

УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре

**«Упрощенная система налогообложения.
Особенности и условия применения»**

Упрощенная система налогообложения (УСН)

ОГРАНИЧЕНИЯ



ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ - НЕ
БОЛЕЕ 150 МЛН. РУБЛЕЙ



РАЗМЕР ДОХОДА – НЕ БОЛЕЕ
200 МЛН. РУБЛЕЙ ЗА
КАЛЕНДАРНЫЙ ГОД*



СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ
ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ -
НЕ БОЛЕЕ 130 ЧЕЛОВЕК



ДОЛЯ УЧАСТИЯ ДРУГИХ
ОРАГАНИЗАЦИЙ В
УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ – НЕ
БОЛЕЕ 25%



ЗАПРЕЩЕНО ПРИМЕНЯТЬ
ПРИ ОТКРЫТИИ И (ИЛИ)
ДЕЙСТВУЮЩИХ ФИЛИАЛАХ

ПРЕИМУЩЕСТВА



Льготные ставки на
региональном уровне



Широкий выбор видов
деятельности



Позволяет учесть
понесенные расходы



Возможно применение
«налоговых каникул»

НЕДОСТАТКИ



Необходимо исчислять и
уплачивать авансовые платежи



Ограничения по доходам,
работникам и видам
деятельности



Требует ведение учета
доходов и расходов

* К указанному размеру доходов применяется коэффициент - дефлятор
(Устанавливается ежегодно Минэкономразвития России)

РАЗДЕЛ «УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

[О ФНС России](#)

[Деятельность](#)

[Сервисы и госуслуги](#)

[Документы](#)

[Открытое ведомство](#)

[Контакты](#)

[Главная страница](#) > [Налогообложение в Российской Федерации](#) > [Действующие в РФ налоги и сборы](#) > [Упрощенная система налогообложения](#)



Упрощенная система налогообложения

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, начинающие свою профессиональную коммерческую деятельность, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

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

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

Сотрудников (чел)

Доход (млн.руб.)

Остаточная стоимость (млн.руб.)

< 130

< 200

< 150

Указанные величины доходов индексируются на коэффициент-дефлятор.

Содержание страницы

- Условия применения
- Заменяет налоги
- Порядок перехода
- Объект налогообложения
- Ставки и порядок расчета
- Оплата налога и представление отчетности
- Льготы
- Ответственность за налоговые нарушения
- Часто задаваемые вопросы

ОТЗЫВ О САЙТЕ

ВАШ КОНТРОЛЬ

Особенности УСН

Объекты налогообложения

Доходы

Доходы, уменьшенные на величину расходов

Налоговый период

Календарный год

Отчетные периоды

Первый квартал
календарного года

Полугодие
календарного года

Девять месяцев
календарного года

Налоговый учет

Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Форма и порядок заполнения установлены Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

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 индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары (за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина, включая российское шампанское, виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства, а также осуществляющие добычу и реализацию полезных ископаемых, за исключением общераспространенных 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;

Основание:

Пункт 3 статьи 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации.

Не вправе применять УСН

- 13) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);
- 14) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов (имеются исключения);
- 15) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек, если иное не предусмотрено пунктом 4 статьи 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации.
- 16) организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн. рублей;
- 17) казенные и бюджетные учреждения;
- 18) иностранные организации;
- 19) организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на УСН в установленные сроки;
- 20) микрофинансовые организации;
- 21) частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала);
- 22) налогоплательщики, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов или оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов.

Порядок перехода с УСН для ювелирной отрасли

- налогоплательщики ювелирной отрасли года не вправе применять УСН с **01.01.2023**;
- для перехода на общую систему налогообложения необходимо представить в налоговый орган сообщение об утрате права на применение УСН*;
- срок представления сообщения – **не позднее 15.04.2023**.

• Рекомендованная форма (форма № 26.2-2) утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения».

Переход на УСН

**Вновь созданная
организация или
ИП**



**Со дня
государственной
регистрации**



Нужно подать уведомление о переходе на УСН вместе с пакетом документов на регистрацию, либо в течение 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет, указанной в свидетельстве о постановке на учет. В уведомлении необходимо указать объект налогообложения.

**Организации или
ИП, перешедшие
с иных режимов**



**С начала нового
календарного года**



Подать уведомление о переходе или о смене объекта УСН не позднее 31 декабря года, предшествующего году, с которого организация или ИП собирается применять УСН.

**Смена объекта
налогообложения**



Необходимо указать:

- объект налогообложения;
- остаточную стоимость ОС на 1 октября текущего года;
- сумму дохода, полученного за 9 месяцев текущего года.

Документы для перехода на УСН

Рекомендованные формы документов утверждены Приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@ (ред. от 23.09.2022) «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения»:

- уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма № 26.2-1);
- уведомление об изменении объекта налогообложения (форма № 26.2-6).

Уведомление о переходе на УСН **может быть подано:**

- в бумажной форме (лично, через представителя, по почте);
- в электронной форме: по ТКС или через личный кабинет с усиленной квалифицированной электронной подписью.

Налоговые ставки по УСН

Объект налогообложения	Основные ставки	Возможность снижения основных ставок	Повышенные ставки*
Доходы	6%	до 1%	8%
Доходы, уменьшенные на величину расходов	15%	до 5%	20%

* Повышенные ставки применяются с начала отчетного периода, в котором доходы налогоплательщика нарастающим итогом с начала года превысили 150 млн. рублей (умноженные на коэффициент – дефлятор) либо средняя численность работников налогоплательщика превысила 100 человек.

Основание:

Пункты 1, 1.1, 2, 2.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации.

Коэффициент – дефлятор по УСН на 2022 год

1,096

- доход, позволяющий применять основные ставки УСН, – не более **164,4 млн. рублей** (150 млн. рублей * 1,096);
- доход, позволяющий применять УСН при повышенных ставках, – от 164,4 млн. рублей до **219,2 млн. рублей** (200 млн. рублей*1,096);
- предельный доход для перехода на УСН – не более **123,3 млн. рублей** (112,5 млн. рублей*1,096).

Основание:

Приказ Минэкономразвития России № 654 от 28.10.2021.

Коэффициент – дефлятор по УСН на 2023 год

1,257

- доход, позволяющий применять основные ставки УСН, – не более **188,55 млн. рублей** (150 млн. рублей * 1,257);
- доход, позволяющий применять УСН при повышенных ставках, – от 188, 55 млн. рублей до **251,4 млн. рублей** (200 млн. рублей*1,257);
- предельный доход для перехода на УСН – не более **141,4 млн. рублей** (112,5 млн. рублей*1,257).

Основание:

Приказ Минэкономразвития России № 573 от 19.10.2022.

Ставки для плательщиков УСН

Объект доходы, уменьшенные на величину расходов

Период	2019 – 2024 годы
Ставка	5%
Кто применяет	Все налогоплательщики

Основание:

Пункт 3 статьи 2 Закона ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022) «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Ставки для плательщиков УСН

Объект доходы

2022 год

Ставка	Кто применяет
1%	Социальные предприятия, социально ориентированные некоммерческие организации, религиозные организации
1%	Правообладатели программ для электронных вычислительных машин, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных
1%	Налогоплательщики по 7 пунктам основных видов экономической деятельности
4%	Все остальные налогоплательщики

Основание:

Закон ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022)

«О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Пониженные ставки по УСН (объект налогообложения доходы)

Ставка **1 процент** на 2018-2023 год установлена для:

- **региональных социально ориентированных некоммерческих организаций**, осуществляющих виды деятельности, указанные в статье 3 Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «О поддержке региональных социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», и включенных в государственный реестр региональных социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей поддержки и (или) в реестр некоммерческих организаций - исполнителей общественно полезных услуг, **религиозных организаций**;
- субъектов малого и среднего предпринимательства, которые признаны **социальными предприятиями** в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Основание:

Пункт 4 статьи 2 Закона ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022)
«О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Пониженные ставки по УСН (объект налогообложения доходы)

Ставка **1 процент** на 2022 - 2024 годы установлена для организаций и индивидуальных предпринимателей:

являющихся правообладателями программ для электронных вычислительных машин, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, и (или) получивших документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

Основание:

Пункт 2.3 статьи 2 Закона ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022)

«О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Пониженные ставки по УСН (объект налогообложения доходы)

Ставка **1 процент** на 2020 - 2022 годы установлена для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих:

- 1) деятельность гостиниц и предприятий общественного питания (классы по ОКВЭД 55, 56, за исключением подкласса 56.3);
- 2) деятельность туристических агентств и прочих организаций, представляющих услуги в сфере туризма (класс 79);
- 3) деятельность по организации конференций и выставок (подкласс 82.3);
- 4) деятельность в сфере образования (класс 85);
- 5) деятельность в области здравоохранения и социальных услуг (классы 86-88);
- 6) деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений (классы 90-93);
- 7) представление прочих видов услуг (группы 96.02, 96.04).

Основание:

Пункт 2.1 статьи 2 Закона ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022)

«О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Ставки для плательщиков УСН

Объект доходы

2023 год

Ставка	Кто применяет
1%	Социальные предприятия, социально ориентированные некоммерческие предприятия, религиозные организации
1%	Правообладатели программ для электронных вычислительных машин, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных
1%	Налогоплательщики по 2 пунктам основных видов экономической деятельности
5%	Налогоплательщики по 21 пункту основных видов экономической деятельности
6%	Все остальные налогоплательщики

Основание:

Закон ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022) «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Пониженные ставки по УСН (объект налогообложения доходы)

Ставка **1 процент** на 2023 год установлена для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих:

- 1) деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма (класс по ОКВЭД 79);
- 2) деятельность в области здравоохранения и социальных услуг (классы 86 - 88).

Основание:

Пункт 2.4 статьи 2 Закона ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022)

«О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения»

Пониженные ставки по УСН (объект налогообложения доходы)

Ставка **5 процентов** на 2019 - 2024 годы установлена для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих:

- 1) растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях (класс 01);
- 2) лесоводство и лесозаготовки (класс 02);
- 3) рыболовство и рыбоводство (класс 03);
- 4) обрабатывающие производства (классы 10 - 33);
- 5) сбор и обработка сточных вод (класс 37);
- 6) сбор, обработка и утилизация отходов (подклассы 38.1 - 38.2);
- 7) подметание улиц и уборка снега (подгруппа 81.29.2);
- 8) деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (подкласс 55.1);
- 9) деятельность ветеринарная (класс 75);
- 10) образование (класс 85);
- 11) деятельность в области здравоохранения и социальных услуг (классы 86 - 88);

Основание:

Пункт 2 статьи 2 Закона ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022)

«О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения»

Пониженные ставки по УСН (объект налогообложения доходы)

Ставка **5 процентов** на 2019 - 2024 годы установлена... :

- 12) производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ, издание звукозаписей и нот (класс 59);
- 13) деятельность в области телевизионного и радиовещания (класс 60);
- 14) деятельность информационных агентств (группа 63.91);
- 15) услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность (группа 79.90);
- 16) деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений (классы 90 - 93);
- 17) ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения (группы 95.21 - 95.23, 95.25, 95.29);
- 18) предоставление прочих видов услуг (классы 94, 96);
- 19) деятельность в сфере телекоммуникаций (класс 61);
- 20) разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (класс 62);
- 21) деятельность в области информационных технологий (класс 63);
- 22) технические испытания, исследования, анализ и сертификация (подкласс 71.2);
- 23) научные исследования и разработки (класс 72).

Порядок применения пониженных ставок по УСН (по видам деятельности)



льготный вид деятельности должен относиться к основному виду, соответствующему присвоенному в установленном порядке коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности;



доходы от видов деятельности, по которым предусмотрена льгота либо пониженная ставка, должны составлять не менее 70 процентов от всех доходов налогоплательщика;



пониженная ставка самостоятельно указывается налогоплательщиком в налоговой декларации.

Основание:

Закон ХМАО - Югры от 21.12.2004 № 82-оз (ред. от 27.10.2022)

«О налоговых льготах в Ханты-Мансийском автономном округе – Югры».

Для впервые зарегистрированных ИП установлена ставка 0 процентов

для УСН - по 31 виду предпринимательской деятельности:

- 1) растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях;
- 2) лесоводство и лесозаготовки;
- 3) рыболовство и рыбоводство;
- 4) производство пищевых продуктов;
- 5) производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках;
- 6) производство текстильных изделий;
- 7) производство одежды;
- 8) производство кожи и изделий из кожи;
- 9) обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения;
- 10) производство бумаги и бумажных изделий;
- 11) производство прочей неметаллической минеральной продукции;
- 12) производство прочих готовых металлических изделий;

Основание:

Статья 2 Закона ХМАО - Югры от 20.02.2015 № 14-оз (ред. от 21.04.2022)

«Об установлении на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры налоговой ставки в размере 0 процентов по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения».

Для впервые зарегистрированных ИП установлена ставка 0 процентов

для УСН - по 31 виду предпринимательской деятельности:

- 13) производство мебели;
- 14) сбор, обработка и утилизация отходов; обработка вторичного сырья;
- 15) научные исследования и разработки;
- 16) деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая;
- 17) подметание улиц и уборка снега;
- 18) образование;
- 19) деятельность в области здравоохранения;
- 20) деятельность по уходу с обеспечением проживания;
- 21) предоставление социальных услуг без обеспечения проживания;
- 22) деятельность в области спорта;
- 23) ремонт предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения;
- 24) стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий;
- 25) производство изделий народных художественных промыслов;
- 26) организация обрядов (свадеб, юбилеев), в том числе музыкальное сопровождение;
- 27) деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки;
- 28) деятельность физкультурно-оздоровительная;
- 29) деятельность по предоставлению мест для временного проживания;
- 30) разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги;
- 31) деятельность в области информационных технологий.

Условия применения ставки 0%:

- ✓ применяется в течение двух первых налоговых периодов с момента регистрации ИП;
- ✓ действует до 01.01.2024 (возможно продление до 01.01.2025);
- ✓ средняя численность работников за налоговый период – не более 50 человек;
- ✓ доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) по видам деятельности, подпадающим под налоговую ставку 0%, - **не менее 70%** в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) по итогам налогового периода.

Основание:

Закон ХМАО - Югры от 20.02.2015 № 14-оз (ред. от 21.04.2022)

«Об установлении на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры налоговой ставки в размере 0 процентов по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения».

Пункт 4 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговая декларация по УСН

Форма декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, и Порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@.

Письмо ФНС России от 03.02.2023 № СД-4-3/1226@ «О заполнении налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН» разъясняет отдельные вопросы заполнения разделов 2.1.1 и 2.2 декларации.

Перечень заполняемых разделов декларации зависит от объекта налогообложения.

Налоговая декларация по УСН

Доходы, расходы, сумма исчисленного налога отражаются во 2 разделе декларации (2.1.1 – для объекта доходы, 2.2 – для объекта доходы, уменьшенные на величину расходов) **нарастающим итогом с начала года.**

Налог (авансовые платежи по налогу) в 1 разделе декларации (1.1 – для объекта доходы, 1.2 – для объекта доходы, уменьшенные на величину расходов) для каждого срока уплаты определяются как разница между налогом, рассчитанным за соответствующий период, и налогом за предыдущий отчетный период.

Если имеются целевые поступления, целевое финансирование (например, гранты, безвозмездные поступления, отдельные виды субсидий) – заполняется 3 раздел декларации.

Если налогоплательщик подпадает под применение **повышенных ставок**, при заполнении декларации следует учитывать Письмо ФНС России от 03.02.2023 № СД-4-3/1226@.

Для контроля правильности заполнения деклараций можно ознакомиться с **письмом ФНС России от 21.02.2023 № ЕА-4-15/2048@** «О направлении контрольных соотношений».

Изменение сроков представления деклараций и уплаты налога по УСН

Вид налога	Срок представления до 01.01.2023	Срок представления после 01.01.2023
УСН для ЮЛ	Не позднее 31 марта	Не позднее 25 марта
УСН для ИП	Не позднее 30 апреля	Не позднее 25 апреля

Вид налога	Срок уплаты до 01.01.2023	Срок уплаты после 01.01.2023
УСН для ЮЛ	Налог – не позднее 31 марта (авансовые платежи – не позднее 25 апреля, 25 июля, 22 октября)	Налог – не позднее 28 марта (авансовые платежи – не позднее 28 апреля, 28 июля, 28 октября)
УСН для ИП	Налог – не позднее 30 апреля (авансовые платежи – не позднее 25 апреля, 25 июля, 25 октября)	Налог – не позднее 28 апреля (авансовые платежи – не позднее 28 апреля, 28 июля, 28 октября)

Основание:

Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Порядок исчисления и уплаты авансов по УСН

- ◇ Налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа по итогам каждого отчетного периода:
первого квартала, полугодия и девяти месяцев календарного года.
Пункты 3, 4 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации.
- ◇ Суммы исчисленных авансовых платежей отражаются налогоплательщиками в Уведомлении об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (КНД 1110355), представляемых в налоговый орган не позднее:
25 апреля, 25 июля, 25 октября.
Форма Уведомления утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.
Памятка о порядке заполнения и представления Уведомления размещена на сайте ФНС России (раздел «Задолженность»).
- ◇ Уплата авансовых платежей производится в срок не позднее:
28 апреля, 28 июля, 28 октября.

Представление уведомлений об исчисленных авансовых платежах и уплата УСН

Отчетный / налоговый период	Срок представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (КНД 1110355)	Срок уплаты налога / авансовых платежей по налогу
Первый квартал календарного года	Не позднее 25 апреля	Не позднее 28 апреля
Полугодие	Не позднее 25 июля	Не позднее 28 июля
Девять месяцев календарного года	Не позднее 25 октября	Не позднее 28 октября
Налоговый период	Не представляется, т.к. совпадает со сроком сдачи декларации (не позднее 25 марта для организаций, не позднее 25 апреля для ИП)	Не позднее 28 марта для организаций Не позднее 28 апреля для ИП

Пример заполнения уведомления об исчисленных авансовых платежах по УСН

КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	860101001
Код по ОКТМО	71871000
Код бюджетной классификации	18210501011011000110 18210501021011000110
Сумма налога, авансовых платежей по налогу	10000.00
Отчетный (налоговый период (код) / Номер месяца (квартала))	34/01
Отчетный (календарный) год	2023

Как уменьшить УСН на страховые взносы

Доходы



ИП без работников

Может уменьшить налог УСН до 100% на взносы, уплаченные в отчетном году.

ЮЛ и ИП с работниками

Может уменьшить налог УСН до 50% на уплаченные страховые взносы.

Уменьшение осуществляется на сумму уплаченных страховых взносов (в пределах исчисленных сумм).

Переплата страховых взносов за будущие налоговые периоды налог не уменьшает.

Доходы, уменьшенные на величину расходов



Налогоплательщики могут включать в состав расходов все обязательные взносы и пособия.

*Уменьшение авансовых платежей на уплаченные фиксированные страховые взносы до наступления срока возможно, если из распоряжения на перевод денежных средств (платежного поручения) можно однозначно определить назначение платежа как страхового взноса и в ЕНС имеется положительное сальдо не менее суммы планируемого уменьшения (по соответствующим отчетным периодам).

Как уменьшить УСН на страховые взносы

**ИП без
работников**



Может уменьшить налог УСН на сумму взносов, уплаченных в налоговом периоде до 100%.

**Организации и ИП,
имеющие работников,
занятых в деятельности
УСН**



Может уменьшить налог УСН на сумму страховых взносов, уплаченных в налоговом периоде, не более чем на 50%.

Пункт 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации.

Порядок уменьшения УСН на страховые взносы

- ◇ Если единый налоговый платеж (ЕНП) был учтен в счет исполнения обязанности по уплате страховых взносов, уменьшение УСН и ПСН возможно в пределах суммы такого распределения.
- ◇ Чтобы обязанность считалась исполненной, необходимо:
 - наступление срока уплаты страховых взносов;
 - подача расчета по уплате страховых взносов или уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (не требуется для фиксированных страховых взносов);
 - на дату срока уплаты страхового взноса числится достаточное положительное сальдо ЕНП.
- ◇ Суммы исчисленных авансовых платежей по УСН отражаются налогоплательщиками в Уведомлении об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов за вычетом ЕНП, распределенного на уплату страховых взносов (с учетом ограничений, установленных абзацем 6 пункта 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации).

Особенности уменьшения УСН на фиксированные страховые взносы при досрочной уплате

- ◇ В течение 2023 года допускается уплата налогоплательщиками, в том числе страховых взносов, посредством распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (платежных поручений).
- ◇ Из распоряжения на перевод денежных средств (платежного поручения) должно однозначно определяться назначение платежа как страховой взнос, указанный в статье 430 Налогового кодекса Российской Федерации.
- ◇ Сумма, указанная в распоряжении на перевод денежных средств, должна быть не менее суммы планируемого уменьшения авансового платежа по УСН за соответствующий отчетный период и должна сформировать положительное сальдо ЕНС на сумму не менее каждого такого планируемого уменьшения.

Основание:

Письмо ФНС России от 31.01.2023 № СД-4-3/1023@ «Об уменьшении суммы авансовых платежей по УСН на уплаченные страховые взносы в связи с введением ЕНП».

Уплата фиксированных страховых взносов платежным поручением

◇ При данном способе уведомление и заявление о зачете подавать не требуется, а сохраняется возможность подачи в банк платежного поручения.

Для этого в платежке необходимо указать реквизиты:

- КБК соответствующих взносов (18210202000011000160 – взносы в фиксированном размере, 18210203000011000160 – взносы в размере 1% с дохода свыше 300 тыс. рублей);
- ОКТМО по месту постановки на учет;
- налоговый период за который производится оплата;
- статус налогоплательщика – 02.

Альтернативный способ уплаты страховых взносов в фиксированном размере

- ◇ В соответствии со статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2023 налогоплательщик может зачесть денежные средства, формирующие положительное сальдо единого налогового счета.
- ◇ Для этого необходимо представить заявление о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента (КНД 1150057).
- ◇ Форма и формат представления заявления утверждены Приказом ФНС России от 30.11 2022 № ЕД-7-8/1133@ «Об утверждении форм и форматов представления документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов и (или) налоговыми агентами при осуществлении зачета и возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, а также излишне уплаченной (взысканной) государственной пошлины».
- ◇ Заявление представляется только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью.



Благодарим за внимание !