**ТЕМА: «Упрощенная система налогообложения»**

**Упрощенная система налогообложения** (УСНО, УСН, упрощенка) – специальный налоговый режим, который чаще всего является самым выгодным для уплаты налогов и ведения отчетности.

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

 По сравнению с другими особыми режимами под действие УСН попадает гораздо большее количество видов предпринимательской деятельности. Применяя УСН, предприниматели и организации платят только один налог в соответствии с самостоятельно заранее выбранной облагаемой базой (6% от доходов или 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов).

**Условия применения**

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

Сотрудников<<**100** человек**100**

Доход **< 150** млн.руб.**< 150< 150**

Остаточная стоимость **<150** млн. руб.

**<150  Отдельные условия для организаций:**

* Доля участия в ней других организаций не может превышать **25%25%**
* Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы
* Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 112,5 млн. рублей ([ст. 346.12 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/2a0ac5f1f17362764203634aa5f60c5a/#block_34612))

**Заменяет налоги**

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

[***Организации***](https://www.nalog.ru/rn03/taxation/TAXES/usn/)

 налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;

 налога на имущество организаций, однако, с 1 января 2015 г. для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 [ст. 346.11 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/65fc7828c2d4d833ad6b1fd1a55a4b54/#block_34611), п. 1 ст. 2, ч. 4 ст. 7 [Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102348787&intelsearch=02.04.2014+%B9+52-%D4%C7));

 налога на добавленную стоимость.

[***Индивидуальные предприниматели***](https://www.nalog.ru/rn03/taxation/TAXES/usn/)

 налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;

 налога на имущество физических лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности. однако, с 1 января 2015 г. для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, установлена обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с [п. 7 ст. 378.2 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/646882137a6a76f226bdfaff58df1005/#block_37827)(п. 3 [ст. 346.11 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/65fc7828c2d4d833ad6b1fd1a55a4b54/#block_346113), п. 23 ст. 2, ч. 1 ст. 4 [Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ)»](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102362991&intelsearch=+%EE%F2+29.11.2014+%B9+382-%D4%C7);

 налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

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

## Порядок перехода

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 дней на размышление ([п. 2 ст. 346.13 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/247ea2def16a835d8d2245f5e843311d/#block_100432/))

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](http://nalog.garant.ru/fns/nk/247ea2def16a835d8d2245f5e843311d/#block_100431))

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](http://nalog.garant.ru/fns/nk/247ea2def16a835d8d2245f5e843311d/#block_100432))

В таком случае налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности об уплате ЕНВД.

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

## Объект налогообложения

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](http://nalog.garant.ru/fns/nk/b0ce46e623160ec2eba6c257bde350a2/)).

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

## Ставки и порядок расчета

Расчет налога производится по следующей формуле ([статья 346.21 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/66bb1e0fc479d9e7b11e5d8029669820/#block_34621)):

**СУММА
НАЛОГА = 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. Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%. 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.

Законами субъектов Российской Федерации на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (п. 4 [ст. 346.20 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/f8333baf4c0426d9ef50637dd0de0895/#block_1004204)). Период действия этих налоговых каникул - по 2020 г.

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

**пример:**

За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 25 000 000 руб., а его расходы составили 24 000 000 руб.

1. Определяем налоговую базу

25 000 000 руб. - 24 000 000 руб. = 1 000 000 руб.

1. Определяем сумму налога

1 000 000 руб. \* 15% = 150 000 руб.

1. Рассчитываем минимальный налог

25 000 000 руб. \* 1% = 250 000 руб.

Уплатить нужно именно эту сумму, а не сумму налога, исчисленную в общем порядке.

## Оплата налога и представление отчётности

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](http://nalog.garant.ru/fns/nk/66bb1e0fc479d9e7b11e5d8029669820/#block_1004215))

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](https://service.nalog.ru/index.do)
* Квитанция для безналичной оплаты

**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

[Приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@](https://www.nalog.ru/rn03/about_fts/docs/6045030/) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме (зарегистрирован в Минюсте России 25.03.2016 № 41552) утверждены форма налоговой декларации и порядок ее заполнения.

**Льготы.** Льготы данным режимом налогообложения не предусмотрены

**Ответственность за налоговые нарушения**

* При задержке подачи декларации на срок более 10 рабочих дней могут быть приостановлены операции по счету (заморозка счета [ст.76 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/ef67419dbaa01e4d228acc1d3cf42314/#block_76)).
* Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере:

**от 5% до 30%5 3**суммы неуплаченного налога за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 руб. ([ст. 119 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/65d319556446be991febc269ec46d49b/#block_119)).

* 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](http://nalog.garant.ru/fns/nk/7381fc65826091bca567a1005ba6bc41/#block_75)).
* За неуплату налога предусмотрен штраф в размере

**от 20% до 40%20** суммы неуплаченного налога ([ст. 122 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/28874dd65418c9d77e91c6f6abf9c861/#block_122)).

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

Составить конспект лекции, после возобновления занятий быть готовым к устному опросу.