



**ИФНС России по  
г. Петрозаводску**

**УПРОЩЕННАЯ  
СИСТЕМА  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
(УСН)**

## **НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ**

- ГЛАВА 26.2 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (НК РФ).
- ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ ОТ 30 ДЕКАБРЯ 1999 ГОДА N 384-ЗРК «О НАЛОГАХ (СТАВКАХ НАЛОГОВ) НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ» (ЗАКОН 384-ЗРК).

## **КТО НЕ ВПРАВЕ ПРИМЕНЯТЬ УСН?**

Перечень налогоплательщиков, которые не вправе применять УСН, установлен ст. 346.12 НК РФ. К ним, в частности, относятся организации, имеющие филиалы; нотариусы; адвокаты; микрофинансовые организации; казенные и бюджетные учреждения; организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на УСН в установленные сроки; организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25% (за искл. некоммерческих организаций); организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых превышает 100 человек (если иное не предусмотрено п. 4 ст. 346.13 НК РФ); организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн. рублей.

## **ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА НА УСН ИЛИ ОТКАЗА ОТ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ**

Переход к УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется в добровольном порядке. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на УСН со следующего календарного года, направляют в инспекцию по месту регистрации Уведомление о переходе на УСН (форма N 26.2-1) не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН. Начиная организации и индивидуальные предприниматели вправе перейти на УСН с момента регистрации. Для этого необходимо представить вышеуказанное Уведомление не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, то есть с даты, указанной в свидетельстве о постановке на учет.

Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения. Чтобы перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, необходимо не позднее 15 января года, в котором предполагается переход на иной режим налогообложения, представить в налоговый орган Уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения (форма N 26.2-3).

## **УТРАТА ПРАВА ПРИМЕНЕНИЯ УСН**

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, в частности, превысили 200 млн.руб. и (или) в течение отчетного (налогового) периода средняя численность работников налогоплательщика превысила 130 человек, и (или) допущены другие ограничения, предусмотренные п. 4 ст. 346.13 НК РФ, налогоплательщик утрачивает право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанные ограничения. В этом случае необходимо представить Сообщение об утрате права на применение УСН (форма N 26.2-2) в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором утрачено право на применение УСН.

## ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

При переходе на УСН налогоплательщики могут выбрать в качестве объекта налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом менять объект налогообложения можно при желании ежегодно, но только с начала следующего налогового периода (календарного года), представив до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения Уведомление об изменении объекта налогообложения (форма N 26.2-6). В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

## СТАВКА

В зависимости от вида экономической деятельности на территории Республики Карелия при применении УСН применяются следующие налоговые ставки:

**от 1 до 6%** при объекте налогообложения доходы;

**от 5% до 12,5 %** при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;

**0 %** при объекте налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов, для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных, начиная с 1 сентября 2017г., и осуществляющих виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, установленные согласно приложению 4 к Закону 384 ЗРК (в течение двух налоговых периодов со дня государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, при соблюдении условий, установленных п.3 ст. 9.4 Закона 384-ЗРК).

На 2021 год для налогоплательщиков, применявших в 2020 году ЕНВД, ставка налога при объекте доходы установлена в размере **2 %** и при объекте доходы, уменьшенные на величину расходов, в размере **7 %** (при соблюдении условий, установленных п.2 ст.9.5 Закона 384 ЗРК).

## ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Налоговым периодом при применении УСН признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). Налоговый учет при УСН ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н (с изм., внесенными Приказом Минфина России от 07.12.2016 N 227н).

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации.

## ОТЧЕТНОСТЬ

**1.Налоговая декларация.** По итогам налогового периода налогоплательщики - организации представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; налогоплательщики - индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. При прекращении деятельности, в отношении которой применялась УСН, декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному в налоговый орган в соответствии с п. 8 ст. 346.13 НК РФ, прекращена соответствующая предпринимательская деятельность. При утрате права на применение УСН декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено такое право.

**2.** Организации не позднее трех месяцев после окончания календарного года представляют **бухгалтерскую отчетность** (Федеральный закон от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ст. 23 НК РФ). Экземпляр бухгалтерской отчетности представляется в налоговый орган исключительно в виде электронного документа (Федеральный закон от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ст. 23 НК РФ).

**3.** В случае осуществления выплат физическим лицам налоговые агенты представляют: **сведения о доходах физических лиц (Форма 2 НДФЛ)** – не позднее 1 марта следующего года; **расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ)** - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом (первый квартал, полугодие, 9 месяцев), а за год - не позднее 1 марта следующего года (ст. ст. 226, 230 НК РФ).

**5.** Лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, представляют расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год) (п.7 ст. 431 НК РФ).

## ПРЕИМУЩЕСТВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

- экономия рабочего времени (нет необходимости посещать налоговую инспекцию для сдачи отчетности);
- избежание ошибок при составлении отчетности, иных документов;
- получение информационной выписки, акта сверки; перечня бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной в отчетном году;
- конфиденциальность и защита информации от просмотра и корректировки;
- оперативность обработки информации и др.

Предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи не требует дублирования этих документов на бумажном носителе.