

3. Упрощенная система налогообложения (УСНО) в строительстве

Условие применения УСНО

- величина дохода организации за отчетный (налоговый) период не должна превышать 20 миллионов рублей

Учетная политика

- действующим законодательством не предусмотрена обязанность налогоплательщиков, применяющих УСНО, представлять в налоговые органы документ о принятой организацией учетной политике
- перешедшие на УСНО, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, однако обязаны вести учет основных средств и нематериальных активов в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете
- для целей налогового учета, организация должна указать объект налогообложения

Объект налогообложения

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов

Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение трех лет с начала применения УСНО

Порядок списания сырья и материалов

- общим условием признания расходов является их оплата и принятие к учету
- в отношении сырья и материалов, необходимым условием выступает также и списание последних в производство

Порядок ведения книги учета доходов и расходов

- книга учета доходов и расходов может вестись ручным способом или в электронной форме
- при применении УСНО, составляя смету, организация должна предусмотреть расходы по уплате «входного» НДС поставщикам, так как данный налог организация-«упрощенец» не может предъявить к вычету из бюджета.
- организации и индивидуальные предприниматели, работающие по УСНО платят единый налог вместо налога на прибыль, налога на имущество организаций, единого социального налога (ЕСН) и налога на добавленную стоимость (НДС)

«Входной» налог на добавленную стоимость при УСНО

- организации, применяющие УСНО, не являются плательщиками НДС (за исключением случаев ввоза товара на таможенную территорию Российской Федерации)
- но, такие организации не могут воспользоваться вычетами по НДС
- организации, применяющие УСНО, включают НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в состав расходов

Порядок списания «входного» НДС зависит от объекта налогообложения при использовании УСНО

- если организация, применяющая УСНО, использует в качестве объекта налогообложения доходы, она не сможет уменьшить свой налогооблагаемый доход на суммы «входного» НДС
- если в качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы за минусом расходов, то на сумму «входного» НДС она сможет уменьшить свой налогооблагаемый доход

Учет расходов на строительство объектов при применении УСНО

- налогоплательщик при определении объекта налогообложения вправе уменьшить полученные доходы на расходы, связанные с приобретением, сооружением и, изготовлением основных средств
- при этом расходы должны соответствовать критериям, установленным НК РФ. То есть они должны быть обоснованны и документально подтверждены, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода
- расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств в период применения УСНО принимаются налогоплательщиком с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию. При этом расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, учитываемые в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 НК РФ, отражаются в последний день отчетного (налогового) периода
- в состав основных средств, расходы на приобретение (сооружение, изготовление) которых признаются у налогоплательщика в качестве расходов, уменьшающих доходы, включаются лишь основные средства, признаваемые амортизируемым имуществом