

2. Актуальные вопросы организации малых форм бизнеса



Лимиты по доходам и средней численности на 2021 год

По новым правилам упрощенцы не будут слетать с УСН сразу после того, как превысят базовые лимиты. Для них будет действовать переходный период, во время которого вырастут ставки налога.

Актуальные на 2021 год лимиты представлены в таблице.

| | Стандартные условия УСН | Переходный период по УСН | Утрата права на применение УСН |
|---|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| Доходы за квартал, полугодие, 9 месяцев, год | 150 млн рублей | 150–200 млн рублей | более 200 млн рублей |
| Средняя численность сотрудников за квартал, полугодие, 9 месяцев, год | до 100 человек включительно | 100–130 человек | более 130 человек |

лимиты, по стандартным правилам:

Доходы налогоплательщика определяются в соответствии со ст. [346.15](#) и подп. 1, 3 п. 1 ст. [346.25](#) НК РФ.

При совмещении УСН и патента для расчёта лимита учитывайте доходы по обоим налоговым режимам.

Средняя численность сотрудников рассчитывается в соответствии с указаниями, утверждёнными приказом Росстата [от 27.11.19 № 711](#).

Расчёт показателей проводите по итогам отчётного квартала, полугодия, 9 месяцев или года.



- ▶ В 2021 году для УСН начал действовать новый коэффициент дефлятор — 1,032. Сначала предполагалось, что на него нужно будет индексировать новые лимиты, то есть они составят 154,8 и 206,4 млн рублей. Однако Минфин разъяснил, что в 2021 году лимиты для переходного периода применяются без индексации, то есть будут равны 150 и 200 млн рублей (письма Минфина от 27.01.2021 № 03-11-06/2/4855 и от 01.02.2021 № 03-11-06/2/5885).

Стандартные условия УСН

- ▶ До тех пор, пока доходы налогоплательщика не превысят 150 млн рублей и средняя численность сотрудников не окажется больше 100, действуют стандартные ставки по упрощённому налогу:
- ▶ 1–6 % — для объекта налогообложения «доходы»;
- ▶ 5–15 % — для объекта налогообложения «доходы минус расходы».

Условия переходного периода по УСН

- ▶ После того, как налогоплательщик заработает больше 150 млн рублей или наймёт 101-го сотрудника, — начинается переходный период. Он стартует с самого начала того квартала, в котором были превышены базовые лимиты. В этом случае ставки по налогу возрастают:
- ▶ 8 % — для объекта налогообложения «доходы»;
- ▶ 20 % — для объекта налогообложения «доходы минус расходы».
- ▶ Если до конца налогового периода доходы упрощенца не превысят 200 млн рублей, а средняя численность сотрудников не превысит 130 человек, в следующем году он сможет продолжить применять УСН.

Утрата права на применение УСН

- ▶ С начала того квартала, в котором выручка превысила 200 млн рублей или средняя численность сотрудников превысила 130 человек, налогоплательщик потеряет право на применение УСН. Тогда придётся платить все налоги, предусмотренные ОСНО: налог на прибыль, НДС, налог на имущество.
- ▶ Компания сможет снова вернуться на упрощёнку не ранее, чем через год после утраты права на применение УСН. Важное условие: лимиты для перехода на упрощённый режим снова должны соблюдаться.

Новые правила расчёта налога и авансовых платежей

ВО ВРЕМЯ ПЕРЕХОДНОГО ПЕРИОДА НАЛОГ И АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ СЧИТАЙТЕ В СЛЕДУЮЩЕМ ПОРЯДКЕ:

РАССЧИТАЙТЕ НАЛОГОВУЮ БАЗУ ЗА ВЕСЬ ПЕРИОД, ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ КВАРТАЛУ, В КОТОРОМ БЫЛИ НАРУШЕНЫ БАЗОВЫЕ ЛИМИТЫ. ОНА ОБЛАГАЕТСЯ НАЛОГОМ ПО СТАНДАРТНОЙ СТАВКЕ: 6 % ИЛИ 15 %.

РАССЧИТАЙТЕ БАЗУ ЗА ВЕСЬ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ВЫЧТИТЕ ИЗ НЕЁ БАЗУ, ОБЛАГАЕМУЮ ПО СТАНДАРТНОЙ СТАВКЕ. НА ОСТАВШУЮСЯ СУММУ НАЧИСЛЯЙТЕ НАЛОГ ПО ПОВЫШЕННОЙ СТАВКЕ — 8 % ИЛИ 20 %.

СЛОЖИТЕ ПОЛУЧЕННЫЕ СУММЫ — ЭТО БУДЕТ НАЛОГ ЗА ПЕРИОД.

Задача

- ▶ ООО «Марципан» работает на УСН «Доходы» со стандартной ставкой 6 %. В компании в течение всего 2021 года было 86 сотрудников, а вот доходы изменялись и составили:
 - ▶ I квартал — 55 млн рублей;
 - ▶ полугодие — 120 млн рублей;
 - ▶ 9 месяцев — 160 млн рублей;
 - ▶ 2021 год — 210 млн рублей.
- ▶ Доходы ООО «Марципан» за I квартал и полугодие облагались налогом по ставке 6 %.
- ▶ Авансовый платёж за I квартал = $55 \times 6\% = 3,3$ млн рублей.
- ▶ Авансовый платёж по итогу полугодия = $(120 \times 6\%) - 3,3$ млн рублей = 3,9 млн рублей.

ЗАДАЧА

- ▶ Доход компании за 9 месяцев превысил 150 млн рублей — начался переходный период со ставкой налога 8 %.
- ▶ Авансовый платёж по итогу 9 месяцев = $(120 \times 6\%) + ((160 - 120) \times 8\%) - 3,3 - 3,9 = 3,2$ млн рублей.
- ▶ Доходы ООО «Марципан» по итогам 2021 года превысили 210 млн рублей, то есть организация вышла за пределы переходного периода и потеряла право применять УСН с октября 2021 года.

Кроме новых лимитов и налоговых ставок, есть и другие важные изменения:

- ▶ Налоговые каникулы для ИП на УСН продлили до 2024 года. Они доступны новым ИП, которые заняты в производственной, социальной, научной сферах или в сфере бытовых услуг населению. Во время каникул упрощенцы применяют нулевую ставку по налогу, и даже на УСН 15 % налог можно будет совсем не платить. Подробнее — в статье «Налоговые каникулы ИП в 2021 году».
- ▶ Декларацию по УСН поменяли. За 2021 год нужно будет отчитываться по новой декларации, форма которой утверждена приказом от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@. В неё добавили строки и коды для повышенных ставок по УСН. Чтобы упрощенцы не путались, налоговая разрешила отчитываться по новой форме уже за 2020 год, но можно использовать и старую.
- ▶ При расчёте 1 % взносов в ПФР можно учитывать расходы. Раньше налоговая и Минфин говорили, что предпринимателям на УСН «доходы минус расходы» учитывать расходы при расчёте переменной части страховых взносов в ПФР нельзя. Предприниматели должны были платить 1 % со всех доходов, которые превысили 300 000 рублей. Теперь это делать разрешили, поэтому огромных переплат больше не будет. О том, как вернуть переплату, рассказала Елена Кулакова в статье «Переплата по 1 % взносам ИП за себя: возврат и зачёт».

При упрощенной системе налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу только на те расходы, которые упомянуты в закрытом перечне из статьи 346.16 НК РФ. Хотя это и существенное ограничение, но учетных позиций не так уж мало. То есть самые важные виды затрат приняты во внимание (на покупку основных средств, материалов, товаров, оплату труда и т. д.). В этот перечень входят, в частности:

Расходы:

- ▶ расходы на основные средства и нематериальные активы;
- ▶ материальные расходы, в том числе расходы на покупку сырья и материалов;
- ▶ расходы на оплату труда;
- ▶ стоимость покупных товаров, приобретенных для перепродажи;
- ▶ расходы на техобслуживание ККТ и вывоз твердых бытовых отходов;
- ▶ расходы на обязательное страхование сотрудников, имущества и ответственности и т. д.;
- ▶ суммы входного НДС, уплаченные поставщикам;

расходы

- ▶ другие налоги, сборы и страховые взносы, уплаченные в соответствии с законодательством. Исключение – сам единый налог, а также НДС, выделенный в счетах-фактурах и уплаченный в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 НК. Эти налоги включать в состав расходов нельзя (подп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК). Не уменьшают налоговую базу по единому налогу и налоги, уплаченные за границей по законодательству иностранных государств (письмо Минфина от 31.05.2016 № 03-08-13/31219).

Расходы надо подтвердить документально. К примеру, можно ИСПОЛЬЗОВАТЬ:

- ▶ первичные учетные документы (накладные, акты и т. д.);
- ▶ любые другие документы, так или иначе подтверждающие понесенные затраты (документы, оформленные по обычаям делового оборота той страны, на территории которой произведены расходы, таможенные декларации, приказы о командировке, проездные билеты и т. д.).
- ▶ Расходы на упрощенке подтверждают теми же документами, что и на общей системе (п. 2 ст. 346.16, п. 1 ст. 252 НК). О том, как учитывать в расходах выданные авансы, платежи в валюте, командировочные и другие затраты

Какие расходы нельзя принимать к учету при упрощенке в 2021 году

| Вид расхода | Почему нельзя учесть |
|---|---|
| Спецоценка рабочих мест | Письмо Минфина России от 30.06.2014 № 03-11-09/31528 |
| Страховка за помещение в аренде | Письмо Минфина России от 20.05.2009 № 03-11-09/179 |
| Стоимость питьевой воды для работников | Письмо Минфина России от 06.12.2013 № 03-11-11/53315 |
| Покупка и выкуп земельных участков. Учесть расходы вы сможете, только если купили землю для перепродажи | Письмо Минфина России от 07.08.2017 № 03-11-11/50441 |
| Затраты на право установки рекламных конструкций | Письмо ФНС России от 06.08.2014 № ГД-4-3/15322 |
| Расходы на управление организацией | Письмо Минфина России от 20.01.2017 № 03-11-06/2/2506 |

Какие налоги ИП на УСН не должен платить в 2021 году



- ▶ Предприниматели на УСН получили освобождение (п. 3 статьи 346.11 НК):
 - ▶ от НДФЛ с доходов от предпринимательской деятельности, кроме дивидендов и доходов, облагаемых НДФЛ по ставкам 35% и 9% из пунктов 3 и 5 статьи 224 НК;
 - ▶ налога на имущество физических лиц, которое используют в предпринимательской деятельности, кроме налога на имущество с кадастровой стоимости;
 - ▶ НДС, кроме налога, который платят при импорте товаров, при проведении операций по договорам совместной деятельности, доверительного управления имуществом или по концессионным соглашениям, а также при исполнении обязанностей налогового агента.

Важные изменения в УСН с 2021 года для ИП

- ▶ Предприниматели на упрощенке смогут применять налоговые каникулы в 2021 году и вплоть до 2024 года. Чтобы не платить налог на УСН, должны быть выполнены условия:
 - ▶ в регионе принят закон о каникулах,
 - ▶ ИП зарегистрирован после принятия закона о каникулах;
 - ▶ предприниматель ведет деятельность в льготной отрасли.

Какие отчеты сдают ИП на УСН в 2021 году с работниками и без

- ▶ Состав отчетности для предпринимателей на упрощенке включает:
- ▶ декларацию по единому налогу при упрощенке. Ее составляют на основании данных книги доходов и расходов;
- ▶ расчет 6-НДФЛ по доходам сотрудников;
- ▶ налоговую декларацию по косвенным налогам при импорте товаров из стран ЕАЭС;
- ▶ налоговую декларацию по НДС при операциях по договорам совместной деятельности, доверительного управления имуществом, по концессионным соглашениям, а также при выполнении обязанности налогового агента);
- ▶ расчет по налогу на прибыль при выплате доходов иностранным организациям;
- ▶ отчетность по страховым взносам.

2. Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях



Ведение бухгалтерского учета

- ▶ О возможности применения малыми предприятиями упрощенного бухучета говорит основной регламентный документ — закон «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п. 4 ст. 6). Он же устанавливает следующее:
- ▶ ведение бухучета — обязанность любой организации (за исключением отдельных, указанных в законе случаев);
- ▶ упрощенный БУ — это право, предоставленное субъектам малого предпринимательства (СМП).

Из этого следует, что для СМП существует законодательно установленное право выбора — вести БУ в общеустановленном порядке или применять упрощенные алгоритмы учета и отчетности.

Упрощенный Бухгалтерский учет



— это система формирования документированной систематизированной информации об учетных объектах, освобожденная от отдельных элементов общепринятого бухучета.

К малому бизнесу

- ▶ хозяйственные общества и партнерства;
- ▶ производственные и потребкооперативы;
- ▶ КФХ (крестьянско-фермерские хозяйства);
- ▶ ИП.

При этом вышеуказанные субъекты:

- ▶ должны быть зарегистрированы в законном порядке

Применение упрощенного бухучета для субъектов малого бизнеса недоступно, если не выполняется одно из следующих условий:

- ▶ должно соблюдаться правило «25 и 49»: суммарная доля участия государства, благотворительных и иных фондов в уставном капитале ООО не может превышать 25%, а суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) не являющихся СМП юридических лиц не может превышать 49%;
- ▶ должно выполняться условие о «высокотехнологичных» акциях: акции ПАО (акционерного общества, акции которого обращаются на организованном рынке ценных бумаг) должны быть отнесены к акциям инновационного (высокотехнологичного) сектора экономики — порядок такой классификации устанавливается Правительством России;
- ▶ коммерсант является «внедренческой фирмой»: применяет практически результаты интеллектуальной деятельности (программы для ЭВМ, базы данных и др.), исключительные права на которые принадлежат учредителям этих обществ — бюджетным или автономным научным (или образовательным) учреждениям;
- ▶ субъект должен обладать статусом «сколковца» (являться участником этого проекта);
- ▶ в наличии учредитель — юридическое лицо, входящее в утвержденный Правительством России спецсписок (поддержка инновационной научно-технической деятельности).

С 2016 года малые предприятия определяют доход, а не выручку

- ▶ Выручка и доход — понятия не идентичные. Доход от предпринимательской деятельности представляет собой более широкий совокупный показатель, включающий в себя не только выручку, но и остальные полученные коммерсантом доходы (к примеру, взысканные с контрагентов штрафные санкции, полученные банковские проценты за размещение депозита и др.).

У малых предприятий есть право отказаться от следующих норм общепринятого бухучета:

- ▶ забыть о методе начисления и определять доходы и расходы кассовым методом;
- ▶ применять упрощенную систему учетных регистров;
- ▶ отказаться от ведения счетов 09 и 77, предназначенных для учета отложенных налоговых активов и обязательств (не вести учет постоянных и временных разниц);
- ▶ применять один синтетический счет вместо группы счетов (например, счет 20 «Основное производство» вместо счетов 23, 25 и 26);
- ▶ не формировать резервы;

У малых предприятий есть право отказаться от следующих норм общепринятого бухучета:

- ▶ не применять отдельные ПБУ (к примеру, для строительных СМП — ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н);
- ▶ не переоценивать ОС и НМА, не отражать обесценение НМА и финвложений в бухучете;
- ▶ признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- ▶ все расходы по займам признавать прочими (без включения в стоимость инвестиционного актива).

Бухучет малого предприятия должен быть организован таким образом, чтобы его отчетность была достоверной и полезной для ее пользователей, отражая правдиво во всех существенных аспектах финансовое положение предприятия и финансовые результаты работы.

- ▶ сократить объем отчетов, заполняя только баланс и отчет о финансовых результатах;
- ▶ отказаться от детализации показателей по статьям, обобщая их по группам;
- ▶ раскрывать информацию в меньшем объеме, не сообщая о связанных сторонах, о прекращаемой деятельности и др.;
- ▶ исправлять существенные ошибки в периоде их обнаружения, не применяя ретроспекции.

Организовать упрощенный БУ коммерсант вправе одним из трех предложенных способов:

- ▶ организовать бухучет в полном объеме (общепринятая учетная система);
- ▶ вести учет в комбинированном регистре бухучета — книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности (простая форма учета);
- ▶ построить учетную систему с использованием регистров учета имущества СМП.