

Организации, не имеющие право перейти на УСН

Показатель	Характеристика показателя
Статус организации	Иностранные организации
Вид деятельности	Банки Страховщики Негосударственные пенсионные фонды Инвестиционные фонды Профессиональные участники рынка ценных бумаг Ломбарды Игорный бизнес
Вид финансирования	Бюджетные учреждения
Вид продукции, работ, услуг	Производство подакцизных товаров. Добыча и реализация полезных ископаемых, включенных в региональные перечни общераспространенных полезных ископаемых
Налоговый режим	Организации, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
Организационная структура	Организации, имеющие филиалы и (или) представительства, указанные в их учредительных документах. При наличии в организации обособленных подразделений, не указанных в качестве филиалов или представительств в учредительных документах, организация имеет право перейти на УСН
Структура уставного капитала	Доля участия других организаций составляет более 25% (кроме организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%, некоммерческих организаций)
Численность работников	Средняя численность работников, определяемая в порядке, установленном Госкомстатом России, превышает 100 человек
Стоимость амортизируемого имущества	Остаточная стоимость амортизируемых основных средств, находящихся в собственности организации, превышает 100 млн руб (с 2017г. -150 млн.руб). Остаточная стоимость определяется по правилам бухгалтерского учета и берется на 1-е число месяца, в котором налогоплательщик подает заявление о переходе на УСН

При переходе на УСН не уплачиваются налоги

организации	индивидуальные предприниматели
Налог на прибыль	Налог на доходы физических лиц
НДС	НДС
Налог на имущество организаций	Налог на имущество

Размеры предельных доходов для нахождения на УСН

- согласно Федеральному закону от 19.07.2009 № 204-ФЗ предельный размер доходов по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, **45 млн. руб.** (с учетом коэффициента-дефлятора **1,329**, установленного Минэкономразвития в 2015, - **59,805 млн.руб. в 2016г.**); (в 2017г. – **112,5 млн.руб при переходе на УСН с 2018г.**)
- размер доходов, при превышении которого налогоплательщики утрачивают право применять УСН, **60 млн. руб за год (в 2016г. – 79,74 млн. руб.), (в 2017.г – 150 млн.руб.)**
- **на 2017 – 2019 гг. – доходы индексироваться не будут; на 2020 – коэффициент-дефлятор = 1**

Объекты обложения и налоговый период

Объектом обложения единым налогом признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Моментом признания доходов и расходов при исчислении единого налога являются:

- для доходов — день получения денежных средств, иного имущества, имущественных прав.
- для расходов — момент их фактической оплаты.

Налоговый период — календарный год, *отчетные периоды* — первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Расчет единого налога при УСН. Объект «ДОХОДЫ»

□ При применении объекта налогообложения «доходы» :

$$\text{Нусн} = (\text{НБусн} \times \text{Сусн} : 100) - (\text{СВ} + \text{БЛ})$$

сумма **СВ + БЛ** не может быть больше, чем 50 % исчисленного налога.

НБусн — налоговая база по единому налогу.

Сусн — ставка единого налога - 6 %;

субъекты РФ изменяют в пределах 1-6 %.

СВ — страховые взносы по обязательному пенсионному, социальному, медицинскому страхованию, руб.;

БЛ — пособия по временной нетрудоспособности.

$$\text{НБусн} = \text{Вр} + \text{Двн},$$

где **Вр** — выручка от реализации товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав, определяемая в соответствии с законом о налоге на прибыль);

Двн — внереализационные доходы, определяемые в соответствии с законом о налоге на прибыль.

Расчет единого налога при УСН. Объект «доходы – расходы»

- При применении в качестве объекта налогообложения «доходы – расходы»:

$$Нусн = (НБусн \times Сусн : 100)$$

Ставка 15%.

$$НБусн = Вр + Двн - Р,$$

- где Р — расходы по установленному законом перечню, связанные с деятельностью налогоплательщика,

Установлен следующий перечень расходов, включаемый в налоговую базу:

- расходы на приобретение, сооружение, изготовление, достройку, реконструкцию, модернизацию основных средств;
- расходы на приобретение и создание нематериальных активов;
- расходы на научные исследования;
- расходы на ремонт основных;
- арендные (лизинговые) платежи ;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда ;
- расходы на все виды обязательного страхования

Понятие минимального налога

- Для объекта налогообложения **«доходы - расходы»** введено понятие **минимального налога**.
 - Размер минимального налога =
(В от реализации + Д вн) * 1%
- Минимальный налог уплачивается в том случае, если **сумма единого налога за налоговый период, определенная в общем порядке, меньше суммы минимального налога** или когда налогоплательщиком получены убытки.
- Разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой единого налога, исчисленного в общем порядке, может быть перенесена **на будущее на срок не более 10 лет** в составе убытков, переносимых на будущее.