

Упрощённая система налогообложения (УСН) 2018



УСН

При применении упрощённой системы налогообложения налоговая база зависит от выбранного объекта налогообложения: доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов: Налоговой базой при УСН с объектом «доходы» является денежное выражение всех доходов предпринимателя.



Как перейти на упрощенку?

Законодательство позволяет каждой фирме и предпринимателю добровольно сменить режим налогообложения, который они применяют.

- 1) Подать уведомление о переходе на упрощенную систему.
- 2) Правильно заполнить заявление. Для этого нужно указать верно:
 - Объект — объект налогообложения, который вы будете применять — «доходы» — код 1, «доходы минус расходы» — код 2.
 - Доходы за 9 месяцев — сумма доходов по данным налогового учета за 9 месяцев 2016 года. Максимум 59 805 000 руб. Этот лимит действует для перехода на спецрежим с 2017 года. Важно учесть доходы от реализации и внереализационные доходы из регистров налогового учета.
 - Основные средства — остаточная стоимость основных средств на 1 октября 2017 года. Максимальный лимит — 100 млн. руб. Возьмите стоимость всех амортизируемых основных средств из бухгалтерского учета.

При желании можно обратиться в налоговую инспекцию с просьбой о предоставлении письменного подтверждения применения упрощенки. И чиновники обязаны выдать его о возможности применения упрощенки.

Критерии использования УСН в 2018 г. для АО, ООО и ИП

1) Число работников	Не более 100 человек
2) Остаточная стоимость ОС — для перехода на УСН и для применения УСН. Внимание! ИП применяют этот лимит только для применения УСН. ИП переходят на УСН даже если стоимость их ОС превышает предел.	Не более 150 млн руб
3) Доля участия других юрлиц	Не более 25 %
4) Лимит для применения УСН по доходам, полученным за весь налоговый период (2018 год) — для применения УСН в 2018 году	Не более 150 млн. рублей
5) Лимит для АО и ООО по доходам для перехода на УСН, полученным за январь-сентябрь 2017 года — для перехода на УСН с 1 января 2018 года Внимание! Этот лимит для ИП не применим, они переходят на УСН даже если их доходы превышают предел.	Не более 112,5 млн. рублей
6) Наличие филиалов	Не должно быть филиалов (представительства разрешены)

На УСН не могут перейти следующие организации:

- Банки и микрофинансовые организации;
- страховые компании;
- негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг и ломбарды;
- организации, занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей и реализацией полезных ископаемых;
- организации, отвечающие за организацию и проведение азартных игр;
- Частные нотариусы, адвокаты;
- организации — участники соглашений о разделе продукции;
- организации, перешедшие на уплату ЕСХН;
- казенные и бюджетные учреждения;
- иностранные организации.

Налоговые ставки для УСН

- Налоговая ставка для варианта УСН.

Доходы в общем случае равна 6%, но не все таким правом пользуются.

- Обычная ставка для варианта УСН «Доходы минус расходы» равна 15%.

Региональные законы субъектов РФ могут для привлечения инвестиций или развития определенных видов деятельности снизить налоговую ставку до 5%.

- Впервые зарегистрированные ИП на УСН могут получить налоговые каникулы, т.е. право работать по нулевой налоговой ставке, если в их регионе принят соответствующий закон.



Налоговый и отчетный периоды на УСН

- Расчет единого налога различается на УСН Доходы и УСН Доходы минус расходы своей ставкой и налоговой базой, но налоговый и отчетный периоды для них одинаковы.
- Налоговым периодом для расчета налога на УСН является календарный год. Обязанность платить налог частями или авансовыми платежами, возникает по итогам каждого отчетного периода, которыми являются квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Сроки уплаты авансовых платежей по единому налогу следующие:

- по итогам первого квартала - 25 апреля;
- по итогам полугодия - 25 июля;
- по итогам девяти месяцев - 25 октября.

За нарушение сроков оплаты авансовых платежей за каждый день просрочки начисляется пени в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ. Если не перечислен сам единый налог по итогам года, то дополнительно к пени будет наложен штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога.

Спасибо за внимание!



у

УПРОЩЕНКА

24/7