

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.