

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. О КНИГЕ	8
1.1. Для кого эта книга?	8
1.2. Что вы узнаете из книги?.....	8
2. СОГЛАШЕНИЯ.....	9
2.1. Спорные вопросы законодательства	9
2.2. Цель книги.....	9
2.3. Адрес ссылки	9
2.4. Статьи затрат	9
2.5. Объект налогообложения	9
2.6. Затраты и расходы	9
2.7. Знаки особого внимания.....	10
2.8. Для работы с книгой рекомендуем использовать учебную базу.....	10
3. ВВЕДЕНИЕ.....	11
3.1. Преимущества и недостатки УСН.....	11
3.1.1. Преимущества УСН.....	11
3.1.2. Недостатки УСН	12
4. ЭЛЕМЕНТЫ УСН	15
4.1. Налогоплательщики УСН	15
4.2. Объекты налогообложения.....	15
4.3. Налоговая ставка.....	16
4.4. Налоговый и отчетный периоды	17
4.5. Периодичность исчисления и сроки уплаты налога при УСН	18
4.6. Декларация по УСН и первый налоговый период.....	18
4.7. Уведомление о налогах.....	19
4.8. Налоговые каникулы	19
4.9. Объект налогообложения и регистры учета по УСН.....	20
4.9.1. Выбор объекта налогообложения	20
4.9.2. Регистры учета для целей УСН.....	21
4.9.3. Условия применения УСН, перехода на УСН и прекращения УСН.....	24
4.9.4. Условия, при которых запрещен переход на УСН	24
4.9.5. Уведомление о переходе на УСН	25
4.9.6. Условия прекращения деятельности на УСН.....	27
4.9.7. Период применения повышенных ставок УСН.....	28
4.9.8. Затраты и расходы – это не одно и то же.....	29
4.9.9. Общие требования	30
4.9.10. Способы оплаты затрат	31
4.9.11. Группы расходов.....	31

4.10. Документальное подтверждение доходов и расходов	33
4.10.1. Подтверждение доходов	33
4.10.2. Подтверждение расходов.....	33
4.11. Личные средства предпринимателя	34
4.12. Обязательность 1С-Отчетности и ЭДО при УСН.....	35
5. НАЛОГИ И ВЗНОСЫ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ПРИ УСН	37
5.1. Порядок уплаты налогов и взносов с 01.01.2023	37
5.1.1. Совокупная обязанность	39
5.1.2. Единый налоговый платеж (ЕНП)	40
5.1.3. Единый налоговый счет.....	41
5.1.4. Уведомления о начисленных налогах	42
5.1.5. Реквизиты платежного поручения на уплату ЕНП.....	43
5.1.6. ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8»	44
5.1.7. Формирование уведомлений, их оплата	45
5.1.8. Зачеты и возвраты налогов и взносов при ЕНП	45
5.1.9. Закрытие месяца.....	47
5.2. Налог на добавленную стоимость и СФ	47
5.3. Налог на прибыль	51
5.4. Налог на доходы физических лиц – НДФЛ.....	53
5.5. Страховые взносы	55
5.5.1. Исчисление и уплата страховых взносов за сотрудников.....	58
5.5.2. Исчисление и уплата фиксированных страховых взносов	58
5.5.3. Отчетность по страховым взносам	61
5.5.4. Подготовка и формирование ЕФС-1	66
5.5.5. Страховые взносы в расходах по УСН	67
5.6. Торговый сбор	68
5.7. Налог на имущество.....	70
5.8. Транспортный налог	74
5.8.1. Настройка транспортного налога в программе	76
5.8.2. Платежи в системе «Платон»	77
5.9. Земельный налог.....	79
6. УЧЕТ ДОХОДОВ ПРИ УСН	83
6.1. Облагаемые доходы	83
6.1.1. Безвозмездно полученные доходы (внерезализационные)	84
6.2. Необлагаемые доходы	85
6.2.1. Взнос в уставный капитал (УК).....	86
6.2.2. Аванс, предоплата и задаток	86
6.2.3. Субсидии, целевое финансирование и целевые поступления.....	88
6.2.4. Отражения поступлений денежных доходов	92
6.2.5. Поступления неденежных доходов.....	94

7. РАСХОДЫ, ПРИЗНАНИЕ КОТОРЫХ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ НАСТРОЙКАМИ В ПРОГРАММЕ	97
7.1. Материальные расходы.....	98
7.1.1. Условия поступления материалов и их оплаты	100
7.1.2. Условие передачи материалов в производство.....	101
7.2. Расходы на приобретение товаров	103
7.3. Входящий НДС	104
7.4. Дополнительные расходы, включаемые в себестоимость	107
7.5. Таможенные платежи	109
8. РАСХОДЫ НА ОС И НМА.....	111
8.1. ОС в бухгалтерском учете	111
8.2. ОС в налоговом учете.....	113
8.3. Порядок признания расходов на ОС и НМА в налоговом учете по УСН	114
8.3.1. Объекты ОС и НМА введены в эксплуатацию в периоде применения ОСН.....	115
8.3.2. ОС и НМА введены в эксплуатацию в периоде применения УСН.....	117
8.3.3. Расходы на неамортизируемое имущество	117
8.3.4. Документы ввода в эксплуатацию.....	118
8.3.5. Входящий НДС по ОС и НМА	119
9. РАСХОДЫ В ПОЛЬЗУ СОТРУДНИКОВ	121
9.1. Настройки справочников	121
9.1.1. Справочник «Статьи затрат»	121
9.1.2. Справочник «Способы учета зарплаты»	122
9.1.3. Справочник «Прочие доходы и расходы»	123
9.2. Расходы на оплату труда.....	123
9.3. Расходы на страхование сотрудников	124
9.4. Расходы на оплату НДФЛ	127
9.5. Расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности	127
9.6. Расходы на командировки	129
10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, ПРИЗНАНИЕ КОТОРЫХ КОРРЕКТИРУЕТСЯ ВРУЧНУЮ	131
10.1. Получение кредита	131
10.2. Получение займа	134
10.3. Выдача займа	136
10.4. Субсидии на развитие малого бизнеса	137
10.5. Покупка валюты	140
10.6. Расходы на рекламу	141
10.7. Коммунальные платежи арендодателя.....	141
10.8. Затраты по налогам, сборам, штрафам и пени.....	143
10.9. Особые случаи	144
10.9.1. Расходы на субподрядчика.....	144
10.9.2. Расходы на обучение ИП.....	144
10.9.3. Расходы на обеспечение нормальных условий труда	144

10.9.4. Расходы на разъездной характер работы.....	145
10.9.5. Дивиденды.....	145
10.10. Расходы на страхование ИП.....	147
10.10.1. Расходы на обязательное страхование ИП.....	147
10.10.2. Расходы на добровольное страхование.....	147
10.11. Расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу.....	148
11. ПОСРЕДНИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	153
12. УПЛАТА НАЛОГА И ОТЧЕТНОСТЬ.....	155
12.1. Отчетный и налоговый периоды.....	155
12.2. Минимальный налог.....	156
12.3. Бухгалтерская отчетность.....	157
12.4. Налоговая отчетность.....	160
12.4.1. Налоговая отчетность организаций на УСН.....	161
12.4.2. Налоговая отчетность ИП, имеющего сотрудников.....	164
12.4.3. Налоговая отчетность самозанятого ИП.....	164
12.5. Уменьшение налога при УСН.....	165
12.5.1. ИП без наемных работников (доходы).....	165
12.5.2. Организации и ИП с наемными работниками (доходы).....	166
12.6. Пени и штрафы по налогам и сборам.....	168
12.7. Регистрация убытка прошлого года.....	169
12.8. Подготовка декларации по УСН.....	170
12.9. Анализ состояния налогового учета по УСН.....	173
12.10. Анализ регистров накопления по УСН.....	174
12.11. Анализ КУДиР.....	174
12.12. Помощник расчета налога и «Декларация по УСН».....	174
13. ПРИМЕРЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	177
13.1. Документы «Операция» и «Запись книги доходов и расходов УСН».....	178
13.2. Взнос в уставный капитал (УК).....	178
13.3. Признание материальных расходов.....	180
13.3.1. 1-й вариант примера.....	180
13.3.2. 2-й вариант примера.....	185
13.4. Оптовая торговля.....	193
13.5. Покупка валюты.....	198
13.6. Импорт товаров.....	203
13.6.1. Анализ КУДиР.....	211
13.6.2. Анализ состояния налогового учета по УСН.....	213
13.6.3. Уплата налога.....	214
13.6.4. «Декларация по УСН».....	217
13.6.5. Операция по ЕНС.....	222
13.7. Продажа в розницу.....	223

13.8. ОС и НМА	277
13.8.1. Неамортизируемое имущество	277
13.8.2. Движимое имущество.....	278
13.8.3. Демонтаж ОС и продажа.....	281
13.8.4. ОС приобретено в рассрочку.....	285
13.8.5. Досрочная продажа (передача) ОС	289
13.8.6. Переоценка ОС.....	295
13.8.7. Модернизация и реконструкция ОС	296
13.8.8. Ремонт ОС	304
13.8.9. Получение кредита на покупку ОС.....	306
13.9. Полученный задаток	312
13.10. Зарплата и кадры.....	317
13.10.1. Расходы на оплату труда.....	317
13.10.2. Расходы на командировки	339
13.10.3. Время пребывания в командировке.....	342
13.10.4. Начисление апрельского аванса и его выплата.....	344
13.10.5. Уведомления и пополнения ЕНС в апреле	345
13.10.6. Больничный лист	346
13.11. Бартерная сделка.....	353
13.12. Уплата минимального налога.....	356
13.13. Отражение убытка в «Декларации по УСН».....	361
14. АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ УСН.....	365
14.1. Кто вправе применять АУСН?	366
14.2. Порядок перехода на АУСН.....	367
14.3. Открыть счет в уполномоченном банке.....	367
14.4. Объект налогообложения АУСН и ставки	368
14.5. Налоговый период и декларация по АУСН.....	368
14.6. Налогоплательщик АУСН как налоговый агент (НА).....	368
14.7. Минимальный налог при АУСН	370
14.8. Признание доходов и расходов при АУСН	371
14.9. Сроки и порядок уплаты налога по АУСН.....	372
14.10. Страховые взносы при АУСН.....	373
14.11. Отчетность налогоплательщика АУСН.....	374
14.12. Разметка банковских операций.....	376
14.12.1. Разметка доходов.....	377
14.12.2. Разметка расходов	379
14.12.3. Разметка возврата излишне уплаченных налогов.....	381
14.12.4. Уплата взносов на травматизм.....	382
14.13. Зарплата сотрудников	382