

Специальные налоговые режимы

ТЕМА

“УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ”

к.э.н., доцент

Тарновская Юлия Сергеевна

К специальным налоговым режимам относятся режимы:

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Единый сельскохозяйственный налог.
3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
4. Патентная система налогообложения.
5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
6. Налог для самозанятых граждан.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН)

гл 26.2 НК РФ

1. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

- Индивидуальные предприниматели (ИП)
- Юридические лица

перешедшие на УСН и применяющие ее в порядке, установленном гл.26.2. НК РФ.

2. ЛИМИТ ПО ПРИМЕНЕНИЮ УСН:

1. Выручка до 150 млн. год
2. Среднесписочная численность работников - до 100 чел.
3. Остаточная стоимость основных средств — не более 150 млн. руб.
4. Участие в уставном капитале юридических лиц до 25%

3. ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ УСН:

1) Прекращение деятельности ИП и повторная регистрация в течение одного года

- и оба раза переходил на УСН, то за этот года надо предоставить 2 декларации – первая за период с 01 января до дня прекращения деятельности ИП, вторая декларация – с новой даты регистрации ИП до 31 декабря (код 34).

ИП может несколько раз прекращать деятельность и вновь регистрироваться. (Письмо ФНС №СД-4-3/22268@ от 30.10.2019)

2) Переход на УСН при утрате права на ПСН

– по одному и тому же виду деятельности (Письмо Минфина № 03-11-11/59523 от 07.08.2019)

3) Утрата права на ЕНВД (на основании нормативных актов) и переход на УСН возможен с начала того месяца, в котором прекращена обязанность по уплате ЕНВД с обязательным уведомление ИФНС в течение 30 календарных дней

(Письмо Минфина № 03-11-11-37715 от 24.03.19)

4) Переход с УСН на ПСН в течение календарного года – на основании п. 3 ст. 346.13 НК РФ, плательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения

(Письмо Минфина № 03-11-11/63550 от 20.08.2019)

4. НЕЛЬЗЯ ПРИМЕНЯТЬ УСН (ст.346.12 НК РФ)

- 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,

- 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;
 - 14) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.
 - 20) микрофинансовые организации;
 - 21) частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).
- (и еще 11 оснований)

5. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:

1. Доходы (ставка 6%)

2. Доходы-расходы (ставка 15% Федеральная, 7% Свердловская обл.)

6. НАЛОГОВАЯ БАЗА, НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

(Доходы): сумму налога можно уменьшить на сумму страховых взносов – до 50% (ст. 346.21 НК РФ)

(Доходы-расходы): Пониженные ставки налога 5% и 0% - в соответствии с 87-ОЗ (Федеральный закон свердловской обл.)

7. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Год (ст. 346.23 НК РФ)

8. ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

- Первый квартал
- Полугодие
- Девять месяцев календарного года

9. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА

Примеры расчетов налога на УСН:

Расчет налога за год по объекту Доходы-Расходы:

Сумма Дохода (кассовый метод) минус сумма Расхода (кассовый метод) = база по налогу УСН

База по налогу УСН * ставка налога 15% Федеральная (7% в Свердловской обл.) = сумма УСН

*Если разница отрицательная (убыток) то надо уплатить минимальный налог = 1% от суммы Дохода

*Если разница положительная, но меньше минимального налога (1%), то надо платить минимальный налог 1%

РАСХОДЫ ПРИ УСН

Подробный перечень расходов при УСН приведен в ст. 346.16 НК РФ.

Он является закрытым, то есть другие расходы, которые не указаны в этом списке, уменьшить налогооблагаемую базу по УСН не могут.

ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ ПРИ УСН

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 упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

При этом под убытком понимается превышение расходов, определяемых в соответствии со статьей 346.16 настоящего Кодекса, над доходами, определяемыми в соответствии со статьей 346.15 настоящего Кодекса.

**Налог, взимаемый в связи с применением
УСН, включая минимальный налог,
полностью зачисляется в бюджет субъекта РФ.**

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)

Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета

1. Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

*2. Бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом **могут не вести:***

1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;»

Часто ИП, применяющие УСН и/или «спецрежимы», вообще не ведут учет: перестают оформлять хозяйственные операции, кассовые операции, авансовые отчеты, особенно на УСН с объектом «Доходы» или ЕНВД, ссылаясь на нормы ст. 6 Закона 402-ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете».

Независимо от применяемой системы налогообложения все хозяйственные операции подлежат отражению в учете в полном объеме, т.к все данные учета используются в налоговом учете.

При применении УСН по всем объектам налогообложения ведется Книга учета доходов и расходов (КУДиР).

Можно вести в бумажном виде, можно в электронном.

По окончании налогового периода (года) КУДиР распечатывается, сшивается и хранится вместе с декларацией.

В ИФНС КУДиР не сдается. Предоставляться может только по запросу ИФНС на камеральных и/или выездных проверках.

Правила ведения установлены в Приложении N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2012 N 135н.