

Упрощенная система налогообложения

Вольнов Евгений и Гирвидз Никита

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:



Отдельные условия для организаций:



Доля участия в ней других организаций не может превышать **25%**



Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы



Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 112,5 млн. рублей (ст. 346.12 НК РФ)

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложения:

ОРГАНИЗАЦИИ

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

- налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;
- налога на имущество организаций, однако, с 1 января 2015 г. для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 ст. 346.11 НК РФ, п. 1 ст. 2, ч. 4 ст. 7 Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ);
- налога на добавленную стоимость.

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложения:

ОРГАНИЗАЦИИ

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

- налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;
- налога на имущество физических лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности. однако, с 1 января 2015 г. для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, установлена обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (п. 3 ст. 346.11 НК РФ, п. 23 ст. 2, ч. 1 ст. 4 [Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ](#))»;
- налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА

Добровольная процедура перехода. Существует два варианта:

1

Переход на УСН одновременно с регистрацией ИП, организаций

Уведомление может быть подано вместе с пакетом документов на регистрацию. Если Вы этого не сделали, то у Вас есть еще 30 дней на размышление ([п. 2 ст. 346.13 НК РФ](#))

2

Переход на УСН с иных режимов налогообложения

Переход на УСН возможен только со следующего календарного года. Уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря ([п. 1 ст. 346.13 НК РФ](#))

Переход на УСН с ЕНВД с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вмененный доход ([п. 2 ст. 346.13 НК](#))

В таком случае налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности об уплате ЕНВД.

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (иногда говорят «доходы минус расходы» [ст. 346.14 НК РФ](#)).



Сменить объект налогообложения возможно только со следующего года, письменно уведомив об этом налоговый орган до 31 декабря.

СТАВКИ И ПОРЯДОК РАСЧЕТА

Расчет налога производится по следующей формуле ([статья 346.21 НК РФ](#)):

$$\text{Сумма налога} = \text{Ставка налога} * \text{Налоговая база}$$

СТАВКА НАЛОГА

НАЛОГОВАЯ БАЗА

Для упрощённой системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет **6%**. Налог уплачивается с суммы доходов. Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%. При расчёте платежа за 1 квартал берутся доходы за квартал, за полугодие – доходы за полугодие и т. д.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет

15%. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину

расхода. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий.

Законами субъектов Российской Федерации на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (п. 4 [ст. 346.20 НК РФ](#)). Период действия этих налоговых каникул - по 2020 г.

СТАВКА НАЛОГА

НАЛОГОВАЯ БАЗА

При применении упрощённой системы налогообложения налоговая база зависит от выбранного объекта налогообложения: доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов:

- Налоговой базой при УСН с объектом «**доходы**» является денежное выражение всех доходов предпринимателя.
- На УСН с объектом «**доходы минус расходы**» базой является разница доходов и расходов. Чем больше расходов, тем меньше будет размер базы и, соответственно, суммы налога. Однако уменьшение налоговой базы по УСН с объектом «доходы минус расходы» возможно не на все расходы, а лишь на те, что перечислены [ст. 346.16 НК РФ](#).

Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года. Для налогоплательщиков, выбравших объект «доходы минус расходы» действует правило минимального налога: если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1% от фактически полученного дохода.

ОПЛАТА НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЁТНОСТИ

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

Отчетный период

- Квартал
- Полугодие
- 9 месяцев

Налоговый период

- Год

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ

Организации уплачивают налог и авансовые платежи по месту своего нахождения, а индивидуальные предприниматели - по месту своего жительства.

1

Платим налог авансом

Не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года) ([п.5 ст. 346.21 НК РФ](#))

2

Заполняем и подаем декларацию по УСН

- Организации - **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом
- Индивидуальные предприниматели- **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом

3

Платим налог по итогам года

- Организации - **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом
- Индивидуальные предприниматели - **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ НАРУШЕНИЯ



При задержке подачи декларации на срок более 10 рабочих дней могут быть приостановлены операции по счету (заморозка счета [ст.76 НК РФ](#)).

Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере:

от **5%** до **30%**

суммы неуплаченного налога за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 руб. ([ст. 119 НК РФ](#)).

Задержка платежа грозит взысканием пеней. Размер пени рассчитывается как процент, который равен 1/300 ставки рефинансирования, от перечисленной не в полном объеме либо частично суммы взноса, либо налога за каждый день просрочки ([ст.75 НК РФ](#)).

За неуплату налога предусмотрен штраф в размере

от **20%** до **40%**

суммы неуплаченного налога ([ст. 122 НК РФ](#)).

