

# Лекция **Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения (УСН)**

1. **Общая характеристика налогового режима.**
2. **Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база**
3. **Ставки налога.**
4. **Порядок исчисления и уплаты.**

Литература:

1. Глава 21 Учебника **Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.]**.— Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — // ЭБС Юрайт [сайт]. —  
URL: **<https://urait.ru/bcode/455868>**
2. **Налоговый кодекс РФ. Часть 2, глава 26.3**

# 1. Общая характеристика Упрощенной системы налогообложения

- Современная налоговая система РФ характеризуется наличием специальных налоговых режимов, призванных создать более благоприятные экономические и финансовые условия для организаций, относящихся к сфере малого бизнеса, а также для индивидуальных предпринимателей.
- Общая система налогообложения сложна и громоздка для использования ее малым предприятием, требует наличия специального профессионального штата, имеющего образование и знания в области теории и практики налогового и бухгалтерского учета.
- В этой связи в Налоговом кодексе РФ предусмотрены режимы налогообложения, призванные упростить исчисление и уплату налогов для отдельных категорий налогоплательщиков или отдельных видов деятельности.

## Условия перехода на УСН

- Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:
- Сотрудников: не более 130 человек
- Доход: не более 200 млн.руб. за год
- Остаточная стоимость имущества : не более 150 млн.руб.
- *Указанные величины доходов индексируются на коэффициент-дефлятор, ежегодно устанавливаемый Министерством экономического развития (В 2020 г для УСН =1,032: 1) для корректировки лимита, при соблюдении которого возможен переход на УСН, и лимита дохода, в случае превышения которого теряется право на «упрощенку»)*
- 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

## Переход на УСН освобождает организации от:

- **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;
- налога на добавленную стоимость.**

# Переход на УСН освобождает индивидуальных предпринимателей от:

- **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 объектов с кадастровой оценкой стоимости;
- **налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).**
- **Все остальные налоги уплачиваются ими в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Кроме того, организации и ИП, применяющие данный режим, исполняют обязанности налоговых агентов**

## 2. Налогоплательщики.

1. Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном НК.
- 2. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили 112,5 млн. рублей.
  - Указанная величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему налогообложения, подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год

## Налогоплательщики – продолж

- Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:
- 1) организации, имеющие филиалы;
- 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, (за исключением установленных НК);
- 9) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- 10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- 11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- 13) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с НК
- 14) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.

### 3. Объекты налогообложения.

1. Объектом налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.
- 2. Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.
- 3. Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения **доходы, уменьшенные на величину расходов.**



# Порядок определения доходов

1. При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном НК

- 1.1. При определении объекта налогообложения не учитываются:
- 1) доходы, в виде имущества и имущественных прав, указанные в [статье 251](#) НК;
- 2) доходы организации, полученные в виде дивидендов или доходов по ценным бумагам (при ставке налога на прибыль 15%)
- 3) доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц полученных от выигрышей по налоговым ставкам 35% по НДФЛ;
- 4) **доходы, полученные товариществами собственников недвижимости, в том числе товариществами собственников жилья, управляющими организациями, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами в оплату оказанных собственникам (пользователям) недвижимости коммунальных услуг, в случае оказания таких услуг указанными организациями, заключившими договоры ресурсоснабжения (договоры на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами) с ресурсоснабжающими организациями (региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами) в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.**

## Порядок определения расходов ст 346.16 НК

- 1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:
- 1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств ;
- 2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком ;
- **Всего 39 позиций в НК**

# Налоговая база

1. В случае, если объектом налогообложения **ЯВЛЯЮТСЯ ДОХОДЫ** организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.
- 2. В случае, если объектом налогообложения являются **доходы** организации или индивидуального предпринимателя, **уменьшенные на величину расходов**, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.
- Если по итогам отчетного (налогового) периода сумма расходов превышает сумму доходов, то применительно к этому отчетному (налоговому) периоду налоговая база принимается равной нулю
- 3. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.
- 4. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по **рыночным ценам**, определяемым с учетом положений **статьи 105.3 НК**
- 5. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются **нарастающим итогом** с начала налогового периода.

## Налоговая база - продолж

- Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения **доходы, уменьшенные на величину расходов**, уплачивает минимальный налог в следующем порядке:
- Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 НК.
- **Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.**
- Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, **в том числе увеличить сумму убытков**, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями НК
- Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.
- **Убыток**, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

## Налоговый период. Отчетный период

1. Налоговым периодом признается календарный год.
2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

## Налоговые ставки

- 1. Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы.
- Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.
- 1.1. Налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения **доходы**, начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей при исчислении налога применяют налоговую ставку в **размере 8 процентов** в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.
- 2. Налоговая ставка устанавливается в размере **15 процентов** в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов
- Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.
- 2.1. Налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода превысили **150 млн. рублей**, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого **средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек**, при исчислении налога **применяют налоговую ставку в размере 20 процентов** в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

# Порядок исчисления и уплаты налога

- 1. Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.
- В отношении налогоплательщиков, у которых доходы, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение указанного периода средняя численность работников которых превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, налог исчисляется **путем суммирования следующих двух величин:**
- величины, равной произведению соответствующей налоговой ставки, установленной в соответствии с [пунктом 1](#) или [2 статьи 346.20](#) настоящего Кодекса, и налоговой базы, определенной для отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором произошли указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников;
- величины, равной произведению соответствующей налоговой ставки, установленной [пунктом 1.1](#) или [2.1 статьи 346.20](#) настоящего Кодекса, и части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой налогового периода и налоговой базой, определенной для отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором произошли указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.
- 2. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.
- 3. Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.
- Налогоплательщики, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы и у которых доходы, определяемые нарастающим итогом превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение указанного периода средняя численность работников которых превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа путем суммирования **следующих двух величин:**
- величины, равной произведению налоговой ставки и налоговой базы, определенной для отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором произошли указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников;
- величины, равной произведению налоговой ставки и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой отчетного периода и налоговой базой, определенной для отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором произошли указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

- Налогоплательщики, выбравшие в качестве **объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов**, по итогам каждого отчетного периода исчисляют **сумму авансового платежа по налогу исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов**, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.
- Налогоплательщики, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и у которых доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение указанного периода средняя численность работников которых превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа путем **суммирования следующих двух величин:**
- величины, равной произведению налоговой ставки и налоговой базы, определенной для отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором произошли указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников;
- величины, равной произведению налоговой ставки, установленной **пунктом 2.1 статьи 346.20** настоящего Кодекса, и части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой отчетного периода и налоговой базой, определенной для отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором произошли указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников



## Порядок исчисления и уплаты налога - продолж

- 6. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).
- Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации:
- **организации - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;**
- **2) индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.**
- Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

# Налоговая декларация

- По итогам налогового периода налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в следующие сроки:
- 1) **организации - не позднее 31 марта года**, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных НК;
- 2) **индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года**, следующего за истекшим налоговым периодом.
- 2. Налогоплательщик представляет налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному им в налоговый орган **прекращена предпринимательская деятельность**, в отношении которой этим налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения.
- 3. Налогоплательщик представляет налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право применять упрощенную систему налогообложения.