

Ответы на вопросы читателей о пониженных ставках по налогу при УСН



Елена Юрасова,
советник государственной гражданской службы
Российской Федерации 3-го класса

— Фирма на УСН уплачивает налог по пониженной ставке. Летом 2015 года она зарегистрировала обособленное подразделение в другом регионе, где установлена более низкая ставка налога при «упрощенке». По какой ставке платить налог? И нужно ли вести раздельный учет доходов и расходов по головной организации и подразделению?

— Налог при УСН компания должна уплачивать по месту своего нахождения, то есть по месту ее государственной регистрации (п. 6 ст. 346.21 НК РФ). Поэтому по всем доходам, в том числе и от обособленного подразделения, она будет начислять налог по ставкам, предусмотренным в субъекте Российской Федерации, где находится головная организация. А не по ставкам региона, где расположено подразделение. Соответственно раздельный учет показателей по головной организации и подразделению не нужен. В главе 26.2 Налогового кодекса РФ такого требования нет.

— А как быть, если компания на упрощенной системе, применяющая пониженную ставку налога, переехала в другой регион, где ставка налога выше? Нужно ли пересчитывать налог с начала года по новой ставке и доплачивать авансовые платежи?

— В данной ситуации новую повышенную ставку налога следует применять за отчетные периоды, которые закончатся уже после даты постановки на налоговый учет по новому месту нахождения организации. Также по новой повышенной ставке необходимо исчислять налог при УСН за налоговый период — календарный год. Авансовые платежи, перечисленные до переезда, пересчитывать не нужно (п. 7.13 Порядка заполнения, утвержденного приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@).

— Такая ситуация. Фирма перечислила в 2014 году упрощенный налог по ставке 15%. Но сейчас обнаружила, что в прошлом году имела право на пониженную ставку. Можно ли подать уточненную декларацию за прошлый налоговый период и вернуть или зачесть переплату?

— Да. Из-за того что организация ошибочно применила более высокую ставку налога, чем следовало, она переплатила налог. В таком случае в налоговую инспекцию можно подать уточненную декларацию и либо зачесть переплату в счет предстоящих платежей, либо вернуть из бюджета в течение трех лет (ст. 78 и п. 1 ст. 81 НК РФ).