

***Упрощенная
система
налогообложения
(УСН)***

Вопросы для обсуждения:

1. Общая характеристика специального налогового режима.
2. Элементы упрощенной системы налогообложения.

Общая характеристика специального налогового режима:

Специальный налоговый режим является **льготной** системой налогообложения.

Основное предназначение – обеспечить развитие предприятий **малого бизнеса**.

Порядок исчисления и уплаты определяется главой 26.2 НК РФ.

Характеристики специального налогового режима:

- федеральный;
- прямой.

Налогоплательщики (ст. 346.12 НК РФ):

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН.

- a) Переход на УСН и возврат к общему режиму налогообложения производится в **добровольном** порядке;
- b) Нарушение критериев применения УСН влечет за собой обязанность налогоплательщика прекратить применения УСН и перейти на ОСНО.

Ограничения на право применения УСН:

1. **Размер доходов от реализации (для организаций).**

✓ **Не вправе перейти на УСН:**

Доходы от реализации (без НДС) по итогам девяти месяцев года, в котором организация подаёт заявление о переходе на УСН, превысили 45 млн. руб. (в 2014 году 45 млн.*1,067);

✓ **Утрата права применения УСН:**

Доходы налогоплательщика по итогам отчетного (налогового) периода превысили 60 млн. руб. (в 2014 году 60 млн.*1,067)

Ограничения на право применения УСН:

2. Вид деятельности (для организаций).

- ✓ банки;
- ✓ страховщики;
- ✓ негосударственные пенсионные фонды;
- ✓ инвестиционные фонды;
- ✓ ломбарды;
- ✓ организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- ✓ профессиональные участники рынка ценных бумаг.

Ограничения на право применения УСН:

2. Вид деятельности (для организаций и индивидуальных предпринимателей).

- ✓ лица, занимающиеся производством *подакцизных товаров*;
- ✓ лица, занимающиеся добычей и реализацией *полезных ископаемых* (за исключением общераспространенных полезных ископаемых);
- ✓ лица, занимающиеся *игорным бизнесом*;
- ✓ *нотариусы*, занимающиеся частной практикой, *адвокаты*, учредившие адвокатские кабинеты.

Ограничения на право применения УСН:

3. Система налогообложения

(для организаций и индивидуальных предпринимателей).

- ✓ лица, перешедшие на систему налогообложения *для сельскохозяйственных товаропроизводителей*;
- ✓ лица, по видам деятельности, применяющим систему *единого налога на вмененный доход* для отдельных видов деятельности.

Ограничения на право применения УСН:

4. Структура организации, форма собственности и структура уставного капитала (для организаций).

- ✓ организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- ✓ бюджетные учреждения;
- ✓ иностранные организации;
- ✓ организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.

Ограничения на право применения УСН:

5. Численность работников (для организаций и индивидуальных предпринимателей).

- ✓ лица, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает **100 человек.**

Ограничения на право применения УСН:

6. Стоимость имущества (для организаций).

- ✓ Организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает **100 млн.руб.**

Учитываются ОС, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ.

Налоги, от которых освобождены плательщики единого налога:

Организации:

- ✓ налог на прибыль организаций;
- ✓ налог на имущество организаций;
- ✓ налог на добавленную стоимость.

Налоги, от которых освобождены плательщики единого налога:

Индивидуальные предприниматели:

- ✓ *налог на доходы физических лиц* – в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности;
- ✓ *налог на имущество физических лиц* – в отношении имущества, которое используется для предпринимательской деятельности;
- ✓ *налог на добавленную стоимость.*

Объекты налогообложения (ст. 346.13, 346.14 НК РФ):

- ✓ Доходы;
- ✓ Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения:

Осуществляется налогоплательщиком **до** начала налогового периода, в котором впервые применена УСН.

Порядок определения доходов (ст. 346.15 НК РФ):

В состав доходов включаются:

- 1) *доходы от реализации*, определяемые в соответствии со ст. 249;
- 2) *внереализационные доходы*, определяемые в соответствии со ст. 250.

Не учитываются в составе доходов:

- доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии со ст. 251;
- ряд других доходов.

Определение расходов (ст. 346.16 НК РФ):

- **расходы** на приобретение, сооружение и изготовление основных средств;
- **расходы** на приобретение, исключительных прав;
- **расходы** на патентование;
- **расходы** на научные исследования и т.д.;

Перечень расходов, учитываемых при расчете единого налога является закрытым и расходы, не поименованные в этом перечне, не могут быть учтены при определении налоговой базы по единому налогу.

Порядок признания доходов и расходов (ст.ст. 346.16, 346.17):

Датой получения дохода признаётся день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (***кассовый метод***).

Расходы признаются после их фактической оплаты.

Порядок уплаты минимального налога (ст. 346.18):

Минимальный налог уплачивается налогоплательщиками, применяющими объект налогообложения в виде *доходов, уменьшенных на величину расходов*, в тех случаях, когда сумма исчисленного ими налога за налоговый период составляет **менее 1 % от доходов**.

Порядок уменьшения налоговой базы на суммы убытков, полученных по итогам налогового периода (ст. 346.18):

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения *доходы, уменьшенные на величину расходов*, вправе *уменьшить* исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму *убытка*, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял УСН и использовал в качестве объекта налогообложения *доходы, уменьшенные на величину расходов*.

Порядок уменьшения налоговой базы на суммы убытков, полученных по итогам налогового периода (ст. 346.18):

Перенос убытка осуществляется в пределах **10 лет**, следующих за налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении *иных режимов* налогообложения, *не принимается* при переходе на УСН.

Налоговый период (ст. 346.19):

признаётся календарный год.

Отчётные периоды - первый квартал, полугодие, девять месяцев.

Налоговые ставки (ст. 346.20):

- 6% - объект налогообложения «доходы»;
- 15% - объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». При этом с 1.01.09 года законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 %.

Налоговые ставки (ст. 346.20):

На территории Свердловской области установлены дифференцированные налоговые ставки:

- **7%** - для всех налогоплательщиков, за исключением указанных ниже;
- **5%** - для налогоплательщиков, осуществляющих виды деятельности, указанные в **Законе Св. обл. № 52-ОЗ.**

Сроки уплаты (ст. 346.21):

Авансовые платежи – не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог, подлежащий уплате *по итогам налогового периода*:

- *организации* – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

- *индивидуальные предприниматели* – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сроки уплаты (ст. 346.21):

Сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчётный) период, уменьшается налогоплательщиками, выбравшими в качестве **объекта налогообложения** **доходы, на сумму страховых взносов, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных за тот же период времени, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.**

*При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на **50 %**.*

Сроки предоставления налоговой декларации (ст. 346.23):

- *организации* – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- *индивидуальные предприниматели* – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

***Патентная
система
налогообложения***

Условия применения :

индивидуальные предприниматели могут применять при выполнении следующих *условий*:

- ✓ *на территории* соответствующего субъекта *принято решение о возможности* применения;
- ✓ *вид деятельности* указан в гл. 26.5;

Условия применения:

- ✓ среднесписочная численность работников в течение налогового периода, в т.ч. по договорам гражданско-правового характера, не превышает **15 человек**;
- ✓ размер доходов за налоговый период не превышает в 2013 году – **60 млн. руб.**

Условия применения:

- ✓ Не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности в рамках договоров простого товарищества;
- ✓ Потенциальный доход должен быть не менее *100 тыс. руб.*, а максимальный доход не должен превышать *1 млн. руб.*;
- ✓ Освобождение от тех же налогов, что и по УСН.

Условия применения :

Патент действует только на территории одного субъекта РФ. Если деятельность ведётся в нескольких субъектах РФ, то патент необходимо получать в каждом из НИХ.

Закон Свердловской области от 13.11.2012 г. № 87-ОЗ определяет размер годового дохода.

Стоимость патента и порядок уплаты:

Годовая стоимость патента = потенциально возможный к получению годовой доход $\times 6\%$.

- ✓ Оплата *1/3 стоимости патента* производится не позднее 25 календарных дней *после начала* осуществления предпринимательской деятельности на основе патента.
- ✓ Оплата *оставшейся части стоимости патента* производится не позднее 25 календарных дней *со дня окончания периода*, на который был получен патент.