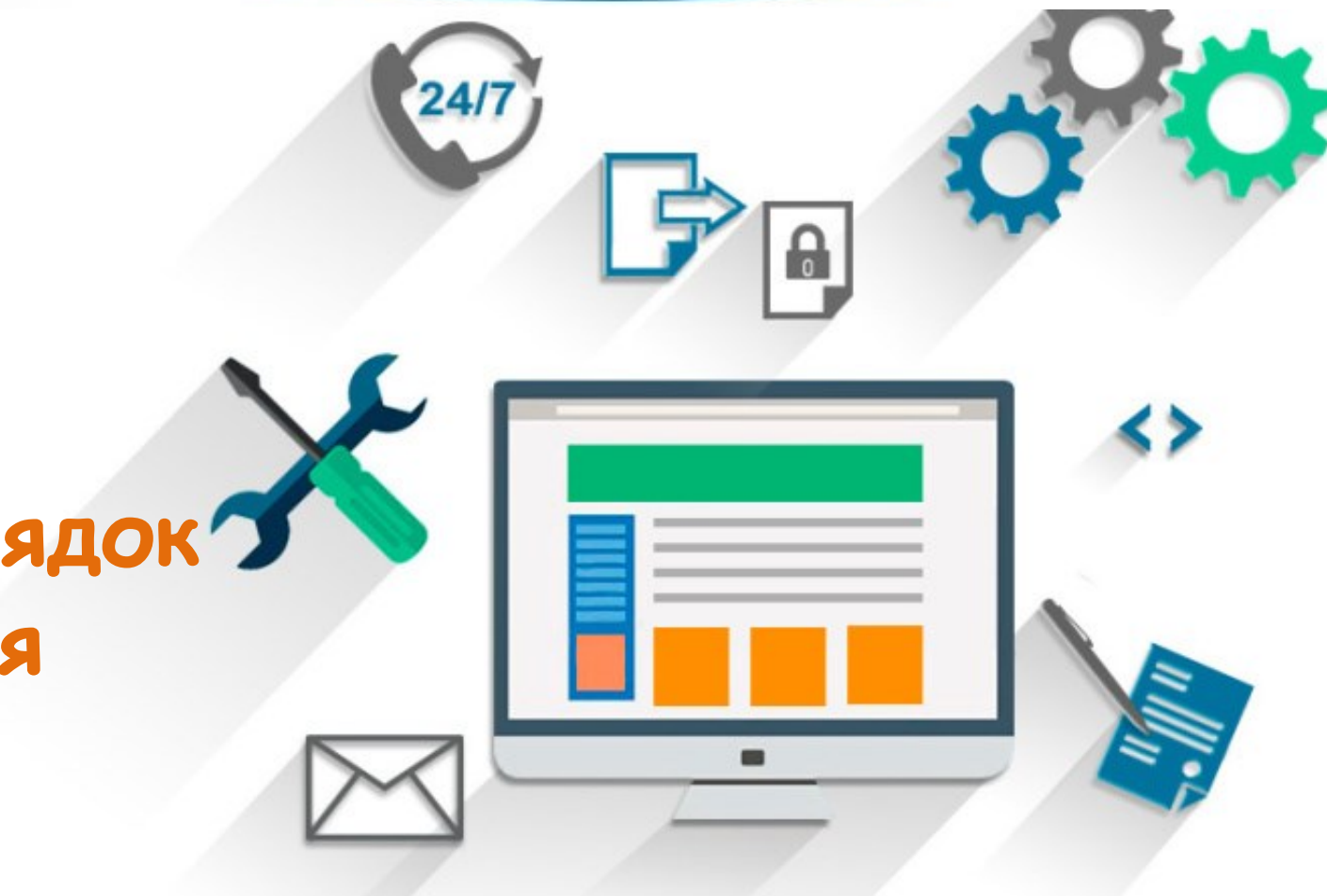




ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Упрощенная система налогообложения, порядок применения и условия перехода



Гонтарь Светлана Анатольевна – начальник отдела налогообложения юридических лиц
Управления Федеральной налоговой службы по Кемеровской области – Кузбассу

г. Кемерово, 28 июня 2024 года



Упрощенная система налогообложения

Глава 26.2 НК РФ



Среднесписочная численность работников
Не более 130 человек

**Ограничения
при применении
УСН**



Доходы за налоговый период

Не более 200 млн. руб.,
в 2024 году с учетом коэффициента
дефлятора 265,8 млн. руб.



Остаточная стоимость основных средств

Не более 150 млн. руб.



Упрощенная система налогообложения

Статья 346.12 Налогового кодекса РФ

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- организации, имеющие филиалы;
- банки;
- страховщики;
- ломбарды;
- организации и ИП, производящие подакцизные товары, а так же осуществляющие добычу и реализацию полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- организации и ИП, перешедшие на ЕСХН;
- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 %;
- микрофинансовые организации;
- организации и ИП, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) их оптовую (розничную) торговлю, исключение составляют изделия из серебра;
- и т.д.





Упрощенная система налогообложения

Федеральный Закон от 23.03.2024 № 49-ФЗ

1

С 1 января 2024 года
возвращено право
применять УСН для
организаций и ИП,
осуществляющих
производство
ювелирных и других
изделий из серебра
или оптовую
(розничную)
торговлю
ювелирными и
другими изделиями
из серебра.

2

Налогоплательщики,
осуществляющие
указанные виды
деятельности, вправе
были перейти на УСН
с 1 января 2024 года,
уведомив о переходе
налоговый орган не
позднее 31.03.2024
года.



3

С 01.01.2025 года
индивидуальные
предприниматели,
осуществляющие
указанные виды
деятельности
вправе будут
применять
патентную систему
налогообложения



Упрощенная система налогообложения

Объекты налогообложения

статья 346.14 НК РФ

Объект налогообложения:

- Доходы
- Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта добровольный

Кроме участников простого товарищества (договоров о совместной деятельности) и договоров доверительного управления имуществом которые вправе применять **только объект доходы, уменьшенные на расходы**



Объект может быть изменен с начала налогового периода при подаче уведомления до 31 декабря предшествующего года.
В течении налогового периода объект менять **нельзя**.

Налоговым периодом по УСН признается **календарный год**.





Упрощенная система налогообложения

Порядок определения доходов и расходов

статьи 346.15 и 346.16 НК РФ

При определении объекта налогообложения учитываются:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.



При определении объекта доходы, уменьшенные на расходы, налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы, указанные в статье 346.16 НК РФ

статья 346.17 НК РФ

Дата получения дохода – день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получение иного имущества, а так же погашение задолженности иным способом



Расходами признаются затраты после их фактической оплаты

статья 346.18 НК РФ

Налоговая база:

- если объект доходы - денежное выражение доходов;
- если объект доходы, уменьшенные на расходы - денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.



Упрощенная система налогообложения

Налоговые ставки

статья 346.20 НК РФ

Объект доходы:

- 6 % - доходы не более 150 млн. руб. численность не более 100 человек;
- 8 % - доходы от 150 до 200 млн. руб. численность от 100 до 130 человек.

Объект доходы, уменьшенные на расходы:

- 15 % - доходы не более 150 млн. руб. численность не более 100 человек;
- 20 % - доходы от 150 до 200 млн. руб. численность от 100 до 130 человек

Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1% до 6 % по объекту «доходы» либо от 5% до 15% по объекту «доходы, уменьшенные на расходы» в зависимости от категории налогоплательщиков.





Упрощенная система налогообложения Региональное законодательство

Закон Кемеровской области от 02.06.2011 № 64-ОЗ

Снижение ставки по УСН

С 6% до **3%** - доходы

С 15% до **5%** - доходы
минус расходы

Условия применения по УСН:

➤ за соответствующий налоговый период не менее 70 процентов доходов, должны составлять доходы от осуществления видов экономической деятельности, указанных в Законе:

- производство макулатурной массы,
- производство бумаги из макулатурной массы,
- производство картона из макулатурной массы,
- и т.д.

Льготная категория

Организаций,
осуществляющих
деятельность по
переработке отходов
на территории
Кемеровской
области
11 ОКВЭД





Упрощенная система налогообложения

Региональное законодательство

Закон Кемеровской области от 26.11.2008 № 99-ОЗ



Снижение ставки

С 6% до **3%** - доходы
С 15% до **5%** - доходы
минус расходы
22 ОКВЭД



Условия применения:

- за соответствующий налоговый период не менее **80 процентов доходов**, должны составлять доходы от осуществления видов экономической деятельности, указанных в Законе.

Закон Кемеровской области от 26.11.2008 № 99-ОЗ



Ставки

1% - доходы
5% - доходы минус
расходы



Категория налогоплательщиков:

- социально ориентированные некоммерческие организации, включенные в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.07.2021 N 1290 "О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций"



Срок

2020 – 2025 годы



Упрощенная система налогообложения

Региональное законодательство

Закон Кемеровской области от 26.11.2008 № 99-ОЗ



Снижение ставки

С 6% до **1%** - доходы

С 15% до **5%** - доходы минус
расходы



Срок

2022 – 2026 годы

Льготная категория

Организации и ИП, с которыми заключено соглашение о реализации мер по поддержке приоритетных направлений развития внутреннего и въездного туризма в Кемеровской области – Кузбассе в соответствии со статьей 9-1 Закона Кемеровской области «О развитии внутреннего и въездного туризма»





Упрощенная система налогообложения

Региональное законодательство

Закон Кемеровской области от 26.11.2008 № 99-ОЗ



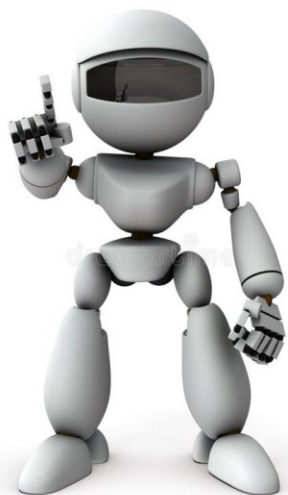
Снижение ставки

С 6% до **1%** - доходы
С 15% до **5%** - доходы
минус расходы



Срок

2022 - 2025 годы



Льготная категория

Налогоплательщики,
осуществляющие
деятельность в
области
информационных
технологий

Условия применения льготы

- государственная аккредитация организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий
- не менее 70% доходов составляют доходы указанные в п.1.15 статьи 284 НК РФ

Основания применения льготы

- представление расчета доли доходов, указанных в п.1.15 статьи 284 НК РФ





Упрощенная система налогообложения

Региональное законодательство

Закон Кемеровской области от 26.11.2008 № 99-ОЗ



Снижение ставки

С 6% до **1%** - доходы
С 15% до **5%** - доходы
минус расходы



Срок

2023 - 2025 годы



Категория налогоплательщиков:

➤ субъекты малого и среднего предпринимательства, **имеющие статус социального предприятия** в соответствии с Федеральным законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", следующие налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения





Упрощенная система налогообложения

Статьи 346.21, 346.23 НК РФ

Сроки предоставления деклараций и сроки уплаты.

Срок предоставления деклараций

для организаций
не позднее 25 марта
для ИП
не позднее 25 апреля
года, следующего за
истекшим периодом



Срок предоставления Уведомлений об уплате аванса

для организаций и ИП
1 квартал - 25 апреля
полугодие - 25 июля
9 месяцев - 25 октября



Срок уплаты налога и авансов

1 квартал - 28 апреля
полугодие - 28 июля
9 месяцев - 28 октября

по итогам календарного года
организации – **28 марта года**
следующего за налоговым
периодом,
ИП – **28 апреля года** следующего
за налоговым периодом



Упрощенная система налогообложения

Порядок и условия начала и прекращения применения УСН

статья 346.13 НК РФ

Переход на УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется **ДОБРОВОЛЬНО**

Организации и ИП вправе перейти на УСН:

Со следующего календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря текущего года, если по итогам 9 месяцев года подачи уведомления доходы не превысили 112,5 млн. руб.

Вновь созданная организация и ИП уведомляют о переходе не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет.

Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим с начала календарного года, уведомив не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим

В случае прекращения деятельности по УСН, уведомление о прекращении с указанием даты в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.

При утрате права на применение УСН налогоплательщик представляет уведомление об этом с указанием даты прекращения в срок не позднее 15 дней со дня прекращения

Возврат на УСН не ранее чем через 1 год после утраты права на УСН.

Налогоплательщики, применяющие УСН, **не вправе** до окончания налогового периода перейти на иной режим.





Упрощенная система налогообложения



ВОПРОС:

Какие критерии для ИП являются обязательными для перехода с общей системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения?



ОТВЕТ:

В соответствии с пунктом 3 статьи 346.12 НК РФ **не вправе** применять УСН ИП:

- производящие подакцизные товары, а так же осуществляющие добычу и реализацию полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- перешедшие на ЕСХН в соответствии с гл.26.1 НК РФ;
- средняя численность работников которых превышает 130 человек;
- осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) их оптовую (розничную) торговлю, исключение составляют изделия из серебра.





Упрощенная система налогообложения



ВОПРОС:

Может ли ИП совмещать УСН и КФХ?

ОТВЕТ:

КФХ как ИП имеет право применять одну из систем налогообложения по своему выбору: общую систему налогообложения (ОСН), УСН или ЕСХН.

Одновременное применение указанных систем налогообложения не предусмотрено.





Упрощенная система налогообложения



ВОПРОС:

От каких налогов освобождается организация при переходе на УСН?

ОТВЕТ:

В соответствии п.2 ст.346.11 НК РФ применение УСН организациями предусматривает освобождение их от уплаты

налога на прибыль организаций, за **исключением** налога уплачиваемого с доходов:

- при выплате дивидендов российским и иностранным организациям, которые действуют на территории РФ через постоянные представительства;
- при выплате доходов иностранным организациям, не имеющим постоянных представительств на территории РФ.

налога на добавленную стоимость, за **исключением** налога, уплачиваемого:

- при импорте товаров;
- в случаях, когда налогоплательщик выступает налоговым агентом по НДС (например, при аренде помещений у государственных предприятий).

налога на имущество организаций, за **исключением** налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость