

Упрощённая система налогообложения

СОДЕРЖАНИЕ СТРАНИЦЫ

- Условия применения
- Заменяет налоги
- Порядок перехода
- Объект налогообложения
- Ставки и порядок расчета
- Оплата налога и представление отчетности
- Льготы
- Ответственность за налоговые нарушения
- Часто задаваемые вопросы

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, начинающие свою профессиональную коммерческую деятельность, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

[↑ К началу страницы](#)

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

Сотрудников	Доход	Остаточная стоимость
< 100 человек	< 60 млн.руб.	< 100 млн. руб.

Отдельные условия для организаций:

Доля участия в ней других организаций не может превышать **25%**

Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы, и (или) представительства

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 45 млн. рублей (ст. 346.12 НК РФ)

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ

[↑ К началу страницы](#)

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, применяемых общей системой налогообложения:

ОРГАНИЗАЦИИ

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

- налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;
- налога на имущество организаций;
- налога на добавленную стоимость.

Применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников.

ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА

[↑ К началу страницы](#)

Добровольная процедура перехода. Существует два варианта:

- 1** **Переход на УСН одновременно с регистрацией ИП, организаций**
Уведомление может быть подано вместе с пакетом документов на регистрацию. Если Вы этого не сделали, то у Вас есть еще 30 д на размышление ([п. 2 ст. 346.13 НК РФ](#))
- 2** **Переход на УСН с иных режимов налогообложения**
Переход на УСН возможен только со следующего календарного года. Уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря ([п. 1 ст. 346.13 НК РФ](#))

Переход на УСН с ЕНВД с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вмененный доход ([п. 2 ст. 346.13 НК](#))

[Форма уведомления о переходе на специальный налоговый режим](#)
(PDF 464 КБ)

[Загрузить](#)

Уведомление может быть подано в произвольной форме или форме, рекомендованной ФНС России.

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

[↑ К началу страницы](#)

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (иногда говорят «доходы минус расходы» [ст. 346.14 НК РФ](#)).

Сменить объект налогообложения возможно только со следующего года, письменно уведомив об этом налоговый орган до 31 декабря.

СТАВКИ И ПОРЯДОК РАСЧЕТА

[↑ К началу страницы](#)

Расчет налога производится по следующей формуле ([статья 346.21 НК РФ](#)):

Сумма налога = Ставка налога * Налоговая база

СТАВКА НАЛОГА

НАЛОГОВАЯ БАЗА

Для упрощённой системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет **6%**. Налог уплачивается с суммы доходов. Какое-либо снижение этой ставки не предусматривается. При расчёте платежа за 1 квартал берутся доходы за квартал, за полугодие – доходы за полугодие и т. д.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет **15%**. В этом случае для расчёта

налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий.

Пример расчета размера авансового платежа для объекта «доходы минус расходы»

[Показать подробности](#)

ОПЛАТА НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЁТНОСТИ

[↑ К началу стр:](#)

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

Отчетный период

Налоговый период

Квартал

Год

Полугодие

9 месяцев

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ

Организации уплачивают налог и авансовые платежи по месту своего нахождения, а индивидуальные предприниматели - по месту своего жительства.

- 1** **Платим налог авансом**
Не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года) ([п.5 ст. 346.21 НК РФ](#))
- 2** **Заполняем и подаем декларацию по УСН**
Организации - **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом
Индивидуальные предприниматели- **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом
- 3** **Платим налог по итогам года**
Организации - **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом
Индивидуальные предприниматели - **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом

Если последний день срока уплаты налога (авансового платежа) выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, перечислить налог плательщик обязан в ближайший следующий за ним рабочий день.

Способы уплаты:

Через банк-клиент

[Сформировать платёжное поручение](#)

Квитанция для безналичной оплаты

ПОДАЧА ДЕКЛАРАЦИИ

Порядок и сроки представления налоговой декларации

Налоговая декларация предоставляется по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Организации - **не позднее 31 марта года**, следующего за истекшим налоговым периодом

Индивидуальные предприниматели - **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом

Форма декларации утверждена Приказом Минфина от 22 июня 2009 г. N 58н. с изменениями внесенными приказом Минфина России от 20.04.2011 № 48н

(PDF 117 КБ)

[Загрузить](#)

Порядок заполнения декларации утвержден Приказом Минфина от 22 июня 2009 г. N 58н. с изменениями внесенными приказом Минфина России от 20.04.2011 № 48н

(DOC 176 КБ)

[Загрузить](#)

В соответствии с [письмом ФНС России от 25.12.2013 № ГД-4-3/23381@](#) налогоплательщикам при заполнении налоговых деклараций, начиная с 01.01.2014 до утверждения новых форм налоговых деклараций в поле «код ОКАТО» рекомендуется указывать код ОКТМО.

[Коды классификации доходов бюджета](#)

ЛЬГОТЫ

[↑ К началу страницы](#)

Льготы данным режимом налогообложения не предусмотрены

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ НАРУШЕНИЯ

[↑ К началу страницы](#)

При задержке подачи декларации на срок более 10 рабочих дней могут быть приостановлены операции по счету (заморозка счета [ст.76 НК РФ](#)).

Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере:

от **5%** до **30%**

суммы неуплаченного налога за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 руб. ([ст. 119 НК РФ](#)).

Задержка платежа грозит взысканием пеней. Размер пени рассчитывается как процент, который равен 1/300 ставки рефинансирования, от перечисленной не в полном объеме либо частично суммы взноса, либо налога за каждый день просрочки ([ст.75 НК РФ](#)).

За неуплату налога предусмотрен штраф в размере

от **20%** до **40%**

суммы неуплаченного налога ([ст. 122 НК РФ](#)).

НДФЛ ЗА СВОИХ СОТРУДНИКОВ

[↑ К началу страницы](#)

Применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников.

ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ

[↑ К началу страницы](#)

Каковы сроки представления налогоплательщиком налоговой декларации и уплаты налога при применении УСН в случае прекращения налогоплательщиком деятельности, в отношении которой им применялась УСН?

[Показать подробности](#)

Какой порядок уведомления налогового органа о переходе налогоплательщика на иной режим налогообложения в связи с утратой права на применение УСН?

[Показать подробности](#)

Какой порядок уведомления налогового органа о желании налогоплательщика, применяющего УСН, перейти на иной режим налогообложения?

[Показать подробности](#)
