



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Подготовила: Узун Юлия

- УСН – специальный налоговый режим, применяемый организациями и ИП на добровольной основе.
- Регулируется гл. 26.2, вступившей в силу с 1 января 2003 года.

Освобождение от обязанности по уплате налогов

Организации		ИП	
Налог	Исключения	Налог	Исключения
1. Налог на прибыль организаций	за искл. налога по доходам в виде прибыли контролируемых иностранных компаний (20%), по доходам в виде дивидендов (0, 13, 15%), по доходам в виде процентов по гос. и муницип. ценным бумагам (0, 9, 15%)	1. НДФЛ	<u>В отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности</u> за искл. налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов (13%), с доходов, в отношении которых установлены налоговые ставки 35% и 9%
2. Налог на имущество организаций	за искл. налога, уплачиваемого в отношении имущества, налоговой базой по которому признается кадастровая стоимость	2. Налог на имущество физических лиц	<u>В отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности</u>
3. НДС	за искл. налога, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ, при осуществлении операций в соотв. в договоре простого товарищества	3. НДС	за искл. налога, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ, при осуществлении операций в соотв. в договоре простого товарищества

Переход на УСН

- Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, доходы не превысили 112,5 млн. рублей.
- Организации и ИП уведомляют о переходе на УСН налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства ИП не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН.
- **Вновь созданные организации и ИП** вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе.

Для применения УСН необходимо выполнение условий:

Для ИП:

- Средняя численность работников не превышает 100 человек
- Доходы по итогам налогового периода составляют не более 150 млн. руб.

Для организаций:

- Средняя численность работников не превышает 100 человек
- Доходы по итогам налогового периода составляют не более 150 млн. руб.
- Остаточная стоимость основных средств не превышает 150 млн. руб.
- Доля участия в организации других организаций составляет не более 25%

Не вправе применять УСН:

- организации, имеющие филиалы;
- банки, страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты;
- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- организации и ИП, перешедшие на ЕСХН и другие.

Порядок определения доходов (ст. 346.15 НК РФ)

1. Доходы от реализации (ст. 249 НК РФ)
2. Внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ)
3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст. 251 НК РФ)

Порядок определения расходов (ст. 346.16 НК РФ)

1. расходы на приобретение, сооружение и изготовление ОС, а также на их достройку, реконструкцию, модернизацию
2. расходы на приобретение и создание нематериальных активов
3. расходы на ремонт основных средств, в т.ч. арендованных
4. арендные (в т.ч. лизинговые) платежи за арендуемое имущество;
5. материальные расходы
6. расходы на оплату труда
7. расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности
8. суммы НДС по оплаченным ТРУ, приобретенным налогоплательщиком
9. проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов) и другие

Объект налогообложения

Доходы

- Налоговая база – денежное выражение доходов
- Налоговая ставка – 6%
- Законами субъектов РФ могут быть установлены ставки в пределах от 1 до 6%

Доходы, уменьшенные на величину расходов

- Налоговая база – денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов
- Налоговая ставка – 15%
- Законами субъектов РФ могут быть установлены ставки в пределах от 5 до 15%
- Законами Республики Крым и города фед. значения Севастополя ставка может быть уменьшена до 3% (2017-2021гг.)

«Доходы минус расходы»

- Налогоплательщик уплачивает **минимальный налог** (1% доходов) в случае, если сумма исчисленного налога меньше суммы минимального налога.
- Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы.
- Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов (в течение 10 лет)

«ДОХОДЫ»

Налогоплательщики уменьшают сумму налога (авансовых платежей), но не более чем на 50% на сумму:

- страховых взносов
- расходов по выплате пособия по временной нетрудоспособности
- взносов по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности

ИП и «ДОХОДЫ»

ИП, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей) на уплаченные страховые взносы в следующих размерах:

Расчетный период	На обязательное пенсионное страхование		На обязательное медицинское страхование
	Если доход не превышает 300 000 рублей	Если доход превышает 300 000 рублей	
2018	26 545 руб.	+1% суммы дохода, превышающего 300 000 рублей	5 840 руб.
2019	29 354 руб.		6 884 руб.
2020	32 448 руб.		8 426 руб.

Налоговый и отчетный периоды

- Налоговый период – календарный год
- Отчетные периоды – первый квартал, полугодие, 9 месяцев

Расчет авансовых платежей и налога

Авансовые платежи по налогу рассчитываются исходя из ставки налога и налоговой базы, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы с учетом авансовых платежей.

Налог подлежит уплате для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, для ИП – не позднее 30 апреля