

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<br>месяце<br>в 2023<br>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

---

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



## Задача

---

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

| Период   | Доход,<br>руб. | Расход,<br>руб. | Ставка<br>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](#)).

