

Упрощенная система налогообложения

Упрощённая система налогообложения (УСН) — особый вид налогового режима, ориентированный на снижение налогового бремени в организациях малого бизнеса. Налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие ее в порядке, установленном Главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

Следующие условия являются необходимыми, но не достаточными для перехода на УСН:

- средняя численность работников в организации или у индивидуального предпринимателя за налоговый (отчётный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Росстатом, не превышает 100 человек;
- по итогам девяти месяцев года, в котором подаётся заявление о переходе на упрощённую систему налогообложения, доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 248 НК РФ (условие касается только организаций), не превысили 112,5 млн. рублей. Указанная величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему налогообложения, подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.

Некоторые организации и ИП не могут перейти на УСН, так как попадают в категорию лиц, перечисленных в пункте 3 статьи 346.12.

- 1) организации, имеющие филиалы;
- 2) банки;
- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды;
- 8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- 9) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- 10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- 11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- 12) утратил силу с 1 января 2004 г.;
- 13) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с главой 26.1 настоящего Кодекса;

14) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Данное ограничение не распространяется:

на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда — не менее 25 процентов;

на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», а также на хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом;

на учрежденные в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 года № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» бюджетными и автономными научными учреждениями хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат указанным научным учреждениям (в том числе совместно с другими лицами));

на учрежденные в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательными организациями высшего образования, являющимися бюджетными и автономными учреждениями, хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат указанным образовательным организациям (в том числе совместно с другими лицами));

15) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

16) организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает **150 млн. рублей**. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса;

17) казенные и бюджетные учреждения;

18) иностранные организации;

- 19) организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в сроки, установленные пунктами 1 и 2 статьи 346.13 настоящего Кодекса;
- 20) микрофинансовые организации;
- 21) частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).

Порядок исчисления налоговой базы

Объектом налогообложения признаются:

- Доходы
- Доходы, уменьшенные на величину расходов.

При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы, установленные статьей 346.16 НК РФ.

Статьей 346.20 НК РФ устанавливаются следующие налоговые ставки по единому налогу:

- **6 %, если объектом налогообложения являются доходы.**

С 1 января 2016 года законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Законом Смоленской области от 30.11.2016 № 123-з «Об установлении налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае если объектом налогообложения являются доходы» установлена налоговая ставка в размере 4,5 процента для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, включенные в класс 63 "Деятельность в области информационных технологий" раздела J "Деятельность в области информации и связи" Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, принятого Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31 января 2014 года N 14-ст.

- **15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.**

С 1 января 2009 года законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Законом Смоленской области от 30.11.2016 № 122-з «О налоговых ставках для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов» установлены дифференцированные налоговые ставки 5, 7 и 15 процентов в зависимости от вида предпринимательской деятельности.

Налоговый период. Отчетный период

1. Налоговым периодом признается календарный год.
2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговая декларация

1. По итогам **налогового периода** налогоплательщики представляют **налоговую декларацию** в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в следующие сроки:

1) организации - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных **пунктами 2 и 3** настоящей статьи);

2) индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных **пунктами 2 и 3** настоящей статьи).

2. Налогоплательщик представляет налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному им в налоговый орган в соответствии с **пунктом 8 статьи 346.13** настоящего Кодекса, прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой этим налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения.

3. Налогоплательщик представляет налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором на основании **пункта 4 статьи 346.13** настоящего Кодекса он утратил право применять упрощенную систему налогообложения.

Налоговый учет

Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Налоги, сборы и взносы, уплачиваемые на УСН

1. Единый налог
2. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование
 - на финансирование страховой части пенсии
 - на финансирование накопительной части пенсии
 - ИП уплачивают фиксированные платежи, которые не зависят от дохода.
3. Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

4. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование (в ФФОМС)
5. Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
6. НДС
 - ввоз товаров на таможенную территорию РФ (Налоговый кодекс, ст.346.11, ст. 151)
 - в случае выставления покупателю СФ с выделенным НДС (Налоговый кодекс, ст.173 п.5)
 - по деятельности, осуществляемой в рамках простого товарищества (ст. 174.1)
7. Налог на прибыль организаций (уплачивают только организации, ИП не платят!)
 - с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 Налогового кодекса
8. НДС/Л (уплачивают только ИП)
 - с доходов облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 Налогового Кодекса
9. Акцизы (Налоговый кодекс, глава 22)
 - ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
 - приобретение в собственность нефтепродуктов;
 - реализация организациями с акцизных складов алкогольной продукции, приобретенной у налогоплательщиков - производителей указанной продукции, либо с акцизных складов других организаций;
 - продажа конфискованных и/или бесхозных подакцизных товаров;
 - реализация подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), происходящих с территории Республики Беларусь и ввезенных на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь
10. Государственная пошлина (Налоговый кодекс, глава 25.3)
11. Таможенная пошлина (Таможенный кодекс, ст.318-319)
12. Транспортный налог (Налоговый кодекс, глава 28. Региональные законы о транспортном налоге)
13. Земельный налог (Налоговый кодекс, глава 31. Местные законы о земельном налоге)
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (Налоговый кодекс, глава 25.1)
15. Водный налог (Налоговый кодекс, глава 25.2)
16. Налог на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ.
17. Статистика: организации, являющиеся малыми предприятиями, сдают форму ПМ (только если попали в выборку). Микропредприятия сдают раз в год форму МП (микро) (уточнять в органах статистики).

