

ТЕМА: Упрощенная система налогообложения (пара №1)

Задание: Составить конспект лекций по теме урока .

Упрощенная система налогообложения:

Порядок применения и уплаты УСН регламентирован гл. 26.2 НК РФ.

Вправе применять УСН ЮЛ и ИП при соблюдении критериев:

- **доход не должен превышать 200 млн. руб.;**
!!! Лимит дохода на 2023 год с учетом коэффициента-дефлятора составит 251,4 млн. рублей.
- **бухгалтерская остаточная стоимость ОС - не более 150 млн руб.;**
- **средняя численность работников - не более 130 человек;**
- **максимальная доля других организаций в УК не более 25% - для ЮЛ.**

Не вправе применять УСН:

- ЮЛ, имеющие филиалы и (или) представительства;
- ЮЛ и ИП, перешедшие на ЕСХН;
- ЮЛ (ИП) - производители подакцизных товаров (кроме подакцизного винограда, а также вина, виноматериалов, сула из винограда собственного производства);
- ЮЛ (ИП), добывающие и реализующие полезные ископаемые (кроме общераспространенных).

Совмещение УСН и ЕСХН не предусмотрено !!! УСН совмещается с ПСН!!!

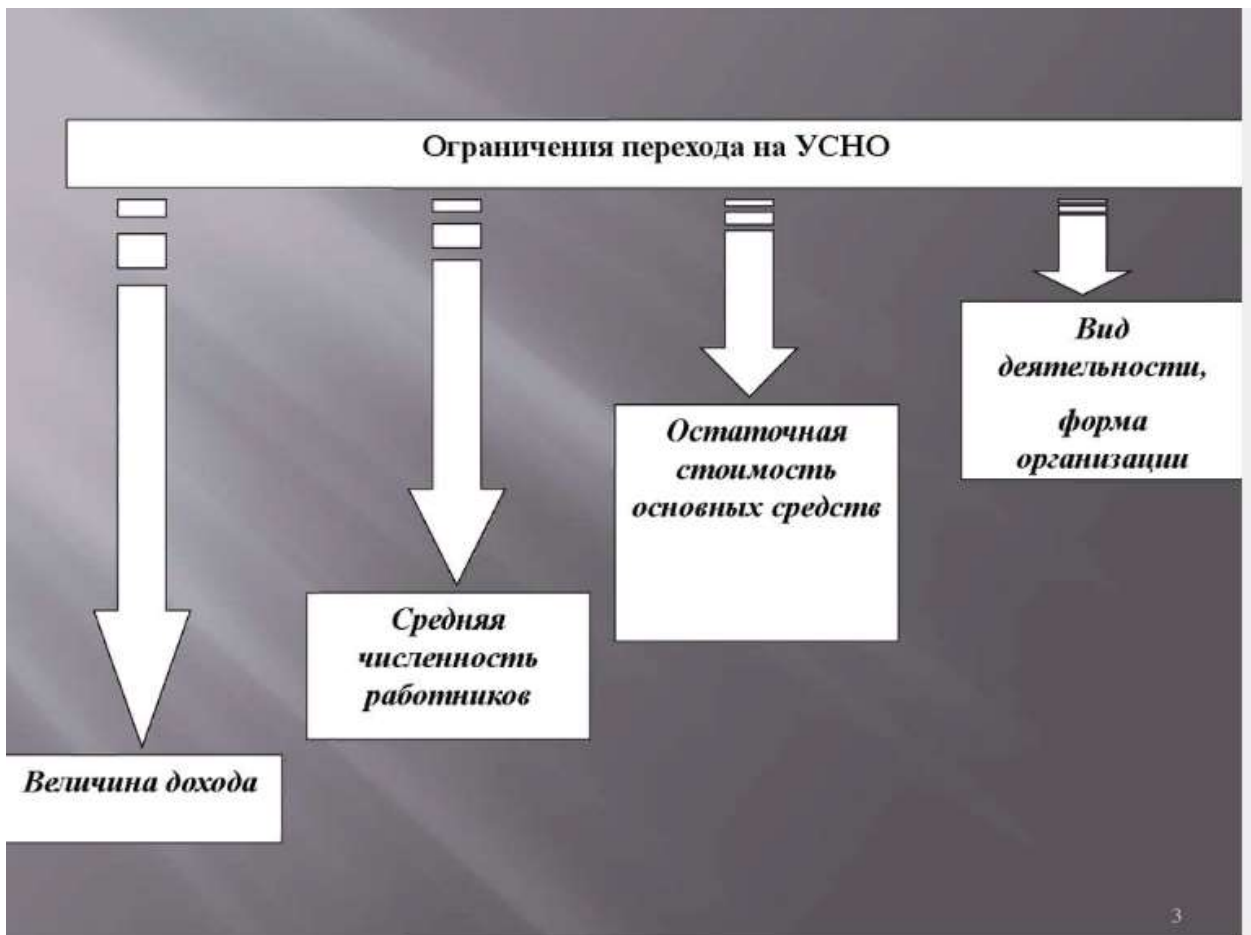


Порядок перехода на УСН

Налогоплательщики уведомляют налоговый орган о переходе на УСН:

- **вновь созданные ЮЛ и ИП** - не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе;
- **иные ЮЛ и ИП, принявшие решение перейти на УСН** - не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН.

!!! Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.



ФОРМА ОРГАНИЗАЦИИ ограничения



✓ организации, в которых **доля участия** других организаций составляет более 25 процентов ;

КРОМЕ организаций:

✓ 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,

✓ на учрежденные согласно законодательству **бюджетными научными учреждениями** и созданными государственными академиями наук научными учреждениями хозяйственные общества, 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 данным научным учреждениям;

С 1 июля 2023 года плательщиками УСН могут быть организации и ИП, производящие сахаросодержащие напитки, относящиеся к подакцизным товарам в соответствии со ст. 181 НК РФ (пп. 8 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

С 1 января повышены лимиты доходов для сохранения права на УСН, размер коэффициента – 1,257 (приказ Минэкономразвития России от 19.10.2022 №573).

При выборе объекта налогообложения в качестве доходов, уменьшенных на величину расходов, в состав расходов включены безвозмездно переданные денежные средства

5. или иное имущество, полученные лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации или проходящими военную службу по контракту (пп. 43 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Выбор объекта налогообложения

Доходы (6%)

- ✓ Налоговая база – денежное выражение доходов
- ✓ Налоговая ставка – 6%

Если доходы превысили 150 млн. руб., но не превысили 200 млн. руб. и (или) средняя численность работников превысила 100 чел., но не превысила 130 чел. **применяется повышенная ставка налога по УСН:**

- **8 %** - при объекте налогообложения «доходы»;
- **20 %** - при объекте налогообложения «доходы минус расходы».

!!! Лимит дохода на 2023 год с учетом коэффициента-дефлятора составляет соответственно 188, 55 млн. руб. и 251,4 млн. руб.

Доходы, уменьшенные на величину расходов (15%)

- ✓ Налоговая база – денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов
- ✓ Налоговая ставка – 15%
- ✓ Налоговая ставка - 1 % от дохода (минимальный налог) в случае, если сумма исчисленного налога за налоговый период меньше суммы минимального налога.

- Налогоплательщик не может менять объект налогообложения в течение налогового периода.
- Налогоплательщик может изменить объект налогообложения с начала налогового периода, уведомив об этом налоговый орган до 31 декабря текущего года.

Ставки налога

Организации (ИП) на УСН могут применять такие ставки:

- обычные,
- повышенные,
- пониженные,
- нулевые.

Обычные (стандартные) ставки

УСН «Доходы» — **6%** с доходов.

УСН «Доходы минус расходы» — **15%** с разницы.

Применяются по умолчанию, если нет оснований применять прочие тарифы:

- годовой доход до 150 млн Р с учетом коэффициента-дефлятора;
- численность — до 100 сотрудников;
- нет права на пониженную или нулевую ставку.

Повышенные ставки

УСН «Доходы» — **8%** с доходов.

УСН «Доходы минус расходы» — **20%** с разницы между доходами и расходами.

Применяются, когда превысили промежуточный лимит по УСН: по численности сотрудников (100 человек) или доходам (150 млн, умноженные на текущий коэффициент-дефлятор).

Повышенные ставки применяются для тех, у кого сумма годового дохода составляет 150–200 млн.руб. с учетом коэффициента-дефлятора или средняя численность работников достигает 100–130 сотрудников.

Повышенная ставка не применяется, если налоговая база в периоде превышения оказалась меньше, чем за предыдущий отчетный период. В таком случае налог нужно платить по обычной или пониженной ставке.

Пониженные ставки

Пониженный тариф может варьироваться:

- при объекте УСН «Доходы» — от **1** до **6%**,
- УСН «Доходы минус расходы» — от **5** до **15%**.

Пониженные ставки устанавливаются на уровне регионов для плательщиков, которые соответствуют определенным критериям. Критерии прописываются в региональном законе. Например, это может быть определенный вид деятельности. Так, например, для ИТ более 30 регионов России приняли задним числом с 2022 года пониженные ставки по УСН.

Нулевые ставки

Многие регионы предоставляют впервые зарегистрированным ИП налоговые каникулы: первые 2 года после регистрации бизнеса предприниматель платит УСН по ставке 0%. Но такая возможность у регионов есть не для всего бизнеса, а только если деятельность ИП ведет в производственной, социальной, научной сфере, сфере бытовых услуг населению, а также при сдаче внаем помещения для временного проживания.

Налог по повышенным ставкам 8 и 20% применяют только к доходам (доходам за вычетом расходов) квартала, в котором превысили промежуточный лимит по годовому доходу или численности работников.

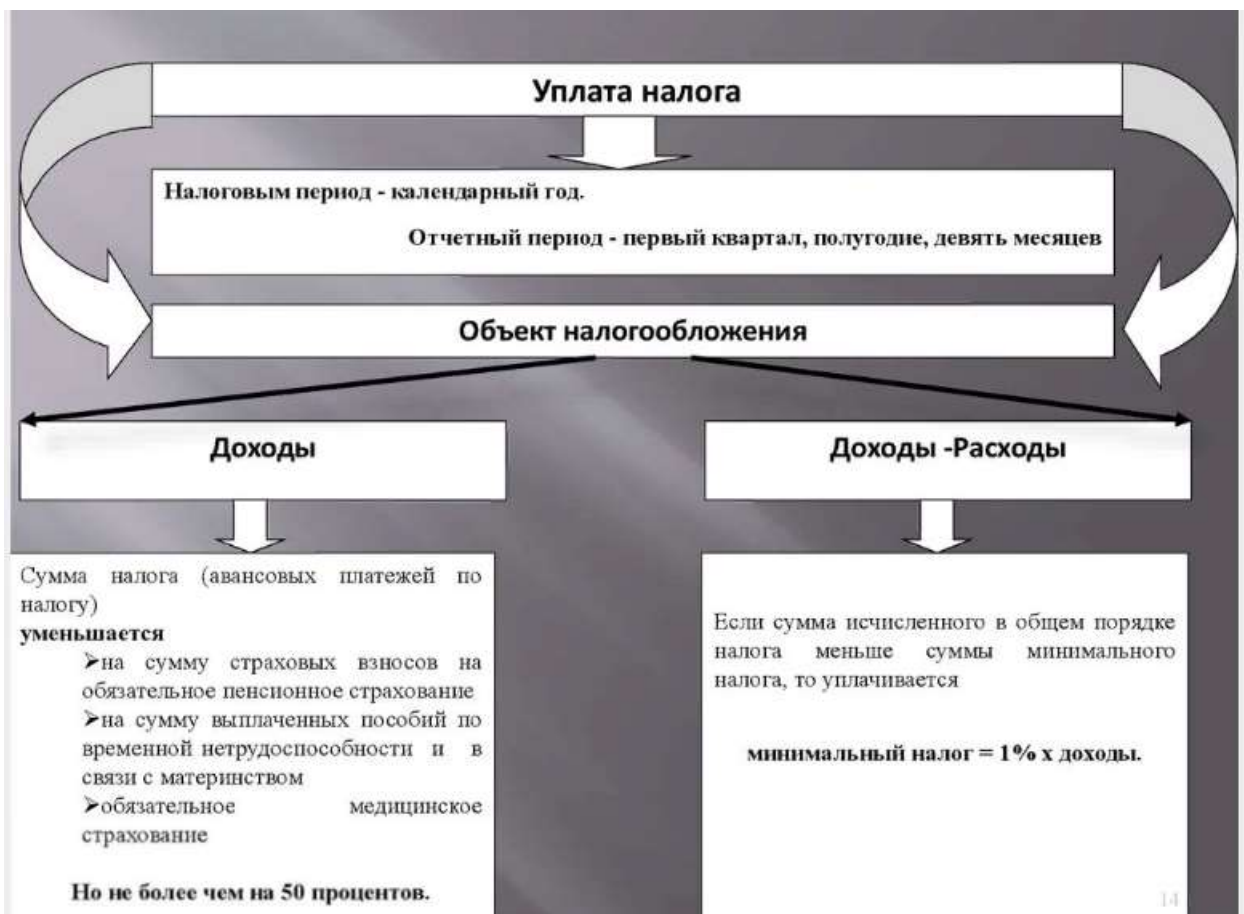
Формула расчета налога по повышенным ставкам, если лимиты превысили в 4 квартале:

- база за 9 месяцев $\times 6\%$ + (база за год - база за 9 месяцев) $\times 8\%$;
- база за 9 месяцев $\times 15\%$ + (база за год - база за 9 месяцев) $\times 20\%$.

Пример расчета налога по УСН по повышенной ставке в 2023 году

Предпринимателю Иванову поступило в кассу за 9 месяцев 2023 года 180 млн. За год — 220 млн. Лимит превышен в 4 квартале 2023 (188,55 < 220 < 251,4).

Для УСН «Доходы» расчет налога такой: 180 млн.руб. $\times 6\%$ + (220 млн.руб. - 180 млн.руб.) $\times 8\%$.



ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ:

Доходы

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) (ст. 249 НК РФ);
- внереализационные доходы, например, проценты по кредитам и займам (ст. 250 НК РФ).

Не учитываются доходы, например, взносы в уставный капитал (ст. 251 НК РФ).

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу (кассовый метод).

Налогоплательщик обязан вести Книгу учета доходов и расходов (утверждена приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н).

!!! Налогоплательщики с объектом налогообложения «доход» в Книгу учета доходов и расходов вносят только данные о доходах.

Данные о доходах и расходах вносятся в Книгу учета доходов и расходов на основании первичных документов (товарная накладная, акт выполненных работ (оказанных услуг), платежные документы), соответствующие требованиям Федерального закона от 06.12.2011

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Расходы

Перечень расходов является закрытым.

В расходах учитываются, в частности:

- расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- на обязательное страхование;
- расходы на приобретение, сооружение, изготовление и ремонт основных средств,
- материальные расходы;
- проценты за пользование кредитами и займами;
- другие.

Расходы признаются после их фактической оплаты (кассовый метод).

Отчетность и уплата УСН:

- **Налоговым периодом** признается календарный год.
- **Отчетные периоды** - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
- **Налоговая декларация** предоставляется один раз в год по итогам налогового периода:
- **ЮЛ** - **не позднее 25 марта года**, следующего за истекшим налоговым периодом;
- **ИП** - **не позднее 25 апреля года**, следующего за истекшим налоговым периодом.

По итогам отчетных периодов уплачиваются авансовые платежи - **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

- По итогам года уплачивается налог:
- **ЮЛ** - **не позднее 28 марта года**, следующего за истекшим налоговым периодом;
- **ИП** - **не позднее 28 апреля года**, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, применяющие УСН:

Уплачивают налоги:

- ✓ Налог по УСН;
- ✓ НДФЛ в качестве налогового агента с выплат работникам и другим физлицам;
- ✓ страховые взносы.

Освобождаются от уплаты налогов:

- ✓ **Налог на прибыль** - для ЮЛ (кроме прибыли с отдельных видов доходов; в качестве налогового агента);
- ✓ **НДФЛ с доходов от предпринимательской деятельности** - для ИП (кроме доходов, полученных не от предпринимательской деятельности; с отдельных видов доходов);
- ✓ **НДС** (кроме операций при импорте товаров; в качестве налогового агента);
- ✓ **Налог на имущество.**

!!! Личное имущество ИП (квартира, дом), не используемое в предпринимательской деятельности, облагается налогом на имущество с физических лиц.