

Упрощенная система
налогообложения
(УСН)

Что такое УСН?

Упрощенная система налогообложения — это специальный режим налогообложения, при котором ИП или юрлицо освобождается от уплаты налогов на прибыль и имущество, НДФЛ и НДС (кроме импортного).



Критерии перехода на УСН

- У организации не должно быть филиалов;
 - Средняя численность работника не может быть больше 100 человек;
 - Доля уставного капитала, принадлежит другим компаниям - не более 25%;
 - Выручка не более 150 млн. руб. ;
 - Остаточная стоимость ОС не более 150 млн. руб. ;
 - Доходы за 9 месяцев не должны превышать **112,5 млн. руб.**
-



Объекты налогообложения

Объекты налогообложения

```
graph TD; A[Объекты налогообложения] --> B[Доходы]; A --> C[Доходы-Расходы];
```

Доходы

Доходы-Расходы

1. Объект Доходы



Объект Доходы

- ❖ НБ = Доходы (Доходы от обычных и прочих видов деятельности);
- ❖ Ставка = 6% (от 1 до 6%);
- ❖ Сумма налога < на сумму СВ и пособия по временной нетрудоспособности, за счет средств компании (первые 3 дня);
- ❖ Налог (начисл.) = НБ * Ставка (6%)
- ❖ Налог к уплате = Налог (начисл.) - (СВ + пособие по ВН+ ТС).



Задача

Период	Доход, руб.	Ставка УСН, %	Страховые взносы (в т. ч. за работников и взносы ИП за себя), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.	Аванс за предыдущий период (за полугодие)
9 месяце в 2023 год	11 000 000	6	100 000	26 000	374 000



Задача

Налог = доход \times 6% = 11 000 000 \times 6% = 660 000 руб.

- Можно уменьшить единый налог на размер уплаченных страховых взносов и выплат больничных пособий за счет работодателя.
- При наличии работников по таким выплатам действует ограничение — не более 50% от суммы налога.
- Сумма взносов и больничных = 100 000 + 26 000 = 126 000 руб.



Задача

- проверим максимально возможный размер уменьшения авансового платежа или налога:
- Налог $\times 50\% = 660\ 000 \times 0,5 = 330\ 000$ руб.
- Так как налоговый вычет меньше максимально возможной суммы ($126\ 000$ руб. $< 330\ 000$ руб.), то налог можно уменьшить на всю сумму уплаченных предпринимателем взносов и больничных.
- Итого налог по итогу 9 месяцев 2023 года составит:
- Доход $\times 6\% - (\text{взносы} + \text{больничные}) = 660\ 000 - 126\ 000 = 534\ 000$ руб.
- Сумма к уплате за 3 квартал = $534\ 000 - 374\ 000 = 160\ 000$ руб.



2. Объект Доходы - Расходы



Объект Доходы - Расходы

- ❖ $\text{НБ} = \text{Разница между доходами и расходами};$
- ❖ $\text{Ставка налога} = \text{от } 5 \text{ до } 15\%;$
- ❖ Доходы и расходы учитываются кассовым методом;
- ❖ $\text{Налог} = \text{НБ} * \text{Ставка налога};$



Задача

Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2023 год	49 000 000	48 700 000	15

Книга Д и Р

Книга Доходов и Расходов ведется в единственном экземпляре и на каждый год открывается новая. Записи книги заносятся в хронологическом порядке.



Налоговый период – календарный год (п. 1 ст. 346.19 НК РФ).

Отчетные периоды – I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года (п. 2 ст. 346.19 НК РФ)



Организации уплачивают налог за год не позднее 28 марта следующего года ([п. 7 ст. 346.21 НК РФ](#))

Авансовые платежи уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом ([п. 7 ст. 346.21 НК РФ](#)).

