

Е.Н. Майнашева, Учебный центр ООО
"КЦК"

Изменения в работе бухгалтеров применяющих УСНО

2022
год

Банковский контроль

Банковский контроль

С 14 июля 2022 года освободили от банковского контроля часть операций с денежными средствами. Теперь банки будут контролировать все операции, если их сумма или рублевый эквивалент равен или превышает:

- 1 млн. руб. – по всем операциям с денежными средствами или иным имуществом. Ранее контролировали операции, сумма которых составляла 600 тыс. руб. и более;
- 5 млн руб. – по сделкам с недвижимым имуществом. Ранее контролировали операции с недвижимостью, если сумма сделки составляла 3 млн руб. и более.

Поправки снизили нагрузку на организации и ИП, так как уменьшится число контролируемых операций. А значит, банки будут реже запрашивать от компаний и предпринимателей различные пояснения и документы.

(Закон от 14.07.2022 № 331-ФЗ)

Банковский контроль

С 1 июля 2022 года банки и их клиенты будут взаимодействовать по новым правилам. Заработал «банковский светофор», который вводит Центробанк. Все плательщики банков будут распределены на три категории риска, каждый из которых получит свой цвет — красный, желтый и зеленый:

Банковский контроль

Высокий уровень риска (красный цвет). Компании и ИП, которые не ведут реальной деятельности, зарегистрированы на подставных физлиц или имеют другие признаки однодневок. Таким клиентам запрещено:

- ✓ открывать новые счета;
- ✓ проводить расходные операции, кроме уплаты налогов, зарплаты и других обязательных платежей;
- ✓ использовать электронные средства платежа и систему быстрых платежей;
- ✓ снимать со счета и класть на счет наличные; переводить средства на другой счет при расторжении договора.

С 1 октября компании будут исключать из ЕГРЮЛ.

Банковский контроль

Группа риска	Признаки
Высокий риск (красный уровень)	<p>Организации и ИП, которые не ведут реальную деятельность и созданы специально для проведения сомнительных операций с целью легализации преступных доходов. По сути это технические компании, целью создания которых не является ведение реального бизнеса. Например, формальными признаками компании с высоким уровнем риска могут быть следующие показатели:</p> <ul style="list-style-type: none">• организация зарегистрирована по массовому адресу;• размер уставного капитала составляет 10 000 руб.• организация или ИП не ведет реальную деятельность (не платит зарплату, налоги, арендные и коммунальные платежи, материалы или товары поставщикам или оплачивает в незначительных суммах);• бизнес зарегистрирован на подставных физлиц;• организация или ИП ведет расчеты с контрагентами с высоким риском;• платежи не связаны с основной заявленной деятельностью;• организация или ИП проводит транзитные операции и т.д.

Банковский контроль:

Схема действий при высоком риске



Банковский контроль

Средний уровень риска (желтый цвет). К ним относятся юрлица и ИП, которых банк подозревает в сомнительных операциях.

Банк вправе отказать клиенту в открытии счета и проведении операций, если подозревает клиента в отмывании доходов или финансировании терроризма.

Банковский контроль

Группа риска	Признаки
Средний риск (желтый уровень)	<p>Организации и ИП, которые фактически ведут реальную деятельность, при этом периодически совершают сомнительные операции. Например, компании или ИП со средним риском:</p> <ul style="list-style-type: none">• регулярно ведут расчеты, связанные с основной деятельностью (оплата товаров, работ, услуг);• оплачивают налоги и взносы, платит зарплату, коммунальные и арендные платежи. То есть фактически проводят операции, которые показывают, что компания ведет реальную деятельность;• периодически совершают сомнительные операции, например разовые операции, не связанные с основной деятельностью на крупные суммы, платежи компаниям с сомнительной репутацией, транзитные операции и т.д.
Низкий риск (зеленый уровень)	<p>Организации и ИП, которые:</p> <ul style="list-style-type: none">• ведут реальную деятельность (оплачивают платежи поставщикам, связанные с основной деятельностью, коммунальные, арендные платежи, зарплату, налоги, взносы и т.д.);• не проводят сомнительных операций. Если банк выявит хоть одну сомнительную операцию, сразу изменит риск на средний

Банковский контроль

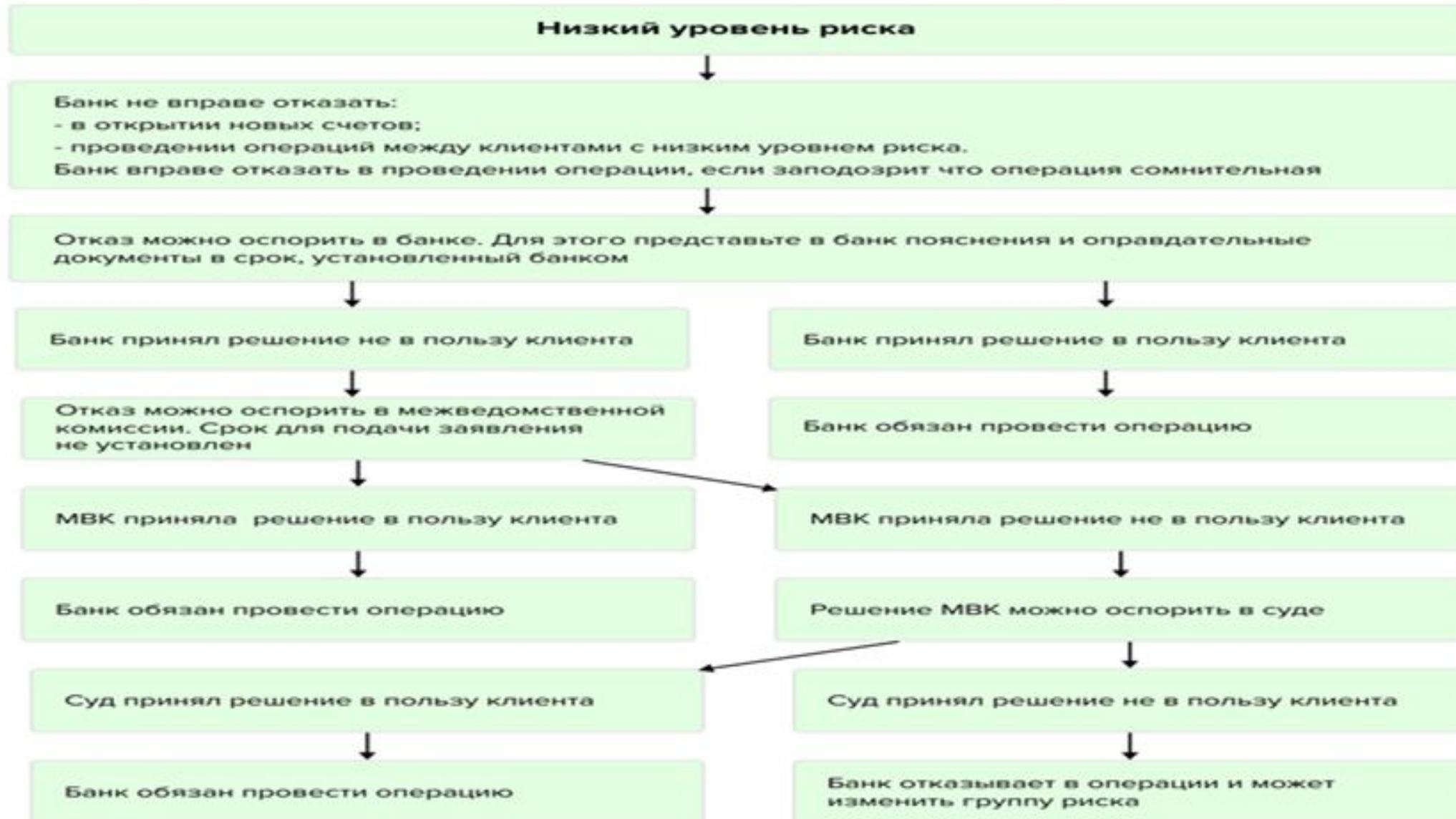


Банковский контроль

Низкий уровень риска (зеленый цвет). Компании и ИП, которые «чисты», и ни в чем подозрительном не замечены.

Банк не вправе отказать клиенту в открытии счета или переводе денег организации и ИП с низким уровнем риска. Таким образом, при приеме на обслуживание банки будут оценивать клиента и относить его к одному из перечисленных уровней рисков (Федеральный закон от 21.12.2021 № 423-ФЗ).

Банковский контроль



Банковский контроль

Если клиенту присвоен высокий уровень риска, банк должен сообщить об этом в течение пяти рабочих дней. Далее банки будут обновлять информацию о клиентах с низким уровнем риска не реже одного раза в три года, а со средним и высоким уровнями риска — не реже чем один раз в год.

Банковский контроль

ЦБ утвердил критерии отнесения организаций и ИП к группам риска. Они перечислены в решении совета директоров ЦБ от 24.06.2022. Организациям и ИП следует обратить внимание на эти критерии, чтобы снизить риски отнесения к красному уровню. При этом наличие у организации или ИП одного из данных показателей само по себе не означает, что компанию или ИП сразу отнесут к высокому риску.

Оценку уровня риска ЦБ будет проводить по определенным алгоритмам, принципы работы которых не раскрывает. Критерии оценки ЦБ будет применять в совокупности в том числе с признаками сомнительных операций, перечисленных в положении ЦБ от 02.03.2012 № 375-П. Также алгоритм будет анализировать цепочки платежей, то есть проверять, от кого получены деньги и кому и за что денежные средства перечисляют. Например, при определенном сочетании признаков подозрительной сделки, в том числе отсутствии бюджетных платежей, минимальных выплат зарплаты и частой смене руководства организацию или ИП могут отнести в группу со средним или высоким риском. Окончательное решение о присвоении уровня риска будет принимать аналитик ЦБ.

Банковский контроль

Все критерии ЦБ объединил в шесть групп. Полный перечень признаков смотрите в решении совета директоров ЦБ от 24.06.2022. Приведем лишь некоторые из них:

1. Оценка, вид, характер и финансовые результаты деятельности организации или ИП:

- период времени, прошедший со дня внесения в ЕГРЮЛ или ЕГРИП сведений о создании юрлица или ИП;
- период времени, прошедший с даты изменения наименования/фирменного наименования и (или) адреса юрлица, указанного в ЕГРЮЛ;
- размер уставного капитала организации;
- способ образования юридического лица (создание или реорганизация);
- сведения о среднесписочной численности работников;
- сведения о расположении по адресу организации других юрлиц;
- сведения об отсутствии по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, постоянно действующего исполнительного органа организации, а в случае его отсутствия – иного органа или лица, уполномоченных выступать от имени юридического лица;
- сведения о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице и т. д.

Банковский контроль

2. Оценка операций по счетам в банках организации или ИП:

- количество банковских счетов и счетов по депозитам, даты их открытия и закрытия;
- динамика и период изменения объемов и количества операций по банковским счетам и счетам по депозитам;
- количество банковских счетов, по которым отсутствуют операции;
- объем, количество и основания операций по зачислению денежных средств от физлиц на банковские счета юрлица или ИП, доля таких операций в общем объеме всех зачислений на счета;
- объем и количество переводов денежных средств между своими банковскими счетами, открытыми в одном или нескольких банках, доля таких операций в общем объеме всех операций по банковским счетам;

Банковский контроль

- объем и количество платежей, подтверждающих хозяйственную деятельность (заработная плата, хозяйственные расходы, связь, аренда и т.п.);
- соотношение объема денежных средств, поступивших на банковские счета с учетом НДС, и денежных средств, списанных со счетов без учета НДС;
- соответствие указанных в платежках оснований операций, кодам видов экономической деятельности, указанным в ЕГРЮЛ или ЕГРИП;
- наличие (отсутствие) операций по счетам, имеющих транзитный характер (остатки денежных средств на счете отсутствуют либо незначительны по сравнению с объемами операций, обычно проводимыми клиентом по банковским счетам) и т.д.

Банковский контроль

3. Оценка учредителей (участников), руководителей юрлица, а также физлица, зарегистрированных в качестве ИП:

- состав учредителей (участников), структура и состав органов управления юрлица;
- информация о смене учредителя (участника) и (или) руководителя юрлица;
- наличие (отсутствие) сведений об учредителе (участнике), руководителе юрлица, физлице, зарегистрированном в качестве ИП, в реестре дисквалифицированных лиц и т. д.

Банковский контроль

4. Оценка аффилированности юрлица (ИП) с иными организациями и ИП, совершающими подозрительные операции:

- аффилированность самой организации и ИП с контрагентами, которые ЦБ отнес к высокому риску;
- аффилированность учредителя (участника), руководителя организации с юрлицами или ИП, которые ЦБ отнес к высокому риску;
- совпадение идентификатора устройства, с использованием которого организация или ИП получает доступ к автоматизированной системе для перевода денежных средств, с идентификаторами устройств других организаций и ИП, в том числе тех, которые ЦБ отнес к высокому уровню риска, и т. д.

Банковский контроль

5. Национальная и секторальная оценка рисков:

- ведение организацией или ИП деятельности, соответствующей группе высокого или повышенного риска легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, определенных в результате национальной оценки рисков;
- соответствие вида и характера деятельности организации или ИП группе высокого или повышенного риска легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, определенных в результате секторальной оценки рисков.

Банковский контроль

6. Оценка информации, поступившей от государственных органов:

- проведение проверочных мероприятий в отношении организации или ИП, а также учредителя (участника), руководителя юрлица;
- проведение оперативно-разыскных мероприятий или следственных действий в отношении учредителя (участника), руководителя организации или физлица, зарегистрированного в качестве ИП;
- наличие сведений о возможном участии юридических лиц или ИП в противоправной деятельности.

Банковский контроль

Оценка обслуживающим банком

Банки оценивают риски клиентов на основе показателей, прописанных в правилах внутреннего контроля. При разработке правил внутреннего контроля банки учитывают признаки сомнительных операций, перечисленные в **положении ЦБ от 02.03.2012 № 375-П**. Перечень этих признаков открытый, поэтому банк может их дополнить. Также банк вправе руководствоваться оценкой ЦБ, но не обязан этого делать. Использовать информацию ЦБ или нет, каждый банк решает самостоятельно и отражает это в правилах внутреннего контроля. Это предусмотрено пунктом 2 статьи 7.6, пунктом 1 статьи 7.7 Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Банковский контроль

Оценка обслуживающим банком

Банки должны обновлять информацию о клиентах с низким уровнем риска не реже одного раза в три года, а со средним и высоким уровнями риска – не реже чем один раз в год. В случае подозрения на неточность ранее полученной информации о клиенте обновить ее банк должен в течение семи рабочих дней с даты обнаружения неточности. Об этом – в подпункте 3 пункта 1 статьи 7 Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ. Данная информация содержится в базе данных банка и нигде не размещается.

Банковский контроль

Как узнать уровень риска контрагента

Банки предлагают свои платные сервисы по проверке контрагентов. Узнайте о такой возможности в своем банке. В некоторых банках уровень риска контрагента клиент может увидеть прямо в системе «Клиент-Банк» при заполнении платежки. Например, вводит в поле ИНН контрагента и ему высвечивается цвет группы риска. Кроме банковских сервисов, можно использовать другие способы для получения информации о контрагенте. Они приведены в таблице.

Банковский контроль

Наименование сервиса	Электронный адрес
«Прозрачный бизнес»	pb.nalog.ru
Сведения об организациях, которые не сдают больше года налоговую отчетность и не платят налоги	service.nalog.ru/zd.do
Данные об организациях и ИП, у которых ФНС приостановила операции по счету	service.nalog.ru/bi.do
Информация о судебных делах, в которых участвует контрагент	kad.arbitr.ru
Сведения об исполнительных производствах в отношении контрагентов	fssp.gov.ru/
Реестр недобросовестных поставщиков	zakupki.gov.ru/
Бесплатная проверка контрагента на портале «Бизнес-навигатор МСП»	tassbiz.ru/company/search

Банковский контроль : Как снизить риски

1. Проверяйте действующих и потенциальных контрагентов.

Избегайте расчетов и не заключайте договоры с контрагентами из высокой и средней группы риска. Расчеты с недобросовестным контрагентом банк может расценить как подозрительную операцию и заблокировать платеж. При этом ваш уровень риска сразу пересмотрят. Например, если вы были в зеленой группе, вас переведут в желтую. Читайте, как проверить контрагента.

2. Оформляйте взаимоотношения с контрагентами договорами, фиксируйте изменение обстоятельств дополнительными соглашениями к договорам.

Следите за порядком в документообороте: оформляйте все первичные документы по сделкам с контрагентами (товарные накладные, акты, счета, счета-фактуры, заявки и др.).

3. Своевременно сообщайте банку и ФНС об изменениях ОКВЭД, состава учредителей, директора, юридического адреса и т. д.

Сроки, в которые нужно сообщать об изменении сведений о компании, банки прописывают в договоре банковского счета.

Банковский контроль: Как снизить риски

4. Проверяйте записи в ЕГРЮЛ на актуальность. Налоговая инспекция проверяет достоверность сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, в том числе сведений об адресе юридического лица. Если при проверке установят, что сведения в ЕГРЮЛ недостоверны, направят юридическому лицу, участникам и директору уведомление о необходимости представления достоверных сведений. Когда в течение 30 дней достоверные сведения в налоговый орган не представлены, то в ЕГРЮЛ внесут запись о недостоверности сведений. Запись о недостоверности может быть внесена в отношении сведений об адресе, директоре, участниках (учредителях). В случае наличия в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений более шести месяцев юридическое лицо может быть исключено из ЕГРЮЛ во внесудебном порядке. Банк, обнаружив такие сведения, внесет компанию в список подозрительных.

5. Указывайте в платежках назначение платежа подробно. Максимально подробно приводите данные, за какие товары, работы, услуги, с указанием реквизитов договоров, по которым перечисляете эти деньги. Попросите об этом же своих контрагентов.

6. Представляйте по запросам банка полный пакет документов по операции. При этом стоит удостовериться, что документы ясные, непротиворечивые и соответствуют деловому обороту, позволяют объяснить деловую цель операции.

Банковский контроль: Как снизить риски

7. Не дробите свой бизнес на много разных фирм и ИП. Если дробление происходит с целью минимизации налогов и обналичивания, банк расценит такую операцию как подозрительную.

8. Не проводите транзитные операции, не свойственные бизнесу и не ведущие к поставкам и предоставлению услуг. Такие операции сразу вызовут подозрение и будут заблокированы банком.

9. Докажите банку, что ведете реальную деятельность: оплачивайте аренду и услуги ЖКХ, перечисляйте зарплату сотрудникам, платите вовремя налоги. Отсутствие таких платежей – сигнал для банка, что реальная предпринимательская деятельность не ведется.

Банковский контроль: Как снизить риски

10. Если снимаете наличные со счета, будьте готовы подтвердить, на какие цели они вам нужны. Не следует снимать без надобности наличные в день, когда они поступили на счет.

11. Перечисляйте зарплату, НДФЛ и страховые взносы с одного расчетного счета. Если выплачивать зарплату и налоги с разных счетов, банк посчитает, что вы не платите зарплатные налоги.

12. Не проводите платежи, которые не соответствуют заявленному ОКВЭД. Если вы решили расширить сферу деятельности, обратитесь в налоговую инспекцию и внесите изменения в коды ОКВЭД.

13. Минимизируйте расчеты с контрагентами наличными. Помните, сумма платежа наличными не может превышать 100 тыс. руб. в рамках одного договора.

Информация о задолженности

ФНС рассказала о способах получения информации об имеющейся у налогоплательщика задолженности по уплате обязательных платежей. В частности, сведения можно получить с помощью SMS-сообщений или на электронную почту.

Чтобы получить услугу по информированию, направьте согласие по утвержденной приказом ФНС от 6 июля 2020 г. № ЕД-7-8/423@ форме. Согласие можно подать из личного кабинета организации, ИП или гражданина на официальном сайте ФНС России, принести в инспекцию на бумажном носителе лично, через представителя, направить по почте заказным письмом или передать в электронной форме по ТКС.

Такой порядок информирования позволит своевременно отслеживать текущие расчеты по налогам и избежать пеней. Подписка на услугу позволит предупредить риски применения мер взыскания задолженности, обеспечительных мер к должнику и иных ограничений. Вся информация по реализации механизма оповещения о задолженности, а также способов ее погашения собрана на специализированной странице сайта ФНС России «Информирование о задолженности».

Рассылка будет приходить не чаще раза в квартал. Отказаться от рассылки можно в любой момент, подав соответствующее заявление.

Источник: письмо ФНС России от 02.06.2022 № АБ-4-19/6697@

Электронный акт сверки

С 21 июля 2022 года организации и ИП могут формировать электронные акты сверки взаимных расчетов с контрагентами и представлять электронный акт сверки в налоговую инспекцию. ФНС утвердила формат представления акта сверки взаимных расчетов в электронной форме.

Электронный акт сверки состоит из двух файлов. Первый вы заполняете и визируете электронной подписью сами. Во втором должна быть информация от контрагента о получении документа и об операциях, по которым он выявил расхождения. Свою часть ваш партнер также скрепляет электронной подписью.

Оформление электронного акта сверки по утвержденному формату позволит автоматизировать внутренние бизнес-процессы организаций и оптимизировать взаимодействие между контрагентами. Также электронный акт сверки взаимных расчетов организации и ИП могут представлять в налоговые органы при их истребовании или для пояснений (информация ФНС от 27.06.2022).

Источник: приказ ФНС от 13.05.2022 № ЕД-7-26/405@.

Ключевая ставка

Ключевую ставку снизили до 7,5 процентов

Центробанк 19 сентября 2022 года принял решение снизить ключевую ставку с 8 до 7,5 процентов годовых.

Источник: информация ЦБ от 16.09.2022

Ключевая ставка

В своей работе бухгалтер сталкивается с показателем ключевой ставки при расчете:

- ✓ пеней за неуплату налогов (ст. 75 НК РФ);
- ✓ процентов за опоздание с возвратом налогов (ст. 78 НК РФ);
- ✓ процентов за незаконную блокировку или несвоевременную разблокировку счета (ст. 76 НК РФ);
- ✓ компенсации за задержку заработной платы и других выплат сотрудникам (ст. 236 ТК РФ);
- ✓ материальной выгоды сотрудника от экономии на процентах (ст. 212 НК РФ).(2021-2023 год не считается)
- ✓ Предельной величины учета в расходах процентов по кредитам (ст.269 НК РФ)

Возврат комиссии за использование системы быстрых платежей

Правительство продлило до 31 декабря 2022 года выплату компенсации комиссий за использование системы быстрых платежей. Данная программа касается малых и средних предприятий и уже успешно применяется. Чтобы вернуть комиссию, не нужно писать никаких заявлений. Единственное условие – банк должен быть участником программы по возврату комиссий.

Источник: **постановление Правительства от 20.07.2022 №1306**

При расчете налога на прибыль и единого налога на УСН сумму возмещенной комиссии включите в состав внереализационных доходов как безвозмездно полученные средства (п. 8 ст. 250, п. 1 ст. 346.15 НК). Доход признайте единовременно на дату зачисления денежных средств на расчетный счет (подп. 2 п. 4 ст. 271, п. 1 ст. 346.17 НК).

Страховые взносы 2022

Страховые взносы 2022

Правительство продлило на 12 месяцев сроки уплаты взносов:

- **за апрель - июнь 2022 года** - для организаций и ИП, основной вид деятельности которых упомянут в перечне правительства (приложение N 1 к постановлению). Речь идет более чем о 70 отраслях, среди которых производство пищевых продуктов и напитков, строительство зданий, предоставление мест временного проживания, аренда и лизинг и др. ИП, которые подпадают под этот критерий, также могут позже перечислить взносы за 2021 год с дохода выше 300 тыс. руб.;

- **за июль - сентябрь 2022 года** - для компаний и предпринимателей, у которых основной вид деятельности есть в другом списке (приложение N 2 к постановлению). Это затрагивает предприятия более чем 30 отраслей, которые относятся к производству, строительству, транспорту, телекоммуникациям и др.

Страховые взносы 2022

Основной вид деятельности нужно определять по ЕГРЮЛ или ЕГРИП по состоянию на 1 апреля 2022 года.

Обращаем внимание, что перенос сроков не касается юрлиц определенных организационно-правовых форм: государственных и муниципальных учреждений, унитарных и казенных предприятий, публично-правовых компаний, госкорпораций и др. Перечень таких исключений привели в приложении N 3 к постановлению.

Документ: Постановление Правительства РФ от 29.04.2022 N 776

Страховые взносы 2022

Появился сервис на сайте ФНС, на котором можно проверить право на перенос срока уплаты налога по УСН или взносов.

<https://service.nalog.ru/mera/>

- Заплатить страховые взносы ранее 2023 года не запрещено, и авансами они не становятся. Это право организации, а не обязанность переносить срок уплаты взносов на год. Об этом сказал Минэкономразвития в своем канале.
- Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, **уплаченных** (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде (пп. 1 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ).

Страховые взносы 2022

- Налог (авансовый платеж) уменьшается на сумму взносов, фактически уплаченных в данном периоде (в пределах исчисленных сумм), вне зависимости от периода, в котором эти страховые взносы были начислены (Письмо Минфина России от 02.03.2020 N 03-11-11/15362).
- Поэтому уплатив взносы в обычные сроки, налог на УСН можно уменьшить на уплаченные страховые взносы.
- Перенос взносов на год для упрощенцев «доходы» приведет к увеличению суммы налогов в 2022 году, а при уплате взносов после переноса в 2023 году приведет к потере взносов для уменьшения налога, так как существует ограничение по уменьшению налога на взносы.

Страховые взносы 2022

Организация на УСН «доходы» имеет право на отсрочку по взносам. Налог платит по ставке 6 процентов. Доходы за январь – июнь составили 3 000 000 руб. Больничные компания не оплачивала. За январь – март она перечислила взносы в сумме 50 000 руб. За апрель – май начислила взносы в том же размере.

Начисленный налог по УСН за полугодие – 180 000 руб. ($3\,000\,000 \text{ руб.} \times 6\%$). Максимальный вычет – 90 000 руб. ($180\,000 \text{ руб.} : 2$).

В июне организации выгодно перечислить часть взносов за апрель – май в сумме 40 000 руб. ($90\,000 - 50\,000$). Тогда упрощенный налог к уплате составит 90 000 руб. ($180\,000 - 90\,000$). Если взносы не перечислить, то в бюджет придется направить 130 000 руб. ($180\,000 - 50\,000$). То есть от отсрочки взносов компания ничего не выгадает, а просто на ту же сумму переплатит упрощенный налог.

Страховые взносы 2022

Объект «доходы минус расходы».

Можете смело использовать отсрочку, когда сумма налога к уплате за полугодие небольшая. Вы уменьшите ее еще больше, если перечислите взносы в июне. Но экономия все равно не будет такой явной, как на «доходной» упрощенке.

Льготные ставки

Пониженные ставки на УСН

Региональные власти могут сами устанавливать на своей территории пониженные ставки по УСН как для всех налогоплательщиков, так и для некоторых категорий. Таким образом они стимулируют развитие малого и среднего бизнеса в регионе в целом или отдельных его отраслей (в частности, социально значимых).

Размер пониженных ставок зависит от объекта обложения (ст. 346.20 НК РФ):

- для объекта "доходы" ставку могут установить в диапазоне от 1% до 6%, а в отдельных случаях снизить до 0%;
- для объекта "доходы минус расходы" - от 5% до 15%, а в некоторых случаях и ниже.

О ставках, которые действуют в вашем регионе, вы можете узнать на сайте ФНС России.

Пониженные ставки на УСН

Ставку 0% по УСН региональные власти могут установить для вновь зарегистрированных ИП, которые занимаются производственной, социальной или научной деятельностью, оказывают бытовые услуги населению или предоставляют места для временного проживания (п. 4 ст. 346.20 НК РФ). Таким образом, этим ИП предоставляют, по сути, налоговые каникулы, то есть они не уплачивают налог.

Например, 1 % можно применять на УСН с объектом "доходы", если региональные власти приняли такой закон. Ставку могут установить для всех категорий плательщиков на УСН с таким объектом или для некоторых. При этом категории плательщиков могут выделять по разным признакам: по видам деятельности, размерам предприятий, в зависимости от заказчиков работ (услуг), места расположения и др. (п. 1 ст. 346.20 НК РФ). Например, такую ставку могут предусмотреть для впервые зарегистрированных ИП.

Пониженные ставки на УСН

В региональном законе может быть указано, что для применения пониженной ставки нужно представить документы. Такое требование нужно исполнить. Например, в Удмуртии вместе с декларацией по УСН требуется книга учета доходов и расходов и расчет доли доходов от реализации по каждому виду деятельности (п. 5 ст. 1 Закона Удмуртской Республики от 29.11.2017 № 66-РЗ).

Когда в законе нет требования представить документы, инспекторы не вправе их запрашивать при камеральной проверке декларации по УСН. В этом случае могут истребовать только те документы, которые предусмотрены статьей 88 НК. Это следует из пункта 7 статьи 88 НК и подтверждается письмами Минфина от 02.03.2017 № 03-02-07/1/12009, от 03.09.2015 № 03-05-05-01/50668 и от 21.10.2013 № 03-11-11/43791. Следовательно, организацию нельзя оштрафовать за непредставление документов по пониженной ставке.

При выездной проверке инспекторы вправе затребовать документы и расчеты, связанные с исчислением и уплатой налога (п. 12 ст. 89 НК). Доказательством правомерности применения пониженной ставки может быть бухгалтерская справка с расчетом по окончании каждого отчетного и налогового периода.

Ведете не тот бизнес, который заявили

Если компания ведет не ту деятельность, для которой действует пониженная ставка, инспекторы доначислят налог по обычной ставке. То же самое грозит, когда указываете в документах льготный код ОКВЭД, а по факту занимаетесь другим бизнесом.

Поможет ли суд. Маловероятно, что суд будет на стороне компании. В большинстве случаев инспекторы выигрывают. Не имеет значения, сознательно компания указала не тот код ОКВЭД либо просто ошиблась.

Ведете не тот бизнес, который заявили

Пример 1.

ИП оказывал услуги по подготовке участков к строительству: вырубал просеки, складировал древесину, очищал территорию перед застройкой. Бизнесмен полагал, что это часть стройки.

В регионе действовала пониженная ставка УСН для строительства. Инспекторы проверили ИП и выяснили, что вид деятельности не относится к стройке. В результате доначислили налог по УСН по обычной ставке, а также пени и штрафы. Индивидуальный предприниматель не согласился и обратился в суд.

Арбитры приняли сторону налоговиков. Судьи отметили, что работы по валке леса, срезу кустарников и уборке древесины относят к коду ОКВЭД 43.12 «Подготовка строительной площадки». А код 43 не подпадает в регионе под льготную ставку по УСН. Значит, надо доплатить налог (постановление АС Дальневосточного округа от 20.04.2021 № А04-5512/2020).

Не выполнили условия для ставки

Если организация выполнила не все условия для применения льготы, по результатам проверки придется доплатить налог по обычной ставке.

Поможет ли суд. Маловероятно. Обычно судьи согласны с инспекторами. Нельзя применять пониженную ставку, когда компания не выполнила условия региона. Если в законе прописали долю доходов, судьи пересчитают доходы сами, причем не только по документам. Еще арбитры постараются узнать у заказчиков, за что на самом деле те платили деньги.

Не выполнили условия для ставки

Пример 2.

Предприниматель работала на УСН и занималась производством хлеба, оптовой и розничной торговлей. Продавала собственные хлебобулочные изделия и закупленные. При этом отдельный учет не вела.

Регион установил пониженные ставки компаниям и ИП, которые получали не менее 70 процентов доходов от производства.

Бизнесвумен считала, что все ее доходы относятся к производству, ведь она торговала только хлебобулочным ассортиментом. Выручку от своего производства и продажи закупленных товаров не разделяла.

Инспекторы при проверке рассчитали долю производственных доходов. Она оказалась ниже 70 процентов, поэтому ИФНС доначислила налог.

Судьи встали на сторону инспекции. Для пониженных ставок ИП должна вести отдельный учет и считать долю доходов. Поскольку условие не выполнено, придется доплатить

(постановление Арбитражного суда Уральского округа от 15.06.2021 № А76-19571/2020).

Часть бизнеса передали подрядчику в другом регионе

Если пониженную ставку региональные власти установили для производства, налоговики проверят, действительно ли компания готовит продукцию сама. Инспекторы придираются к организациям, которые передают сырье для обработки на сторону. А если компания обратилась к подрядчику в другом регионе, ИФНС точно посчитает налог по обычной ставке. Инспекторы убеждены, что пониженную ставку вводят, чтобы поддержать производителей в регионе. Если вы только передаете давальческое сырье подрядчику в другой области или крае, применять пониженную ставку региона неправомерно.

Поможет ли суд. Шанс есть, но все зависит от условий, которые законодатели установили для пониженной ставки в вашем регионе. Суд поддержит компанию, если в законе региона указан только процент доходов по виду деятельности и нет других требований. Если в законе прописали, что все стадии производства налогоплательщики должны вести сами и в своем регионе, оспорить доначисленный налог не получится.

Часть бизнеса передали подрядчику в другом регионе

Пример 3.

Компания на УСН занималась производством металлических шлангов для судостроения. Закупала металл, разрабатывала документацию, передавала сырье для изготовления шлангов подрядчику в другом регионе, а потом продавала готовую продукцию.

По ЕГРЮЛ компания занималась обрабатывающим производством. Для этого вида деятельности в регионе предусмотрена пониженная ставка по упрощенке с объектом «доходы» — 1 процент. Но проверяющие из ИФНС посчитали, что компания не имела права на льготную ставку, так как вела производство не сама.

Суды первой и второй инстанций поддержали налоговую. Компания продавала готовую продукцию, а производством занимался подрядчик в другом регионе.

Кассация не согласилась. Во-первых, компания участвовала в производственном процессе — предоставляла сырье, разрабатывала техдокументацию, вела приемку продукции. Во-вторых, организация выполнила условие региона: доля выручки превысила 70 процентов. Дополнительных требований в законе нет (**постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 03.10.2021 № А22-310/2020**).

Не несете расходов по льготной деятельности

Проверяющие посчитают, что бизнес фиктивный, если у компании нет расходов. В таком случае права на низкую ставку также нет.

Поможет ли суд. Маловероятно. У компании должны быть не только доходы, но и расходы, которые относятся к бизнесу. По банку должны проходить платежи по аренде, зарплате, материалам. Если организация не несла расходов, суд решит, что фактически компания не занимается заявленным видом деятельности.

Не несете расходов по льготной деятельности

Пример 4. Индивидуальный предприниматель на УСН применял пониженную ставку, так как основной вид деятельности — разведение лошадей. Изучив декларацию по упрощенке, инспекторы не согласились с льготной ставкой. У ИП не было расходов по заявленному виду деятельности. Коммерсант обратился в суд.

Судьи поддержали ИФНС. Арбитры изучили выписки с расчетного счета, договор продажи лошадей, ветеринарные документы. Оказалось, у предпринимателя нет в собственности или аренде земель для выпаса лошадей и затрат на содержание животных. Кроме того, ИП зарегистрировано за месяц до продажи лошадей. Суд решил, что за короткий срок и без затрат предприниматель не мог вырастить животных, а значит, не занимался заявленным бизнесом (**постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 18.10.2021 № А12-27806/2020**).

Формально перенесли компанию в другой регион

Если компания переехала в регион с более выгодной ставкой по упрощенке, инспекторы проверят, действительно она перенесла бизнес или поменяла адрес только по документам. Если организация или предприниматель зарегистрированы в одном субъекте, а ведут хозяйственную деятельность в другом, инспекторы обвинят в необоснованной выгоде. Придется заплатить налог по обычной ставке.

Поможет ли суд. Маловероятно, если не сумеете доказать, что действительно вели бизнес в новом регионе с пониженной ставкой.

Формально перенесли компанию в другой регион

Пример 5. ИП на УСН «доходы» вел бизнес в Республике Марий Эл. В регионе нет пониженных ставок для вида деятельности предпринимателя. Он сменил прописку и по документам переехал в Крым. Там для всех упрощенщиков действовала льготная ставка 4 процента, по которой ИП и платил налог.

При камералке декларации инспекторы посчитали, что предприниматель не ведет бизнес в Крыму, и доначислили налог.

Суд принял сторону налоговиков. Арбитры изучили договоры коммерсанта с заказчиком. Оказалось, предприниматель заключал договоры и отгружал товар в Республике Марий Эл. Допросили владельца дома по месту прописки. Арендодатель не смог ответить, как долго бизнесмен проживал в Крыму. Общение с ним происходило по электронной почте.

В итоге судьи признали: коммерсант сменил прописку ради экономии на налогах. Значит, должен доплатить по обычной ставке (**постановление Арбитражного суда Центрального округа от 24.05.2022 № А83-14979/2021**).

Доходы

Порядок отражения доходов на УСН

С момента зачисления на соответствующий счет должна учитываться в составе доходов "упрощенца" оплата за реализованные товары, работы или услуги, поступившая:

- **на депозитный счет** (Письмо Минфина России от 12.03.2009 N 03-11-09/99);
- **транзитный валютный счет** (Письма Минфина России от 27.01.2012 N 03-11-06/2/10, от 20.12.2011 N 03-11-06/2/181).

Именно на эту дату вы отразите полученный доход в графе 4 разд. I Книги учета доходов и расходов (если вы применяете УСН в обычном порядке)

Порядок отражения доходов на УСН

Ситуация	Когда отражать доход	Сумма дохода
Покупатель перечислил деньги в одном квартале, а банк зачислил на счет в другом квартале	На дату, когда вы получили деньги на счет согласно выписке банка	Сумма по выписке
Покупатель расплатился картой в одном квартале, а банк зачислил на счет в другом квартале	На дату, когда банк зачислил сумму на ваш банковский счет	Сумма по чеку ККТ
Посредник получил выручку в одном квартале, а вам перечислил деньги в другом квартале	На дату, когда вы получили деньги на свой счет	Сумма, которую получил посредник
Кассир принял наличку и пробил чек 31 декабря, а снял отчет по ККТ 1 января	На дату, когда пробили чек	Сумма по чеку

Порядок отражения доходов на УСН

Ситуация	Когда отражать доход	Сумма дохода
Кассир пробил ошибочный чек 31 декабря, а чек возврата — в январе	Если чек ошибочный, доходы не учитывайте. Кассир должен написать объяснительную об ошибке	
Получили аванс в одном квартале, а вернули в другом квартале	На дату, когда вы получили деньги, отражайте доход. Затем запишите доход с минусом на дату возврата	Полученная сумма с плюсом, возвращенная – с минусом
Вы получили аванс в декабре, а отгрузили товары в январе	На дату, когда получили аванс	Сумма, которую внес покупатель
Вы перечислили аванс в декабре, а поставщик вернул деньги в январе	Доходы не учитывайте. Перечисленный аванс вы также не включаете в расходы	

Порядок отражения расторжения договора

Возврат выручки отражайте так же, как и возврат аванса.

Налоговый кодекс РФ предусматривает только порядок учета при возврате аванса. Но Минфин России считает, что его если вам вернули товар, по которому вы получили оплату и отразили доход, его нужно скорректировать.

Доход уменьшайте (п. 1 ст. 346.17 НК РФ, Письмо Минфина России от 02.04.2021 N 03-11-11/24213):

- на дату, когда вы вернули деньги покупателю;
- на сумму, которую вы перечислили покупателю.

Порядок отражения расторжения договора

Расходы корректируйте, если применяете УСН с объектом "доходы минус расходы", а эти товары вы сами приобретали для перепродажи и отразили в расходах при реализации (пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Расходы вы уменьшаете на покупную стоимость этих товаров.

Полагаем, что корректировку надо проводить в том периоде, в котором вы признали расход. Пересчитайте и доплатите налог и пени, сдайте уточненную декларацию, если нужно (п. 1 ст. 54, п. 1 ст. 75, п. 1 ст. 81 НК РФ).

Если провести корректировку в том периоде, в котором вам вернули товар, проверяющие могут с вами не согласиться.

Порядок отражения доходов

Специального перечня доходов для УСН нет. Учитывайте те же доходы, что и по налогу на прибыль (п. 1 ст. 346.15 НК РФ):

- доходы от реализации согласно пп. 1 п. 1 ст. 248 НК РФ;
- внереализационные доходы согласно пп. 2 п. 1 ст. 248 НК РФ.

Некоторые доходы при расчете налога на УСН не учитываются, например:

- доходы, перечисленные в ст. 251 НК РФ;
- дивиденды;
- доходы от деятельности в рамках ПСН (п. 8 ст. 346.18 НК).

Возврат переплаты по налогам

Сам по себе возврат переплаты (в том числе по налогам, которые вы платили до перехода на УСН) экономической выгодой для вас не является, ведь к вам вернулись ваши же деньги, а значит, доход не образуется. Так если вы в 2023 году будете возвращать единый налоговый платеж в рамках уплаты УСН, то в доходы его включать не нужно.

Это следует из п. 1 ст. 41 НК РФ, Писем Минфина России от 16.10.2009 N 03-11-06/2/211, от 24.06.2009 N 03-11-06/2/106.

Однако в некоторых случаях учесть возвращенные налоги(ЕНП) в доходах все же придется.

Возврат переплаты по налогам

На УСН с объектом "доходы" это нужно сделать в случае, когда после перехода на "упрощенку" вам вернули переплату по налогу, который вы учли в расходах на предыдущем режиме налогообложения. Например, в расходах по налогу на прибыль при ОСНО (пп. 2 п. 1 ст. 248, п. 10 ст. 250, п. 1 ст. 346.15 НК РФ, Письмо Минфина России от 30.08.2019 N 03-11-06/2/66836).

Доход отразите на дату поступления денег на ваш счет (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Возврат налогов, которые вы платили уже в период применения УСН (например, транспортного, земельного), в доходах учитывать не надо, ведь в расходах на УСН вы их не должны были отражать, так как это не предусмотрено для объекта "доходы" (п. 1 ст. 346.18 НК РФ).

Возврат переплаты по налогам

На УСН с объектом "доходы минус расходы" возврат переплаты по налогам учитывайте в доходах, если ранее эти налоги вы учли в расходах на УСН или в расходах на предыдущем режиме налогообложения

пп. 2 п. 1 ст. 248, п. 10 ст. 250, п. 1 ст. 346.15 НК РФ, Письма Минфина России от 30.08.2019 N 03-11-06/2/66836, ФНС России от 10.10.2018 N БС-4-21/19773.

Доход также отражайте на дату поступления денег на ваш счет (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Если налог ранее в расходах вы не учитывали, то включать его возврат в доходы на УСН не нужно.

Внереализационные доходы на УСН

Это те же доходы, что и по налогу на прибыль. К ним, например, относятся (п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15 НК РФ):

- проценты по депозиту, которые получила организация (у ИП есть некоторые особенности);
- арендная плата (если она не является доходом от реализации);
- кредиторская задолженность;
- страховое возмещение, полученное при наступлении страхового случая;
- субсидии (за исключением субсидий, поименованных в качестве необлагаемых, к примеру целевое финансирование и целевые поступления).

Список внереализационных доходов является открытым (ст. 250 НК РФ). К ним можно отнести любые облагаемые доходы, не относящиеся к доходам от реализации.

Ст. 251 НК РФ

При использовании упрощенной системы налогообложения нужно помнить, что не все внереализационные доходы нужно включать в состав доходов. Речь идет о тех из них, которые перечислены в ст. 251 Налогового кодекса РФ. Не следует учитывать при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением УСН:

- денежные средства и стоимость имущества, полученного в качестве задатка или залога;
- взносы в уставной капитал;
- стоимость имущества, полученного по посредническому договору для продажи;
- заемные средства;
- суммы целевого финансирования.

Кроме того, не являются внереализационным доходом деньги или имущество, полученные безвозмездно от:

- учредителя, если его доля в уставном капитале не менее 50%;

Ст. 251 НК РФ

С 2023 года в соответствии с подпунктом 2 п. 1 ст. 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются доходы помимо имущества, имущественных прав, полученных в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств, также включен еще и обеспечительный платеж.

В НК РФ закрепили подход Минфина России: обеспечительный платеж и залог, являясь способами обеспечения исполнения обязательств, имеют общую правовую основу. А значит, ОП можно не включать в "прибыльные" доходы на основании подп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ. Однако списать его на расходы тоже не удастся: причина в п. 32 ст. 270 Кодекса (см. Письма от 31.05.2016 N 03-03-06/1/31325 и от 27.03.2019 N 03-11-11/20650).

Работа с маркетплейсами

При УСН доходы и расходы нужно учитывать кассовым методом — в момент поступления денег на счёт или их списания.

Если маркетплейс сразу удерживает свое вознаграждение при перечислении выручки, распространённая бухгалтерская **ошибка** — признавать в качестве дохода только сумму, поступившую от маркетплейса за вычетом комиссии.

Это неверно: продавец получает доход не от маркетплейса, а от покупателей, а электронная площадка — лишь посредник.

Доход при УСН — это вся стоимость товара, перечисленная покупателем.

Отступное при УСН

Доход упрощенцев - это не только денежные средства, полученные ими на счета в банках или в кассу. Он возникает и при неденежных расчетах. Например, по договору мены, новации, при проведении зачета взаимных требований или по соглашению об отступном.

Стоимость полученного имущества, которую стороны установили в соглашении об отступном в качестве погашения задолженности за оказанные услуги, на дату передачи имущества по акту нужно включить в доход на УСН. Эта стоимость считается рыночной.

п. 1 ст. 39, ст. 105.3, п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15, п. 4 ст. 346.18 НК РФ;
Письмо Минфина от 10.01.2020 N 03-11-11/329.

Отступное при УСН

Если же стоимость имущества по какой-то причине в соглашении не указана, то доход придется признать в сумме обязательства, в счет погашения которого имущество получено (в размере вознаграждения за оказанные упрощенцем услуги)

п. 2 ст. 254, п. 1 ст. 257 НК РФ

Признанный доход упрощенец может уменьшить на расходы, которые он понес при оказании услуг (стоимость сырья и материалов, заработная плата работников и др.), в обычном порядке после их фактической оплаты

ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК РФ

Взаимозачет

Доходы при УСН признавайте на дату взаимозачета, если на эту дату (п. 1 ст. 346.17 НК РФ, Письма Минфина России от 26.11.2019 N 03-11-11/91390):

- погашается (уменьшается) задолженность вашего контрагента перед вами по оплате товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- либо ваше обязательство перед контрагентом зачитывается в счет оплаты вам аванса.

Взаимозачет

Расходы при УСН с объектом "доходы минус расходы" в случае проведения взаимозачета признавайте с учетом того, что погашение (уменьшение) вашего обязательства перед контрагентом признается оплатой (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Произведенные вами затраты на приобретение материалов, товаров для перепродажи и др. становятся оплаченными **на дату проведения зачета** вашей задолженности по их оплате в счет требования к их продавцу (подрядчику, исполнителю).

Уменьшение УСН на взносы в рамках ЕНП

Да, смогут. Уплаченная сумма страховых взносов будет определяться в соответствии с установленными правилами распределения ЕНП. ЕНП будет распределен в СВ на основании уведомления об исчисленных суммах налогов. Распределение ЕНП осуществляется в следующей последовательности:

сначала недоимка - начиная с более ранней, затем начисления с текущим сроком уплаты, затем пени, проценты и штрафы.

Зачет ЕНП не в суммах из уведомления

В течение 5 дней по запросу налогоплательщика по ТКС, через ЛК или учетную систему налогоплательщика (ERP - система) и на бумажном носителе налоговая инспекция должна уведомить об этом налогоплательщика. Справка о принадлежности сумм ЕНП содержит сведения о всех денежных средствах, поступивших в качестве ЕНП, и иных суммах, формирующих сальдо ЕНС, с указанием их принадлежности, определенной на дату формирования справки.

Кроме того, данные о состоянии ЕНС и детализированная информация о распределении ЕНП будут доступны в онлайн режиме в личном кабинете налогоплательщика, через ТКС или в учетной системе налогоплательщика (ERP - система).

Отражение ЕНП в бухучете

Данные о состоянии ЕНС и детализированная информация о распределении ЕНП будут доступны в онлайн режиме в личном кабинете налогоплательщика, через ТКС или в учетной системе налогоплательщика (ERP - система) для дальнейшего отражения сумм в бухучете.

Расходы на УСН

Общий порядок признания расходов

"Упрощенцы" признают в расходах свои затраты после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Список расходов на УСН ЗАКРЫТЫЙ. Расходы должны быть поименованы в ст. 346.16 НК РФ.

Расходы должны быть приняты к учету (т.е. авансы перечисленные не являются расходом - Письмо УФНС РФ по г. Москве от 10.11.2005 N 18-11/3/82713)

Общий порядок признания расходов

Любые расходы должны удовлетворять правилам ст. 252 НК РФ: должны быть экономически обоснованны и документально подтверждены.

Для некоторых видов затрат предусмотрен особый порядок признания в расходах.

Таким образом, фактическая оплата затрат является **необходимым**, но **недостаточным** условием для признания их в составе расходов.

Вид расхода	Когда учесть	Особенности
Покупные товары	Когда оплатили и реализовали товары (подп. 2 п.2 ст. 346.17 НК). Реализация – это переход права собственности к покупателю (п. 1 ст. 39 и подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК)	Чтобы учесть расходы, не нужно ждать, когда получите деньги от покупателя (письмо Минфина от 23.09.2019 № 03-11-11/73036)
Материалы	Когда оплатили и оприходовали запасы (подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК)	Не нужно отслеживать, отпустили ли вы МПЗ в производство (письмо Минфина от 31.07.2013 № 03-11-11/30607)
Основные средства	Когда оплатили и ввели в эксплуатацию (подп. 1 п. 3 ст. 346.16 и подп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК). Расходы учитывайте равными долями до конца года	Если купили недвижимость, расходы можно учесть до того, как подали документы на регистрацию Закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ)
Инструмент, инвентарь и др. имущество до 100 000 руб.	Когда оплатили и ввели в эксплуатацию (п. 2 ст. 346.16 и подп. 3 п. 1 ст. 254 НК)	Расходы не нужно распределять в течение года
Работы и услуги	Когда оплатили работы (услуги), а подрядчик (исполнитель) выполнил работы (услуги) (п. 2 ст. 346.16, п. 2 ст.346.17 НК)	Дату сдачи работ подтверждает акт. На услуги акт необязателен (приложение к письму от 21.01.2019 № 07-04-09/2654)

Учет уплаты налогов и взносов

- Дата признания уплаченных налогов в расходах зависит, в первую очередь, от того, кто его уплатил (пп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ):
 - **1) если вы самостоятельно перечислили** налоги (авансовые платежи), страховые взносы, сборы, расходы признавайте на дату их уплаты в бюджет.
 - **2) если третье лицо уплатило за вас** налоги (авансовые платежи), страховые взносы, сборы, расход признавайте после того, как погасите свою задолженность перед этим лицом.

При ЕНП текущие налоги и взносы будут засчитывать на дату, когда возникла обязанность по уплате на основании декларации, расчета или уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов. Если срок уплаты одинаковый, а единого налогового платежа недостаточно, его распределяют пропорционально сумме обязательства (в рамках каждой группы).

Остаточная стоимость ОС

Если продаете ОС раньше срока, указанного в п. 3 ст. 346.16 НК РФ, то налоговую базу придется пересчитать начиная с периода, когда вы стали списывать затраты на это ОС. Так, нужно будет убрать расходы, которые учли в ускоренном порядке, а вместо них начислить и учесть амортизацию (ст. ст. 256 - 259.3, п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Если после такого пересчета налог (авансовый платеж) к уплате окажется больше, вам нужно доплатить налог и пени, отразить корректировки в учете и сдать уточненные декларации (п. 1 ст. 81, п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Остаточную стоимость ОС, которая у вас возникнет из-за пересчета, учесть в расходах нельзя.

Письма Минфина России от 19.11.2020 N 03-11-06/2/100677, от 26.04.2019 N 03-11-11/30795.

Материальные расходы

Состав материальных расходов при УСН такой же, как и по налогу на прибыль (п. 1 ст. 254, пп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ). Например, в материальные расходы входят:

- затраты на сырье и материалы, которые используются в производственном процессе (пп. 1 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- затраты на упаковку продукции (пп. 2 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- затраты на приобретение инструментов, приборов, спецодежды (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- затраты на топливо, воду, электроэнергию (пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера (пп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Перечень материальных расходов **открытый**. Это значит, в их состав можно включить и другие затраты, непосредственно связанные с производством и реализацией.

Материальные расходы

Учесть материальные расходы вы можете, только если применяете УСН с объектом "доходы минус расходы" (п. п. 1, 2 ст. 346.18 НК РФ). Эти расходы должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены (п. 1 ст. 252, п. 2 ст. 346.16 НК РФ).

Материальные расходы учтите единовременно после их оплаты и оприходования (пп. 5 п. 1 ст. 346.16, пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, Письмо Минфина России от 23.01.2009 N 03-11-06/2/4).

Материальные расходы

Учет материальных расходов при УСН не зависит от даты списания в производство или ввода в эксплуатацию (Письма Минфина России от 09.06.2018 N 03-11-11/40085, от 31.07.2013 N 03-11-11/30607).

Например, расходы на покупку сырья и материалов можно списать независимо от того, передали вы их в производство или еще нет.

Главное, что они оплачены и оприходованы.

В расходы включите стоимость имущества (работ, услуг) за минусом НДС, акцизов и стоимости возвратной тары (п. п. 2, 3 ст. 254, пп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ).

"Входной" НДС, предъявленный поставщиками, учитывайте в расходах отдельно на дату оплаты материальных расходов (пп. 8 п. 1 ст. 346.16, пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Расходы на рекламу

В полной сумме вы можете учесть только следующие расходы (п. 4 ст. 264, пп. 20 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ):

- на рекламу в СМИ, в том числе в печати, по радио и телевидению, через Интернет, а также при кино- и видеообслуживании;
- световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов, а также на производство и размещение рекламных баннеров на транспорте (Определение Верховного Суда РФ от 30.05.2019 N 305-ЭС19-4394);
- участие в выставках, ярмарках, экспозициях;
- оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов;
- изготовление рекламных брошюр и каталогов о товарах (работах, услугах), которые вы реализуете, а также о товарных знаках и знаках обслуживания и (или) о вас;
- уценку товаров, которые полностью или частично потеряли качество при экспонировании.

Расходы на рекламу

В пределах норматива учитывайте расходы (п. 4 ст. 264, пп. 20 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ):

- на приобретение (изготовление) призов, которые вы вручаете во время проведения массовых рекламных кампаний;
- прочие расходы на рекламу, которые вы не можете учесть в полном объеме.

Такие расходы вы учитываете **в сумме, не превышающей 1% от вашей выручки за отчетный (налоговый) период.**

Продвижение в соцсетях

Входят ли в перечень расходов упрощенца затраты на оплату услуг по продвижению социальных сетей? Оказывается, да.

Письмо Минфина от 26.10.2020 N 03-11-06/2/92939

В УСН-базу можно включать расходы на рекламу товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания. При этом к рекламным расходам относятся затраты на рекламные мероприятия через СМИ, информационно-телекоммуникационные сети, при кино- и видеообслуживании.

По мнению Минфина, затраты на оплату услуг по продвижению социальных сетей как раз подпадают под эту норму.

Расходы перевозчика

Перечень расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, установлен пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ и является закрытым.

Расходы на добровольное страхование грузов, на оплату проезда по платным дорогам при наличии бесплатного альтернативного проезда, а также на уплату компенсации убытков заказчику услуг на перевозку грузов в вышеуказанный перечень расходов **не включены**.

В связи с этим указанные расходы не учитываются в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

[Письмо Минфина России от 17.02.2021 N 03-11-06/2/10873](#)

AYCH

Начало применения и регионы

Эксперимент проводится в Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан). Эксперимент проводится **с 1 июля 2022 года по 31 декабря 2027 года**.

Введен будет Федеральным законом от 25.02.2022 N 17-ФЗ

Применять его смогут ИП и организации.

Переход на АУСН является добровольным.

Воспользоваться АУСН может ограниченный круг лиц. При соответствии ряду условий это разрешено (ч. 1 ст. 2, ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ):

- российским организациям, которые состоят на учете по месту нахождения в любом из указанных субъектов РФ;
- ИП, состоящим на учете по месту жительства в любом из упомянутых регионов, даже если они ведут деятельность в иных субъектах РФ (Письмо ФНС России от 27.06.2022 N СД-4-3/7908@).

Ограничения по новому режиму

Новый режим предназначен для компаний и предпринимателей со средней численностью работников не более 5 человек и доходом за текущий год в пределах 60 млн руб.

При новом режиме нельзя:

- открывать любые подразделения и филиалы;
- применять другие режимы;
- нанимать нерезидентов и работников с правом на досрочную пенсию;
- быть участником договора простого товарищества, инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом или концессионного соглашения;
- работать по договорам поручения, комиссии, агентским договорам;
- организации, в которых доля участия других компаний – более 25%;

Ограничения по новому режиму

При новом режиме нельзя:

- оказывать кредитные и финансовые услуги, работать с ценными бумагами;
- иметь счета в банках, которым не разрешено обслуживать плательщиков на новом режиме.

Сейчас банки позволяющие работать на АУСН:

ИНН	ОГРН	Наименование	Дата включения в реестр
2204000595	1022200525841	АО КБ «Модульбанк»	23.06.2022
7707083893	1027700132195	ПАО Сбербанк	27.06.2022
7728168971	1027700067328	АО «Альфа-Банк»	27.06.2022
7706092528 (КПП 770543002)	1027739019208	Филиал Точка ПАО Банка «ФК Открытие»	28.06.2022
7744000912	1027739019142	ПАО «Промсвязьбанк»	28.06.2022
7710140679	1027739642281	АО «Тинькофф Банк»	26.07.2022
7702070139	1027739609391	ПАО Банк ВТБ	10.08.2022

Ограничения по новому режиму

При новом режиме нельзя:

- производить выплаты физлицам в наличной форме
- быть источником доходов, которые облагаются НДФЛ по любым ставкам кроме 13-процентной, источником натурального дохода или материальной выгоды.
- Применять некоммерческим организациям
- Остаточная стоимость основных средств на УСН, рассчитанная по правилам бухучета, не должна превышать 150 000 000 руб. (про отсыла к гл.25 НК РФ нет ни слова)
- И иные ограничения предусмотренные сейчас для упрощенцев.

Учет доходов и расходов

При определении объекта налогообложения учитывают доходы, аналогичные правилам по налогу на прибыль (п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ).

- Доходы от реализации;
- Внереализационные доходы;

В то же время, при определении объекта при АУСН не учитывают:

- доходы, указанные в ст. 251 НК РФ (аналогично налогу на прибыль);
- доходы ИП, облагаемые НДФЛ по ставке 35 и 9% (п. 2 и 5 ст. 224 НК РФ);
- доходы организации от КИК, дивидендов, операций с отдельными видами долговых обязательств (п. 1.6, 3 и 4 ст.

Учет доходов и расходов

Уменьшать налог по АУСН можно только на те расходы, **которые обоснованы и документально подтверждены** (п. 1 ст. 252 НК РФ). Особенности учета разных видов расходов-нет. Кроме того, на АУСН не учитывают расходы из прописанного в Законе.(список напоминает ст.270 НК РФ)

Взаимодействие с банками

Инспекция исчисляет налог самостоятельно на основе полученных ею данных о доходах и расходах налогоплательщика. Данные передает налогоплательщик через личный кабинет (здесь он ведет учет доходов и расходов при объекте налогообложения "доходы минус расходы" или учет доходов при объекте налогообложения "доходы") и посредством применения ККТ. Кроме того, сведения поступают в инспекцию от уполномоченной кредитной организации (ч. 2, 3 ст. 12 Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ).

Взаимодействие с банками

Проверяйте сведения о доходах (расходах), которые учитывает кредитная организация, в личном кабинете ее клиента до того, как она передаст эти сведения в налоговые органы. Если вы не согласны с тем, какой признак отнесения к налоговой базе по АУСН присвоен операции этой организацией, вы можете скорректировать его в личном кабинете клиента. Сделать это нужно не позднее 7-го числа месяца, следующего за месяцем совершения операции. К примеру, в общем случае кредитная организация должна учесть получение дохода от контрагента-физлица, указав признак "Не налоговая база", поскольку обычно налоговый орган учитывает такие доходы при определении налоговой базы по АУСН на основании данных о расчетах с применением ККТ. Если отражен иной признак, этот доход для целей исчисления налога при АУСН может удвоиться (п. п. 3.3, 4.1, 4.2, 4.4 Методических рекомендаций).

Взаимодействие с банками

Чтобы кредитная организация могла корректно разделять операции на учитываемые и не учитываемые при определении объекта налогообложения по АУСН, используйте рекомендации по заполнению реквизитов распоряжения о переводе денежных средств. В частности, при оплате товаров (работ, услуг), которые должны быть учтены в расходах по АУСН, в платежном поручении следует заполнять поле 24 (назначение платежа) в общем порядке, добавляя в конце основного текста специальную кодировку +Б+. Она указывает на то, что покупку можно учесть в расходах по АУСН. Кодировка +Н+ добавляется, если покупку нельзя учесть таким образом (п. 4.1.1 Методических рекомендаций).

Учет расходов

Расходы по оплате товаров, работ или услуг контрагенту (в том числе по корпоративным картам) учитываются при определении налоговой базы в случае, если они экономически оправданы и имеют документальное подтверждение. В остальных случаях, например, если налогоплательщик оплачивает товары, работы или услуги для личных нужд, такие расходы не будут учитываться при определении налоговой базы.

Учет расходов

Рекомендации для налогоплательщика:

Если покупка товаров, работ или услуг может быть учтена в расходах (то есть экономически оправдана и документально подтверждена, например, товар куплен в целях осуществления предпринимательской деятельности), рекомендуется изменить признак отнесения к налоговой базе «Не налоговая база» на признак «Расход» в личном кабинете клиента.

При возврате средств по покупкам, которые были учтены налогоплательщиком в расходах, рекомендуется изменить признак отнесения к налоговой базе «Не налоговая база» на признак «Возврат расхода» для операции возврата в личном кабинете клиента

Учет расходов

Выдача сотруднику подотчетных средств (а также возврат сотрудником неизрасходованных подотчетных средств) по общему правилу не учитываются при определении налоговой базы. Под подотчетными средствами понимаются любые средства, передаваемые сотруднику и требующие составления авансового отчета, в частности, это могут быть средства, выдаваемые сотруднику в связи с командировкой (суточные, деньги на проезд и так далее), под хозяйственные нужды налогоплательщика (например, закупка сотрудником от своего имени канцелярской бумаги) или представительские расходы (сотрудник оплачивает деловой обед с клиентом). Если за счет подотчетных средств осуществлены экономически оправданные расходы, имеющие документальное подтверждение, налогоплательщик вправе изменить признак отнесения к налоговой базе «Не налоговая база» на признак «Расход» в личном кабинете клиента

Учет расходов

При объекте «доходы минус расходы» налоговую базу уменьшают на убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых плательщик:

- Применял АУСН.
- Использовал именно этот объект налогообложения.

Перенос убытка на будущие налоговые периоды возможен по 31 декабря 2027 года. То есть, в течение срока проведения эксперимента с введением автоматизированной системы налогообложения.

Убыток, полученный в предыдущем налоговом периоде, переносят на текущий налоговый период. Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос делают в той очередности, в которой они получены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на убыток.

Расчет налога

Налоговый орган не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (календ. месяц) уведомляет:

Налогоплательщика	Через личный кабинет налогоплательщика о: <ul style="list-style-type: none">• налоговой базе;• сумме налога, исчисленного по итогам месяца;• сумме убытка, полученного за месяц (при АУСН с объектом "доходы минус расходы");• сумме убытка прошлых месяцев, зачтенного в текущем периоде, и остаток убытка, переходящий на следующие месяцы (при АУСН с объектом "доходы минус расходы");• сумме торгового сбора, на которую инспекция уменьшила исчисленную сумму налога (если такое уменьшение производилось при использовании АУСН с объектом "доходы").
Уполномоченную кредитную организацию, в отношении которой плательщик дал согласие на перечисление налога	О сумме налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, с указанием реквизитов, необходимых для уплаты налога.

Расчет налога

- **Срок уплаты налога по АУСН не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту нахождения организации/месту жительства индивидуального предпринимателя.**
- **То есть, налог по АУСН уплачивается каждый месяц.**

КБК для уплаты налога при АУСН – 182 1 05 07000 01 1000 110 (приказ Минфина от 22.02.2022 № 24н).

Расчет налога

Если налогоплательщик подал уведомление в срок, сумма налога, которую надо уплатить за первый налоговый период, включается в следующий налоговый период (**Письмо ФНС России от 01.07.2022 N СД-4-3/8340@**).

Расчет налога

Пересчет налога по АУСН: не более чем за 3 календарных года, предшествующих календарному году уведомления о сумме налога к уплате по итогам истекшего налогового периода в связи с перерасчетом.

Согласие налогоплательщика

Плательщик вправе подать в налоговый орган через личный кабинет или через уполномоченный банк согласие на:

- перечисление уполномоченным банком налога в бюджет (по закону это бесплатная услуга банка);
- получение такой кредитной организацией сведений о себе, направленных в налоговые органы для применения АУСН.

Расчет налога

- **Срок уплаты налога по АУСН не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту нахождения организации/месту жительства индивидуального предпринимателя.**
- **То есть, налог по АУСН уплачивается каждый месяц.**

КБК для уплаты налога при АУСН – 182 1 05 07000 01 1000 110 (приказ Минфина от 22.02.2022 № 24н).

Выплата зарплаты

Зарплата выплачивается только безналичным способом.

При использовании организациями и ИП автоматизированной УСН обязанности налогового агента по НДФЛ за ними сохраняются (ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ, п. 1 ст. 226 НК РФ).

Выплата зарплаты

Исполнить их можно двумя путями:

1. Самостоятельно исчислить НДФЛ, удержать его сумму из дохода физлица и перечислить в бюджет (пп. 1 п. 3 ст. 24, п. 1 ст. 226 НК РФ). В дополнение к этому нужно не позднее 5-го числа месяца, следующего после выплаты доходов, представить в инспекцию через личный кабинет налогоплательщика следующие данные (ч. 9 ст. 17, ч. 3, 5 ст. 18 Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ):

- о суммах и видах выплаченных доходов (как облагаемых, так и не облагаемых налогом);
- суммах стандартных, профессиональных вычетов, уменьшающих налоговую базу. Коды видов доходов и вычетов, предусмотренные для применения АУСН, утверждены **Приказом ФНС России от 07.06.2022 N ЕД-7-11/473@**;
- исчисленных, удержанных и перечисленных суммах НДФЛ (по каждому физлицу с указанием идентифицирующих его данных);
- суммах выплат, являющихся объектом обложения страховыми взносами, а также о не облагаемых взносами выплатах с указанием их кодов (данные подаются по каждому физлицу, получающему выплаты).

Выплата зарплаты

Если 5-е число выпадает на выходной, нерабочий праздничный и (или) нерабочий день, окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

При этом от вас не требуется сдавать расчет по форме 6-НДФЛ. При использовании АУСН организации и ИП освобождаются от обязанности по его подаче (ч. 11 ст. 17 Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ).

Выплата зарплаты

2. Поручить уполномоченной кредитной организации, чтобы она исчислила НДФЛ от вашего имени. Учтите, что она может исчислить только налог, который начисляется по ставке 13%, установленной абз. 2 п. 1 ст. 224 НК РФ (ч. 4, 5 ст. 17 Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ).

Чтобы дать уполномоченной кредитной организации поручение (согласие) на исчисление НДФЛ, ей нужно предоставить следующую информацию по каждому физлицу с указанием идентифицирующих последнего данных (ч. 3, 4, п. 1 ч. 6 ст. 17 Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ):

- о суммах и видах доходов, которые подлежат выплате. Необходимо указать как облагаемые, так и не облагаемые НДФЛ доходы;
- суммах стандартных, профессиональных вычетов, уменьшающих налоговую базу.

Коды видов доходов и вычетов, предусмотренные для применения АУСН, утверждены Приказом ФНС России от 07.06.2022 N ЕД-7-11/473@.

Выплата зарплаты

Одновременно с этим нужно сообщить уполномоченной кредитной организации о суммах выплат, являющихся объектом обложения страховыми взносами, о не облагаемых взносами выплатах с указанием их кодов. Данные подаются по каждому физлицу, получающему выплаты (ч. 3 ст. 18 Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ).

Получив сведения о доходах физлиц и вычетах, кредитная организация обязана (п. 2 ч. 6, ч. 7, 8 ст. 17 Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ):

- исчислить НДФЛ и сообщить о его сумме налоговому агенту. Кредитная организация исчисляет НДФЛ без учета ранее выплаченных доходов. Она не обязана выяснять суммы дохода, которые были выплачены ранее или подлежат выплате (выплачены) через другую уполномоченную кредитную организацию (Письмо ФНС России от 28.03.2022 N АБ-4-20/3688@);
- перечислить в бюджет сумму НДФЛ, который кредитная организация исчислила и удержала из доходов физлица;
- проинформировать инспекцию о суммах и видах выплаченных доходов (как облагаемых, так и необлагаемых); о суммах стандартных, профессиональных вычетов, уменьшающих налоговую базу; об исчисленном, удержанном и перечисленном НДФЛ.

Имущественные и социальные вычеты не применяются, так как лица, перешедшие на АУСН, их не предоставляют (ч. 1 ст. 17 Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ).

Страховые взносы

Вид взносов	Тариф	Примечание
Пенсионные	0%	
Медицинские	0%	
ВНиМ	0%	
Травматизм	2040 руб. в год	Независимо от числа работников и их доходов

Сопоставительная таблица

Признак	АУСН	Упрощенка
Отчетность по НДФЛ	Не сдают, но сведения о доходах и вычетах передают в банк	Сдают 6-НДФЛ
Расчет по взносам	Не сдают, но сведения о выплатах передают в банк	Сдают
4-ФСС	Не сдают	Сдают
Отчетность по доходам	Не сдают	Сдают декларацию по упрощенке по итогам года

Персонифицированная отчетность

- Персонифицированную отчетность нужно сдавать по физлицам, с которыми заключены гражданско-правовые договоры на оказание услуг или работ, авторские и лицензионные договоры – СЗВ-М, СЗВ-СТАЖ (подп. «а», «б» п. 3 ст. 3 Закона от 25.02.2022 № 18-ФЗ). СЗВ-СТАЖ – на сотрудников, которые в отчетном году были в неоплачиваемом отпуске, в отпуске по уходу за ребенком от 1,5 до 3 лет или работали в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях
- СЗВ-ТД сдается в обычном порядке.

Сопоставительная таблица

	УСН	АУСН
Лимит годового дохода	219,2 млн рублей в 2022 году	60 млн рублей
Сколько можно нанять работников	Не больше 130 человек	Не больше 5 человек
Ставка налога на объекте «Доходы»	От 1% до 6% в зависимости от региона или 8% — с квартала, когда доходы превысили 164,4 млн рублей или работников стало больше 100 человек	8%
Ставка налога на объекте «Доходы минус расходы»	От 5% до 15% в зависимости от региона или 20% с квартала, когда доходы превысили 164,4 млн рублей или работников стало больше 100 человек	20%
Ставка минимального налога на объекте «Доходы минус	1% от всех доходов	3% от всех доходов

Сопоставительная таблица

	УСН	АУСН
Суммы, на которые можно уменьшить налог при объекте «Доходы»	На страховые взносы, на больничные пособия за первые 3 дня болезни, на торговый сбор	На торговый сбор
Затраты, которые можно учесть на объекте «Доходы минус расходы»	Закрытый перечень разрешенных расходов из п. 1 ст. 346.16 НК РФ	Закрытого перечня разрешенных расходов нет. Но в законе перечислены расходы, которые нельзя учесть: например, материальная помощь работникам и оплата дополнительных отпусков
Налоговый период	Календарный год	Календарный месяц
Частота уплаты налога	4 раза в год — это три авансовых платежа и налог за год	Ежемесячно. Можно сделать автоплатеж

Сопоставительная таблица

	УСН	АУСН
Налоговый учет	Надо вести книгу учета доходов и расходов	Надо вести учет доходов и расходов в онлайн-кабинете
Страховые взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ за работников и за ИП	Есть	Нет
Исчисление налога	Налог считает сама фирма или ИП	Налог считает ИФНС по данным от банка, ККТ и из личного кабинета плательщика
Обязанности НДФЛ-агента	Фирма или ИП сама считает, удерживает и уплачивает НДФЛ с выплат физлицам, сдает расчет 6-НДФЛ	Считать, удерживать и уплачивать агентский НДФЛ может банк. Расчет по этому налогу сдавать не надо — всю информацию по работникам в ИФНС предоставит тоже банк

Пример расчета налога

Пример. В компании пять сотрудников, которые получают по 60 тыс. руб. в месяц. МРОТ у нас 13890 руб. С этой суммы малая компания платила бы 30 процентов взносов, с остальных выплат — 15 процентов.

- Взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование составят 665 010 руб. ($5 \text{ чел.} \times 12 \text{ мес.} \times 13\,890 \text{ руб.} \times 30\% + 5 \text{ чел.} \times 12 \text{ мес.} \times (60\,000 \text{ руб.} - 13\,890 \text{ руб.}) \times 15\%$).
- Тариф по взносам на травматизм у организации 0,2 процента. Сумма взносов составит — 7200 руб. ($5 \text{ чел.} \times 12 \text{ мес.} \times 60\,000 \text{ руб.} \times 0,2\%$).
- Доходы организации — 8 000 000 руб. в год. Налог при объекте «доходы» равен 480 000 руб. ($8\,000\,000 \text{ руб.} \times 6\%$). Торговый сбор компания не платит.

Пример расчета налога

- Налог можно уменьшить на взносы не более чем на 50% — 240 000 руб.
- Если следовать действующим правилам для обычной упрощенки, то компания перечислит в бюджет 912 210 руб. ($480\,000 - 240\,000 + 665\,010 + 7\,200$).
- При новом режиме с такого же дохода компания заплатит налог 640 000 руб. ($8\,000\,000 \times 8\%$).
- Взносы нужно отчислять только на травматизм — 2040 руб.
- Всего компания перечислит в бюджет 642 040 руб. ($640\,000 + 2\,040$).
- Экономия составит 270 170 руб. ($912\,210 - 642\,040$).

Пример расчета налога

Пример 2

Тот же самый ИП, но с годовым доходом 3 млн руб. должен будет заплатить УСН 180 000 руб. Страховые взносы увеличиваются до 70 211 руб. ($34\,445\,8766 \cdot 1\% \cdot (3\,000\,000 - 300\,000)$). За счет уплаты страховых взносов налог уменьшится до 109 789 рублей.

При таком уровне доходов на экспериментальном режиме АУСН составит 240 000 руб. Очевидно, что при таком раскладе дешевле обойдется «старая» упрощенка.

Пример расчета налога

Пример 2

Тот же самый ИП, но с годовым доходом 3 млн руб. должен будет заплатить УСН 180 000 руб. Страховые взносы увеличиваются до 70 211 руб. ($34\,445\,8766 \cdot 1\% \cdot (3\,000\,000 - 300\,000)$). За счет уплаты страховых взносов налог уменьшится до 109 789 рублей.

При таком уровне доходов на экспериментальном режиме АУСН составит 240 000 руб. Очевидно, что при таком раскладе дешевле обойдется «старая» упрощенка.

Пример расчета налога

ИП заработал за 2022 год 4 млн рублей, а сумму взноса в 1% внес до того, как год истек.

Показатель	УСН «доход»	АУСН «доход»
Доход за год	4 млн рублей	4 млн рублей
Ставка налога	6%	8%
Сумма налога (строка 1 × строка 2)	240 000 Р	320 000 Р
Фиксированные страховые взносы на ОПС и ОМС за себя	43 211 Р (34 445 Р + 8766 Р)	0 Р
1%-й взнос в ПФР с дохода свыше 300 000 Р ((4 млн – 300 000) × 1%)	37 000 Р	0 Р
Общая сумма взносов (строка 4 + строка 5)	80 211 Р	0 Р
Сумма налога к уплате	159 789 Р (240 000 Р – 80 211 Р)	320 000 Р
Общая сумма налога и взносов, которую надо заплатить в бюджет	240 000 Р	320 000 Р

Пример расчета налога

ИП заработал за 2022 год 2 млн рублей, а сумму взноса в 1% внес до того, как год истек.

Показатель	УСН «доход»	АУСН «доход»	НПД
Доход за год	2 млн рублей	2 млн рублей	2 млн. руб.
Ставка налога	6%	8%	6%
Сумма налога (строка 1 × строка 2)	120 000 Р	160 000 Р	120 000 Р
Фиксированные страховые взносы на ОПС и ОМС за себя	43 211 Р	0 Р	0 Р
1%-й взнос в ПФР с дохода свыше 300 000 Р ((2 млн – 300 000) × 1%)	(34 445 Р + 8766 Р) 17 000 Р	0 Р	0 Р
Общая сумма взносов (строка 4 + строка 5)	60 211 Р	0 Р	0 Р
Сумма налога к уплате	60 000 Р (120 000 Р – 60 000 Р)	160 000 Р	120 000 Р
Общая сумма налога и взносов, которую надо заплатить в бюджет	120 211 Р	160 000 Р	120 000 Р

Пример расчета налога

Показатель	УСН «доход минус расходы»	АУСН «доход минус расходы»
Доход за год	40 млн рублей	40 млн рублей
Расходы за год	30 млн. руб.	30 млн. руб.
Из них учитываемые в налоговой базе	25 млн. руб.	30 млн. руб.
Ставка налога	15%	20%
Сумма налога (строка 1- строка2) x строку 4	2,25 млн. руб. (40 млн.-25 млн)x 15%	2 млн. руб. (40 млн.-30 млн)x 20%

Пример расчета налога

Доход за год	40 млн рублей	40 млн рублей
Расходы за год	39 млн. руб.	39 млн. руб.
Из них учитываемые в налоговой базе	38 млн. руб.	39 млн. руб.
Ставка налога	15%	20%
Минимальный налог	1%	3%
Сумма налога (строка 1-строка2) x строку 4	0,3 млн. руб. (40 млн.-38 млн)x 15%	0,2 млн. руб. (40 млн.-39 млн)x 20%
Минимальный налог	0,4 40 млн руб. x 1%	1,2 млн. руб. 40 млн руб. x 3%
Страховые взносы с расходов на оплату труда	1,5 млн. руб.	0 Р
Общая сумма налога и взносов, которую надо	1,9 млн. руб.	1,2 млн. руб.

Основные методы оптимизации

Методы	Пример
Использование оптимального режима налогообложения или объекта налогообложения	Выбор подходящей системы налогообложения на стадии открытия бизнеса, смена режима в ходе деятельности (в т. ч. переход с одного объекта налогообложения на другой при УСН)
Совмещение УСН и ПСН	Например, перевод разных видов деятельности на разные спецрежимы (опт-УСН, розница - патент, сопутствующие услуги – УСН, розница-патент)
Использование льгот и преференций	Регистрация в регионах с пониженными ставками по УСН
Использование пониженных тарифов по страховым взносам	Нужно быть в реестре МСП
Заключение посреднических договоров вместо договоров купли-продажи	Торговать не как продавец, а являться посредником между производителем и покупателем (особенно при УСН «доходы»)
Корректировать налог к уплате суммой уменьшающих налог (налоговую базу) страховых взносов	Оптимизировать сроки уплаты взносов

Схема №1.

Выбор оптимального объекта налогообложения

При сравнении вариантов объекта налогообложения при УСН опираются на соотношение доходов и расходов по деятельности:

если расходы составляют более 60% от доходов, то обычно выгоднее УСН «доходы минус расходы».

Режим налогообложения можно менять ежегодно, если условия ведения бизнеса или вид деятельности изменились.

Перейти на новый объект налогообложения можно только с 1 января следующего года.

Схема №2.

Регистрация в регионах с пониженными ставками

Налоговые ставки, равные 6 и 15% являются максимальными.

Но субъекты РФ могут понижать данные ставки, при этом минимальный размер налоговой ставки по налогу на прибыль может быть:

- 1% при УСН «доходы»;
- 5% при УСН «доходы минус расходы».

В настоящее время налоговая ставка снижена во многих регионах РФ.

Схема №2.

Регистрация в регионах с пониженными ставками

Схему выгодно применять, если организация готова перевести свою регистрацию в другой регион, и заниматься там еще деятельностью.

А по месту своей прошлой работы (например, Москва) открыть обособленное подразделение.

Налог уплачивается по ставкам и в бюджет региона регистрации компании.

Схема №2.

Регистрация в регионах с пониженными ставками

Организация планирует перейти на УСН с общего режима налогообложения.

Сейчас выручка от продаж составляет 15 млн. руб., расходы – 10,5 млн. руб. (в том числе страховые взносы – 225 тыс. руб.).

При текущих показателях одинаково выгодны оба объекта налогообложения при УСН.

Однако допустим организация хочет сэкономить на налоге путем перерегистрации в другом регионе РФ, например в Крыму.

Рассчитаем существует ли выгода, и какой объект оптимально выбрать.

Показатели, тыс. руб	УСН «доходы»	УСН «доходы минус расходы»
Выручка	15 000	15 000
Расходы, в том числе	10 500	10 500
страховые взносы	225	225
Рассчитанный налог в Москве	900 (15 000x6%)	675 ((15 000-10 500)x15%)
Рассчитанный налог в Крыму	600 (15 000x4 %)	450 ((15 000 -10 500)x10%)
Налог к уплате в Москве	675 (900-225)	675
Налог к уплате в Крыму	375(600-225)	450
Налоговая выгода	300	225

Документы

Точно не нужно распечатывать документы, которые отправляете исключительно в электронном виде. В первую очередь речь идет о платежках и отчетности.

Минфин согласен с тем, что компания не обязана дублировать на бумаге платежки, которые заверены электронной подписью. Такой документ считается полностью равнозначным бумажному (письмо Минфина от 20.01.2021 № 03-03-06/1/2770). Чтобы обезопасить себя на случай, если в банке что-то пойдет не так, выгружайте платежные поручения в свой электронный архив. Файлы с банковскими документами храните не менее пяти лет, а с платежками на уплату страховых взносов — на год дольше (подп. 6 п. 3.4 ст. 23 НК и п. 277 Перечня, утв. приказом Росархива от 20.12.2019 № 236).

Не нужно распечатывать и отчетность, если составляете и сдаете ее в инспекцию по электронке. Ни кодекс, ни закон о бухучете не требует дублировать ее на бумаге. Храните их в своей электронной базе:

- годовую бухгалтерскую отчетность — постоянно;
- декларации по налогам — минимум пять лет;
- расчеты по взносам за периоды до 2003 года — 75 лет, за более поздние годы — 50 лет.

Чтобы еще больше сократить документооборот, проведите ревизию договоров. В некоторых случаях от части бумаг можно легко отказаться. Например, ежемесячно составлять акты по аренде необходимо только в случае, если стороны об этом условились. Когда такой договоренности нет, акты не нужны.

Документы

Вид договора	Минимальный комплект документов	Комментарий
Договор купли-продажи товаров	<ol style="list-style-type: none">1) товарные накладные;2) транспортные или товарно-транспортные накладные;3) платежки, чеки ККТ или другие документы об оплате товаров;4) счета-фактуры;5) сертификаты соответствия на реализованные товары	На разовую покупку договор оформлять необязательно. В этом случае факт заключения сделки можно подтвердить счетом на оплату. Раз покупатель оплатил счет, он согласился на условия сделки
Договор поставки товаров или продукции	<ol style="list-style-type: none">1) товарные накладные;2) транспортные или товарно-транспортные накладные;3) платежки, чеки ККТ или другие документы об оплате товаров или продукции;4) счета-фактуры;5) сертификаты соответствия на реализованные товары или продукцию	По договору поставки покупатель приобретает товар или продукцию исключительно для предпринимательской деятельности. Значит, покупателем в такой сделке могут выступать только коммерческие организации, предприниматели или самозанятые граждане (ст. 506 ГК)
Договор аренды или субаренды	<ol style="list-style-type: none">1) акт приемки-передачи предмета аренды или субаренды;2) платежки, чеки ККТ или другие документы, которые подтверждают внесение арендной платы;3) счета-фактуры	Проверьте, чтобы в договоре аренды или субаренды не было условия о ежемесячном составлении актов. Тогда их не придется оформлять

Документы

Вид договора	Минимальный комплект документов	Комментарий
Договор подряда	<ol style="list-style-type: none">1) акты приемки выполненных работ;2) платежки, чеки ККТ или другие документы об оплате работ;3) счета-фактуры (за исключением случаев, когда исполнителем является «физик»);4) копии лицензий и иных разрешительных документов на выполнение работ	Если исполнителем выступает ваш работник или самозанятый, есть риск переквалификации договора в трудовой. Тогда налоговики доначислят компании страховые взносы, пени и штраф
Договор перевозки груза	<ol style="list-style-type: none">1) транспортные или товарно-транспортные накладные;2) платежки, чеки ККТ или другие документы об оплате транспортных услуг;3) счета-фактуры	Договор на разовую перевозку оформлять необязательно. В этом случае факт заключения сделки подтверждает транспортная накладная
Договор лизинга	<ol style="list-style-type: none">1) акты приемки-передачи имущества в лизинг;2) график лизинговых платежей;3) платежки об уплате лизинговых платежей;4) счета-фактуры	Проверьте, чтобы в договоре лизинга не было условия о ежемесячном составлении актов. Тогда их не придется оформлять
Договор возмездного оказания услуг	<ol style="list-style-type: none">1) акты об оказании услуг;2) платежки, чеки ККТ или другие документы об оплате услуг;3) счета-фактуры (за исключением случаев, когда исполнителем является «физик»)	Если услугу оказывает ваш работник или самозанятый, есть риск переквалификации отношений в трудовые

Критерии оценки работодателя при работе с самозанятыми

Признаки, которые, по мнению ФНС России, могут указывать на подмену трудового договора договором оказания услуг с плательщиком НПД, например (Письмо от 16.09.2021 N АБ-4-20/13183@):

- регистрация физлица в качестве плательщика НПД - обязательное условие "заказчика";
- "заказчик" распределяет "плательщиков НПД" по объектам исходя из производственной необходимости;
- "заказчик" определяет режим работы "плательщика НПД", в том числе продолжительность рабочего дня, время отдыха;
- работник "заказчика" непосредственно руководит "плательщика НПД" и контролирует его работу на объекте;
- "плательщик НПД" выполняет работу полностью с использованием материалов, инструмента и оборудования "заказчика";
- услуги "плательщика НПД" оплачиваются и учитываются в порядке, установленном Трудовым кодексом РФ.

Критерии оценки работодателя при работе с самозанятыми

- закрепление в предмете договора трудовой функции (выполнение работником лично работ определенного рода, а не разового задания заказчика);
- отсутствие в договоре конкретного объема работ (значение для сторон имеет сам процесс труда, а не достигнутый результат);
- договором установлена ежемесячная в определенной сумме оплата труда;
- выполнение работы по трудовому договору предполагает включение работника в производственную деятельность Общества;
- в течение календарного года размер вознаграждения не меняется (необходимо учитывать, что формирование вознаграждения за фактически отработанные дни противоречит правилам вознаграждения по договорам гражданско-правового характера);
- трудовой договор предусматривает подчинение работника внутреннему трудовому распорядку, его составным элементом является выполнение в процессе труда распоряжений работодателя, за ненадлежащее выполнение которых работник может нести дисциплинарную ответственность;

Письмо ФНС России от 15.04.2022 N ЕА-4-15/4674

Критерии оценки работодателя при работе с самозанятыми

- договоры носят не разовый, а систематический характер и заключаются на год или до окончания календарного года;
- договорами возложена материальная ответственность на фактического исполнителя работ;
- из условий договора следует, что обеспечен контроль со стороны работодателя;
- обеспечение работодателем работника условиями труда;
- условием заключения договоров, с привлекаемым к деятельности Общества физическими лицами являлась их регистрация в качестве индивидуального предпринимателя, при этом при прекращении получения денежных средств от работодателя, индивидуальные предприниматели прекращали деятельность и снимались с учета;
- инфраструктурная зависимость (работы осуществляются материалами, инструментами, оборудованием и на территории Общества);
- централизованное предоставление отчетности в налоговый орган по телекоммуникационным каналам в один период либо по доверенности сотрудниками Общества.

Письмо ФНС России от 15.04.2022 N ЕА-4-15/4674

Необходимый документооборот между заказчиком и плательщиком НДС

- 1. Договор.
 - 2. Выписка из приложения «Мой налог» исполнителя, подтверждающая действующую регистрацию в качестве плательщика НДС.
 - 3. Акт выполненных работ (оказанных услуг).
 - 4. Оплата заказчиком вознаграждения в срок, установленный договором.
 - 5. Чек плательщика НДС из системы «Мой налог».
-
- **Письмо ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@**

Критерии оценки работодателя при работе с самозанятыми

- Дата регистрации самозанятого, дата Договора и дата первого чека в адрес работодателя равны или очень близки, что показывает, что самозанятый регистрируется по инициативе Заказчика-работодателя. Аналогично анализируются все самозанятые, от которых проходят чеки по этому работодателю, делается вывод о системном оформлении самозанятых этим Заказчиком;
- Предприятие на постоянной основе массово заключает договора с одними и теми же самозанятыми;
- Самозанятый оформляет чеки (получает доход) постоянно от одного и того же Заказчика, причем только от него, что может говорить о полной занятости на этом рабочем месте;
- Чеки самозанятого с этим Заказчиком проводятся ежемесячно или два раза в месяц на одинаковые или близкие суммы, похожие на получение заработной платы;
- Штат наемных сотрудников предприятия минимален, а количество договоров с самозанятыми большое, при этом вид деятельности самозанятых и предмет договора с ними совпадает с основным видом деятельности предприятия, т.е. сама коммерческая деятельность предприятия выполняется самозанятыми;

Критерии оценки работодателя при работе с самозанятыми

- В Договоре с самозанятым перечислены выполняемые им ежедневно функции, а не конкретное разовое задание/проект. Соответственно и Акты выполненных работ оформляются формально, с заданной периодичностью (ежемесячно, к зарплате), без конкретного объема выполненной работы и оценки ее качественных результатов;
- В Договоре прописан график работы, штрафы за опоздание/прогул, приводятся почасовой или посуточный тариф, что также говорит о контроле рабочего времени, что для самозанятого невозможно;
- В Договоре есть признаки контроля трудовой дисциплины, подчиненности самозанятого или подчиненности других сотрудников ему;
- В Договоре прописано, что инвентарь, расходные материалы, необходимую технику и инструменты для выполнения услуг самозанятым предоставляются Заказчиком. У самозанятого должны быть собственные расходы на ведение своего бизнеса;
- У самозанятого имеется свое рабочее место на территории Заказчика и он не платит за это арендную плату.

https://www.nalog.gov.ru/rn47/news/activities_fts/11815009/

Критерии оценки работодателя при работе с самозанятыми

Каждый критерий отдельно еще не говорит о доказанной подмене трудового договора, однако несколько выявленных критериев позволяют провести переквалификацию договора с доначислением работодателю соответствующих налогов за выплаченную наемным сотрудникам заработную плату. Эта работа проводится сотрудниками налоговых органов совместно со специалистами из Государственной инспекции труда и основывается на требованиях Трудового Кодекса РФ, в котором и определены признаки трудового договора. В Управлении ФНС России по Ленинградской области в августе 2021г. создана и активно работает межведомственная комиссия с участием сотрудников налоговых органов, Государственной инспекции труда, прокуратуры, УБЭП МВД, правительства Ленинградской области. На заседания комиссии приглашаются работодатели Ленинградской области, которые допустили самые серьезные нарушения по использованию труда самозанятых. Им предоставляется вся имеющаяся информация по выявленным нарушениям и предлагается самостоятельно внести корректировки в свои налоговые обязанности, не дожидаясь доначислений налоговой инспекцией и инспекцией труда гораздо больших сумм налогов и штрафов. Из приглашенных на 4 заседания 32-х работодателей самостоятельно уточнили свои налоговые обязательства 15 на общую сумму 4,9 млн.рублей, по остальным проводятся контрольные мероприятия для проведения доначисления налогов. По двум предприятиям проведены успешные проверки Государственной инспекции труда по Ленинградской области, подтвердившие наличие нарушений Трудового кодекса РФ.

Критерии оценки работодателя при работе с самозанятыми

- До появления системы самозанятых аналогичная схема ухода от налогов уже использовалась недобросовестными работодателями путем оформления своих сотрудников в качестве ИП и налоговые органы эффективно с этим боролись. Позицию ФНС России по переквалификации договоров гражданско-правового характера в трудовые поддержал Верховный суд РФ (определение Верховного суда РФ от 14.02.2019г. №304-КГ18-25124).

https://www.nalog.gov.ru/rn47/news/activities_fts/11815009/

Признаки

Условия работы с самозанятыми сравнивают с признаками наёмного труда из ст. 15 ТК РФ и Постановление Пленума ВС РФ от 29.05.2018 N 15. Для признания отношений трудовыми достаточно пары-тройки совпадений. Сомнения растолкуют в пользу работников.

Признаки наёмного труда такие:

- исполнитель оказывает услугу сам, субподряд запрещён;
- исполнителя взяли на определённую трудовую функцию, за итог он не отвечает;
- заказчик говорит, как можно делать работу, как нельзя;
- клиентов приводит заказчик;
- исполнитель связан рабочим графиком;
- заказчик покупает расходники и инвентарь;
- исполнителю платят регулярно — что очень похоже на зарплату;
- стороны сотрудничают долго, время от времени перезаключают договор;
- исполнитель влит в рабочий коллектив;
- исполнителя не дёргают в выходные;
- у исполнителя нет других доходов.

Наказание за схему

Если проверка подтвердит, что компания подменяет трудовые отношения гражданско-правовыми, штраф грозит (ч. 4 и 5 ст. 5.27 КоАП):

- руководителю в сумме 10—20 тыс. руб.;
- компании в сумме 50—100 тыс. руб.

За повторное нарушение руководителя дисквалифицируют на 1—3 года, а компания заплатит штраф в сумме 100—200 тыс. руб.

Кроме того, придется пересчитать все налоги и взносы с первого дня работы с самозанятым. Причем заплатить НДФЛ придется именно вашей компании.

Теперь при доначислении налога по итогам налоговой проверки допускается уплата налога за счет средств налогового агента (п. 9 ст. 226 НК). При этом у псевдосамозанятого дохода не возникнет — ему ничего доплачивать не придется. Такая поправка действует с 1 января 2020 года.

НК РФ Статья 432. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам

Суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками не позднее 31 декабря текущего календарного года, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются плательщиком не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным [периодом](#).

НК РФ Статья 123. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов

1. Неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный настоящим Кодексом срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

Налоговый агент освобождается от ответственности в отношении НДС по ставке 15% за I квартал 2021 года в случае самостоятельного перечисления неуплаченных сумм налога в срок до 01.07.2021 (ФЗ от 23.11.2020 N 372-ФЗ).

2. Налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной настоящей статьей, при одновременном выполнении следующих условий:

- налоговый расчет (расчет по налогу) представлен в налоговый орган в установленный срок;
- в налоговом расчете (расчете по налогу) отсутствуют факты неотражения или неполноты отражения сведений и (или) ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей перечислению в бюджетную систему Российской Федерации;
- налоговым агентом самостоятельно перечислены в бюджетную систему Российской Федерации сумма налога, не перечисленная в установленный срок, и соответствующие пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по такому налогу за соответствующий налоговый период.

НК РФ Статья 123. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов

1. Неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный настоящим Кодексом срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

Налоговый агент освобождается от ответственности в отношении НДС по ставке 15% за I квартал 2021 года в случае самостоятельного перечисления неуплаченных сумм налога в срок до 01.07.2021 (ФЗ от 23.11.2020 N 372-ФЗ).

2. Налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной настоящей статьей, при одновременном выполнении следующих условий:

- налоговый расчет (расчет по налогу) представлен в налоговый орган в установленный срок;
- в налоговом расчете (расчете по налогу) отсутствуют факты неотражения или неполноты отражения сведений и (или) ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей перечислению в бюджетную систему Российской Федерации;
- налоговым агентом самостоятельно перечислены в бюджетную систему Российской Федерации сумма налога, не перечисленная в установленный срок, и соответствующие пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по такому налогу за соответствующий налоговый период.

НК РФ Статья 122. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов)

1. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных [статьями 129.3](#) и [129.5](#) настоящего Кодекса, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов).

2. Деяния, предусмотренные [пунктом 1](#) настоящей статьи, совершенные [умышленно](#), влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов).

4. Не признается правонарушением неуплата или неполная уплата ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков сумм налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков или других неправомерных действий (бездействия), если они вызваны сообщением недостоверных данных (несообщением данных), повлиявших на полноту уплаты налога, иным участником консолидированной группы налогоплательщиков, привлеченным к ответственности в соответствии со [статьей 122.1](#) настоящего

**Благодарю Вас за
внимание!**