидуальным предпринимателям определяются исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности (п. 4 ст. 346.12 НК РФ).

С 1 января 2006 г. из п. 4 ст. 346.12 НК РФ слова «размеру дохода от реализации» исключены.

1.2. Исполнение обязанностей налоговых агентов налогоплательщиками, применяющими УСН

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

Налоговые агенты обязаны:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги;

2) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме задолженности налогоплательщика;

3) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;

4) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления на-

ЛОГОВ.

Налоговые агенты перечисляют удержанные налоги в порядке, предусмотренном НК РФ для уплаты налога налогоплательщиком. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

1.2.1. Налог на доходы физических лиц

Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) налоговыми агентами установлены в ст. 226 НК РФ.

Российские организации и индивидуальные предприниматели, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик (физическое лицо) получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму НДФЛ. В гл. 23 НК РФ указанные организации и индивидуальные предприниматели именуется налоговыми агентами.

Налог на доходы физических лиц исчисляется со всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент. Исключение составляют доходы, в отношении которых исчисление и уплата НДФЛ осуществляются с зачетом ранее удержанных сумм налога.

Суммы НДФЛ налоговые агенты исчисляют нарастающим

итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13 %, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. Сумму налога для доходов, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, налоговый агент рассчитывает отдельно. При исчислении НДФЛ не учитываются:

- доходы, полученные налогоплательщиком от других налоговых агентов;
- удержанные другими налоговыми агентами суммы налога.

Налоговый агент должен удержать НДФЛ за счет любых денежных средств, которые он выплачивает налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 % суммы выплаты.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение 1 месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика. Невозможностью удержать налог, в частности, признаются случаи, когда заведомо известно, что период, в течение которого может быть удер-

жана сумма начисленного налога, превысит 12 месяцев.

Суммы удержанного НДФЛ налоговые агенты обязаны перечислять не позднее дня выплаты дохода, а именно:

- дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода;
- дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика;
- дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц в банках.

В любом случае налоговые агенты перечисляют суммы удержанного НДФЛ не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, – для доходов, выплачиваемых в денежной форме. Для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды, – не позднее дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога (www.deniskredit.ru и www.kreditbrokeripoteka.ru).

Совокупная сумма НДФЛ, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе.

Удержанная налоговым агентом из доходов физических лиц, в отношении которых он признается источником дохода, совокупная сумма НДФЛ, превышающая 100 руб., перечисляется в бюджет в установленном порядке. Если совокуп-

ная сумма удержанного налога, подлежащая уплате в бюджет, составляет менее 100 руб., она добавляется к сумме налога, подлежащей перечислению в бюджет в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года.

Уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается. При заключении договоров и иных сделок запрещается включать в них положения, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц (п. 9 ст. 226 НК РФ).

Ежегодно налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов в этом году. Сведения необходимо представить не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, на магнитных носителях или с использованием средств телекоммуникаций.

Не нужно представлять сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары, продукцию или выполненные работы (оказанные услуги). Но только в том случае, если эти индивидуальные предприниматели предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие:

- государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица;
- постановку на учет в налоговых органах.

Налоговые агенты выдают физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по установленной форме (ст. 230 НК РФ).

1.2.2. Налог на прибыль организаций

Налоговый кодекс РФ устанавливает особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с доходов, которые получают иностранные организации от источников в РФ. Этот налог должен удержать налоговый агент – источник выплаты (ст. 310 НК РФ).

Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты (ст. 289 НК РФ).

Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ, российская организация, выплачивающая доход, должна исчислить и удержать при каждой выплате доходов в валюте выплаты дохода (за исключением случаев, предусмотренных п. 2 ст. 310 НК РФ).

Налог с доходов в виде дивидендов, выплачиваемых иностранной организации – акционеру (участнику) российской организации, исчисляется по ставке 15 % (ст. ст. 275, 284, 310 НК РФ).

Налог с доходов, полученных по государственным и муниципальным эмиссионным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение доходов в виде процентов, исчисляется по следующим налоговым ставкам:

– 15 % – по ценным бумагам, эмитированным после 1 января 2007 г.;

– 9 % – по ценным бумагам, эмитированным на срок не менее 3 лет и до 1 января 2007 г.;

– 0 % – по ценным бумагам, эмитированным до 20 января 1997 г. включительно, по облигациям государственного валютного займа (ОГВЗ) серии III 1999 г., эмитированным в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего СССР и внутреннего и внешнего валютного долга РФ.

По ставке 10 % облагаются доходы от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок. Облагаемые по этой ставке виды доходов указаны в пп. 7 (в части доходов от предоставления в аренду или субаренду морских, воздушных судов или иных подвижных транспортных средств или контейнеров, используемых в международных перевозках) и 8 п. 1 ст. 309 НК РФ (абз. 5 п. 1 ст. 310 НК РФ).

По налоговой ставке 24 % налог на прибыль организаций исчисляется со следующих видов доходов иностранной организации:

- доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ;
- доходы от реализации акций (долей) российских организаций, более 50 % активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей). Доходы от реализации на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли) ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на этих биржах, не признаются доходами от источников в РФ.

При этом налоговая база определяется с учетом ряда особенностей (см. абз. 6 п. 1 ст. 210 НК РФ). При определении налоговой базы по этим доходам из суммы таких доходов могут вычитаться расходы в порядке, предусмотренном ст. ст. 268, 280 НК РФ. Указанные расходы иностранной организации учитываются при определении налоговой базы при конкретном условии. Если к дате выплаты этих доходов в распоряжении налогового агента, удерживающего налог с таких доходов, имеются представленные этой иностранной организацией документы, подтверждающие расходы (ст. 310 НК РФ).

В случае если расходы, указанные в п. 4 ст. 309 НК РФ (доходы от использования прав на объекты интеллектуаль-

ной собственности), не признаются расходом для целей налогообложения, с таких доходов налог на прибыль организаций исчисляется по ставке 20 %.

По налоговой ставке 20 % налог на прибыль организаций исчисляется со всех других доходов иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в России.

Исчисление и удержание суммы налога на прибыль

Сумму налога на прибыль, удержанного со всех вышеперечисленных доходов иностранных организаций, налоговый агент должен перечислить в федеральный бюджет одновременно с выплатой дохода. Причем либо в валюте выплаты этого дохода, либо в рублях по официальному курсу ЦБ РФ на дату перечисления налога.

Налоговый агент обязан перечислить налог в бюджет в исчисленной сумме, уменьшив соответствующим образом доход иностранной организации, получаемый в неденежной форме также в следующих случаях:

- если доход выплачивается иностранной организации в натуральной или иной неденежной форме, в том числе в форме осуществления взаимозачетов;
- если сумма налога, подлежащего удержанию, превосходит сумму дохода иностранной организации, получаемого в

денежной форме.

Налог на прибыль с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, налоговый агент исчисляет и удерживает по всем видам доходов от источников в РФ (доходов, указанных в п. 1 ст. 309 НК), во всех случаях выплаты таких доходов, за исключением случаев:

1) когда иностранная организация уведомляет российскую организацию (источник выплаты) о том, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству иностранной организации в РФ. При этом налоговый агент должен иметь нотариально заверенную копию свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленную не ранее чем в предшествующем налоговом периоде;

2) когда в отношении дохода, выплачиваемого иностранной организацией, ст. 284 НК РФ предусмотрена налоговая ставка 0 %;

3) выплаты доходов, полученных при выполнении соглашения о разделе продукции, если законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено освобождение таких доходов от удержания налога в РФ при их перечислении иностранным организациям;

4) выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями об избежании двойного налогообложения) не облагаются налогом на прибыль организации в РФ, при условии предъявления иностранной ор-

ганизацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного п. 1 ст. 312 НК РФ.

Если налоговый агент выплачивает иностранной организации доходы, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями об избежании двойного налогообложения) облагаются налогом на прибыль организаций в РФ по пониженным ставкам, то налоговый агент исчисляет и удерживает налог по этим пониженным ставкам. Но при этом иностранная организация должна предъявить налоговому агенту подтверждение, предусмотренное п. 1 ст. 312 НК РФ.

Обратите внимание: если организация, применяющая УСН, является получателем дивидендов, то при их перечислении налог на прибыль она может не удерживать, но только при условии предоставления документов, подтверждающих ее статус «упрощенца».

Согласно ст. 345.15 НК РФ суммы полученных дивидендов включаются в состав расходов, учитываемых при исчислении единого налога при УСН. С 1 января 2006 г. полученная сумма дивидендов во избежание двойного налогообложения в состав налогооблагаемых доходов не включается, если с выплачиваемых «упрощенцу» доходов в виде дивидендов сумма налога уже была удержана налоговым агентом.

1.3. Права и обязанности налогоплательщиков

Всем налогоплательщикам гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков определяется Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами.

Права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов (подробнее см. www.deniskredit.ru и www.kreditbrokeripoteka.ru). Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав налогоплательщиков влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами (см. ст. 22 НК РФ).

Плательщики сборов имеют те же права, что и налогоплательщики.

Все налогоплательщики обязаны (ст. 23 НК РФ):

- 1) уплачивать законно установленные налоги;
- 2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена Кодексом;
- 3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

4) представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 30 июня 2003 г.);

5) представлять налоговым органам и их должностным лицам в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

6) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

7) предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренных НК РФ;

8) в течение 4 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций – также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги;

9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

Помимо вышеуказанного налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета:

- об открытии или закрытии счетов – в 10-дневный срок;
- обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях – в срок не позднее 1 месяца со дня начала такого участия;
- обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории РФ, – в срок не позднее 1 месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации (реорганизация юридического лица, ликвидация юридического лица);
- о реорганизации – в срок не позднее 3 дней со дня принятия такого решения.

За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Вопросы и ответы

Вопрос: Правомерен ли отказ налогового органа, который не разрешил перейти на упрощенную систему налогообложения представительству иностранной организации (США), обосновывая это тем, что:

- 1) на учете в налоговых органах состоит не представительство, а сама иностранная организация;
- 2) УСН не вправе применять организации, имеющие представительства?

Ответ: Согласно пп. 1 п. 3 ст. 346.12 НК РФ не вправе применять УСН организации, имеющие филиалы и (или) представительства.

Особенности учета, принципы постановки и снятия с учета иностранных организаций установлены Положением об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций, утвержденным Приказом МНС России от 7 апреля 2000 г. N АП-3-06/124. Согласно п. 1.1 указанного Положения учету в налоговых органах, в частности, подлежат:

- иностранные юридические лица, компании, фирмы, иные корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью;
- любые другие организации (включая полные товарищества и личные компании), образованные в соответствии с за-

конодательством иностранных государств.

Иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ, признаются организациями (п. 2 ст. 11 НК РФ).

Кроме того, иностранные организации не отнесены к налогоплательщикам, не имеющим право применять УСН, которые поименованы в п. 3 ст. 346.12 НК РФ (в редакции, действующей до 1 января 2006 г.).

Исходя из всего изложенного, такие организации при соблюдении ими всех условий и ограничений, предусмотренных ст. ст. 346.12, 346.13 НК РФ, вправе перейти на УСН на общих основаниях.

Данная позиция изложена в п. 1 Письма Управления МНС России по г. Москве от 16 января 2004 г. N 21-14/02785.

Таким образом, отказ налогового органа в переходе на УСН в такой ситуации до недавнего времени являлся неправомерным и мог быть обжалован в вышестоящий налоговый орган или в суд в порядке, предусмотренном ст. ст. 137 – 139 НК РФ.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.