***1.3. Применение УСН.***

***А) Условия применения УСН***

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН.

В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения. Организации указывают в уведомлении также остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Право перехода на УСН, как и право ее последующего применения, зависит от величины доходов. Они не должны превысить установленный лимит. У ИП право перехода на УСН не зависит от размера полученных доходов. Для них такого ограничения не установлено.

А организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 настоящего Кодекса, не превысили 112,5 млн. рублей. Указанная величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на УСН, подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.

И организациям, и предпринимателям, работающим на "упрощенке", следует помнить, что в любой момент они могут лишиться права на ее применение.

Это случится, если по итогам отчетного (налогового) периода *доходы* превысят определенный лимит. Его общая сумма установлена в размере **200 млн. руб.** (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение. А также, если [*средняя численность*](https://login.consultant.ru/link/?rnd=24BC97CCAF888CEBBD4C45CB423E5750&req=doc&base=LAW&n=368190&dst=100707&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=18909&REFDOC=357589&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100707%3Bindex%3D22625&date=12.01.2021&demo=2) *р*аботников налогоплательщика превысила установленное ограничение (100 человек), более чем на 30 человек.

Не вправе применять УСН:

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 ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением [общераспространенных](https://login.consultant.ru/link/?rnd=24BC97CCAF888CEBBD4C45CB423E5750&req=doc&base=LAW&n=370381&dst=100608&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=18360&REFDOC=357589&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100608%3Bindex%3D22540&date=12.01.2021&demo=2) полезных ископаемых;

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;

11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

12) организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на ЕСХН;

13) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов; на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации; а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы;

14) организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

15) организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 150 млн. рублей;

16) казенные и бюджетные учреждения;

17) иностранные организации.

***Б) Объекта налогообложения и применяемые налоговые ставки при УСН***

Объектом налогообложения признаются:

- доходы;

- доходы, уменьшенные на величину расходов.

В случае, если объектом налогообложения являются *доходы,* налоговая ставка устанавливается в размере *6 процентов*. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах *от 1 до 6 процентов* в зависимости от категорий налогоплательщиков. Налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода, превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого [средняя численность](https://login.consultant.ru/link/?rnd=24BC97CCAF888CEBBD4C45CB423E5750&req=doc&base=LAW&n=368190&dst=100707&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=18917&REFDOC=357589&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100707%3Bindex%3D22947&date=12.01.2021&demo=2) работников налогоплательщика превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере *8 процентов* в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

В случае, если объектом налогообложения являются *доходы, уменьшенные на величину расходов*, налоговая ставка устанавливается в размере *15 процентов*. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от *5 до 15 процентов* в зависимости от категорий налогоплательщиков. Налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода, превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого [средняя численность](https://login.consultant.ru/link/?rnd=24BC97CCAF888CEBBD4C45CB423E5750&req=doc&base=LAW&n=368190&dst=100707&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=18921&REFDOC=357589&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100707%3Bindex%3D22954&date=12.01.2021&demo=2) работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере *20 процентов* в отношении части налоговый базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка может быть уменьшена на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации для всех или отдельных категорий налогоплательщиков.

В отношении периодов 2015 - 2016 годов налоговая ставка может быть уменьшена до 0 процентов.

В отношении периодов 2017 - 2021 годов налоговая ставка может быть уменьшена до 3 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом налоговые ставки могут устанавливаться в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности.

Основные факторы, которые влияют на выбор объекта налогообложения:

1) соотношение расходов к доходам;

2) соотношение ФЗП в доле расходов;

3) доля «не принимаемых» расходов.

Если доля предполагаемых расходов организации превышает 60% предполагаемых доходов, то следует выбирать объект налогообложения «доходы-расходы». Но здесь необходимо учитывать соотношение ФЗП в доле расходов и долю «не принимаемых» расходов.¹¸² И наоборот, если доля предполагаемых расходов организации менее 60% предполагаемых доходов, то следует выбирать объект налогообложения «доходы».

¹ Анализируя соотношение доли расходов на заработную плату в общей доле расходов, следует учитывать, что если доля расходов более 60%, при этом доля ФЗП в расходах составляет 30% и более, то выгодно выбрать объект налогообложения «доходы». Если доля ФЗП в расходах составляет до 30% и менее, то выгодно выбрать объект налогообложения «доходы-расходы».

² Анализируя долю «не принимаемых» расходов, следует учитывать, что если доля «не принимаемых» расходов 30% и более, при условии более 60% расходов, то объект налогообложения – «доходы». Если доля «не принимаемых расходов» менее 30% - то объект налогообложения «доходы-расходы».

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В отношении налогоплательщиков, у которых доходы, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение указанного периода [средняя численность](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0750EA1733C5FDB5E9FA4CED11F19976&req=doc&base=LAW&n=368190&dst=100707&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=18926&REFDOC=357589&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100707%3Bindex%3D22993&date=13.01.2021&demo=2) работников которых превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, налог исчисляется путем суммирования следующих двух величин:

* величины, равной произведению соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной для отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором произошли указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников;
* величины, равной произведению соответствующей налоговой ставки и части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой налогового периода и налоговой базой, определенной для отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором произошли указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения *доходы*, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщики, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы и у которых доходы, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода, превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение указанного периода [средняя численность](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0750EA1733C5FDB5E9FA4CED11F19976&req=doc&base=LAW&n=368190&dst=100707&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=18930&REFDOC=357589&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100707%3Bindex%3D23000&date=13.01.2021&demo=2) работников которых превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа путем суммирования следующих двух величин:

* величины, равной произведению налоговой ставки и налоговой базы, определенной для отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором произошли указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников;
* величины, равной произведению налоговой ставки и части налоговой базы, рассчитываемой как разница между налоговой базой отчетного периода и налоговой базой, определенной для отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором произошли указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения *доходы,* уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму указанных в настоящем пункте расходов более чем *на 50 процентов*.

Индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.

**Пример доходы**

Налогоплательщик, применяющий УСН и выбравший в качестве объекта налогообложения доходы, в 20\_\_ г получил следующие доходы:

в первом квартале – 3 000 тыс. руб.;

во втором квартале – 2 000 тыс. руб.;

в третьем квартале – 5 000 тыс. руб.;

в четвертом квартале – 4 000 тыс. руб.,

и осуществил уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере:

в первом квартале – 10 тыс. руб.;

во втором квартале – 10 тыс. руб.;

в третьем квартале – 10 тыс. руб.;

в четвертом квартале – 10 тыс. руб.

Необходимо рассчитать суммы квартальных авансовых платежей по итогам отчетных периодов и сумму налога, подлежащую доплате, по итогам налогового периода.

Суммы квартальных авансовых платежей составят:

за первый отчетный период 3000 х 6% - 10 = 170 тыс.руб.;

за второй отчетный период (3000 + 2000) х 6% - 10 – 10 – 170 = 110 тыс. руб.;

за третий отчетный период (3000 + 2000 + 5000) х 6% - 10 – 10 – 10 – 170 – 110 = 290 тыс. руб.

Сумма налога, подлежащая доплате, по итогам налогового периода:

(3000 + 2000 + 5000 + 4000) х 6% - 10 – 10 – 10 – 10 – 170 – 110 – 290 = 230 тыс. руб.

Сумма налога, уплаченная в течении налогового периода составила:

170 + 110 + 290 + 230 = 800 тыс.руб.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения *доходы, уменьшенные на величину расходов,* по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу. Данная категория налогоплательщиков может уплачивать минимальный налог.

Налогоплательщики, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и у которых доходы, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение указанного периода [средняя численность](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0750EA1733C5FDB5E9FA4CED11F19976&req=doc&base=LAW&n=368190&dst=100707&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=18934&REFDOC=357589&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16610%3Bdstident%3D100707%3Bindex%3D23017&date=13.01.2021&demo=2) работников которых превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа путем суммирования следующих двух величин:

* величины, равной произведению налоговой ставки и налоговой базы, определенной для отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором произошли указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников;
* величины, равной произведению налоговой ставки и части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой отчетного периода и налоговой базой, определенной для отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором произошли указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы. Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного 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, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

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 УСН 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 НК, над доходами, определяемыми в соответствии со статьей 346.15 НК.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка. Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет. Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

**Пример доходы - расходы**

Организация, применяющая УСНО и выбравшая в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов, в 20­­\_\_ году получила следующие доходы и осуществила расходы:

в первом квартале – доходы 5000 тыс. руб., расходы 4500 тыс.руб.;

во втором квартале – доходы 4500 тыс. руб., расходы 4000 тыс.руб.;

в третьем квартале – доходы 4700 тыс. руб., расходы 3400 тыс.руб.;

в четвертом квартале – доходы 1200 тыс. руб., расходы 2000 тыс. руб.;

Суммы квартальных авансовых платежей составят:

за первый отчетный период (5000 - 4500) х 15% = 75 тыс.руб;

за второй отчетный период (5000 + 4500 – 4500 - 4000) х 15% - 75 = 75 тыс. руб;

за третий отчетный период (5000 + 4500 + 4700 – 4500 – 4000 - 3400) х 15% - 75 – 75 = 195 тыс. руб.;

Сумма налога по итогам налогового периода равна:

(5000 + 4500 + 4700 + 1200 – 4500 – 4000 – 3400 - 2000) х 15% = 225 тыс. руб.

Сумма минимального налога по итогам налогового года составит:

(5000 + 4500 + 4700 + 1200) х 1% = 154 тыс. руб. < 225 тыс. руб.

Уплата минимального налога не производится, а уплате в бюджет подлежит сумма налога в размере 225 тыс. руб.

Сумма налога, подлежащая доплате в бюджет, по итогам налогового периода:

225 – 75 –75 –195 = - 120 тыс. руб.

Знак “ - ” указывает то, что у налогоплательщика возникла переплата по налогу. Таким образом, налогоплательщик может требовать у налоговых органов зачета или возврата излишне уплаченной суммы налога в размере 120 тыс. руб.

***В) Порядок налогообложения***

*Применение УСН организациями* предусматривает их освобождение от обязанности по уплате

***налога на прибыль организаций,*** за исключением налога, уплачиваемого с доходов, к которым относятся: доходы, полученные в виде дивидендов, и доходы по операциям с отдельными видами долговых обязательств (доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам). Указанные доходы должны облагаться в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ.

***налога на имущество организаций***

***НДС***, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

*Применение УСН ИП* предусматривает их освобождение от обязанности по уплате

***НДФЛ*** (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности за исключением налога, уплачиваемого с доходов, к которым относятся:

- доходы от долевого участия в деятельности организаций, полученные в виде дивидендов;

- налога, доходы в виде стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в п. 28 ст. 217 НК РФ (4 000 руб.);

- процентные доходы по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в ст. 214.2 НК РФ. В отношении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках, налоговая база определяется как превышение суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты, а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9 процентов годовых и др.;

***налога на имущество физических лиц*** (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности),

***НДС***, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Организации и ИП, применяющие УСН, производят уплату ***страховых взносов на обязательное пенсионное страхование*** и ***взносов на обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве*** в соответствии с законодательством РФ.

Иные налоги уплачиваются организациями и ИП, применяющими УСН в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Для организаций и ИП, применяющих УСН, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности. Они не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК.