3

 Упрощенная система налогообложения применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

 Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к общему

режиму налогообложения осуществляется и индивидуальными предпринимателями добровольно в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом.

 Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога с продаж, налога на имущество организаций и единого социального налога уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

 Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности), налога на добавленную стоимость, налога с продаж, налога на имущество (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности) и единого социального налога с доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а так же выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц, уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период.

 Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

 Иные налоги, не перечисленные выше, уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с общим режимом налогообложения.

 Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.

 Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

 *Налогоплательщики.* Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в установленном порядке.

 Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 11 млн руб.(без учета НДС и налога с продаж).

 Не в праве применять упрощенную систему налогообложения:

* Организации, имеющие филиалы и представительства;
* Банки;

4

* Страховщики;
* Негосударственные пенсионные фонды;
* Инвестиционные фонды;
* Профессиональные участники рынка ценных бумаг;
* Ломбарды;
* Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
* Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
* Нотариусы, занимающиеся частной практикой;
* Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
* Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на временный доход для отдельных видов деятельности;
* Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
* Организации в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25%. Данное ограничение не распространяется на организации, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%;
* Организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;
* Организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в их собственности, превышает 100 млн руб.

 *Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.* Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление. При этом организации в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения сообщают о размере доходов за девять месяцев текущего года.

Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные

5

предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, вправе подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения одновременно с подачей заявления о постановке на учет в налоговых органах. В этом случае организации и индивидуальные предприниматели вправе применять упрощенную систему налогообложения в текущем календарном году с момента создания организации или с момента регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

 Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения.

 Если по итогам налогового (отчетного) периода доход налогоплательщика превысит 15 млн руб. или стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности налогоплательщика-организации, превысит 100 млн руб., такой налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено превышение.

 При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании общего режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в прядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей.

 Налогоплательщики освобождаются от уплаты предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах ежемесячных авансовых платежей в течении того квартала, в котором они перешли на общий режим налогообложения.

 Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган переходе на общий режим налогообложения в течении 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором его доход превысил установленные ограничения.

 Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на общий режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения.

 Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через два года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

 *Объекты налогообложения.* Объектом налогообложения признаются:

* Доходы;
* Доходы, уменьшенные на величину расходов.

 Объект налогообложения выбирается самим налогоплательщиком и не может меняться им в течении всего срока применения упрощенной системы налогообложения.

 *Порядок определения доходов.* Организации при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

6

* Доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав;
* Внереализационные доходы.

 Индивидуальные предприниматели при определении объекта налогообложения учитывают доходы, полученные от предпринимательской деятельности.

 *Порядок определения расходов.* При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы.

1. Расходы на приобретение основных средств. Такие расходы принимаются в следующем порядке:

В отношении основных средств:

А) приобретенных в период применения упрощенной системы налогообложения, - в момент ввода их в эксплуатацию;

Б) в отношении основных средств, приобретенных налогоплательщиком до перехода на упрощенную систему налогообложения, стоимость основных средств включается в расходы на их приобретение в следующем порядке:

- В отношении основных средств со сроком полезного использования до трех лет включительно – в течении одного года применения упрощенной системы налогообложения;

- в отношении основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно: в течении первого года применения упрощенной системы налогообложения – 50% стоимости, второго года – 30% стоимости и третьего года – 20% стоимости;

- в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет – в течении 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями от стоимости основных средств.

 В течении налогового периода расходы принимаются по отчетным периодам равными долями. Стоимость основных средств принимается равной остаточной стоимости этого имущества на момент перехода на упрощенную систему налогообложения.

 При определении сроков полезного использования основных средств следует руководствоваться Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации, сроки их полезного использования устанавливаются налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций–изготовителей.

 В случае реализации (передачи) основных средств, приобретенных после перехода на упрощенную систему налогообложения, до истечения трех лет с момента их приобретения ( в отношении основных средств со сроком полезного использования более 15 лет – до истечения 10 лет с момента их приобретения) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами с момента их приобретения до даты реализации (передачи) с учетом положения гл. 25 НК РФ и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

7

1. Расходы на приобретение нематериальных активов.
2. Расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных).
3. Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество.
4. Материальные расходы.
5. Расходы на оплату труда.
6. Расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ.
7. Суммы НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам).
8. Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.
9. Расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством РФ, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности.
10. Арендные платежи за арендуемое имущество.
11. Расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации.
12. Расходы на командировки, в частности на:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

- наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

- суточные или полевое довольствие в пределах норм, утверждаемых Правительством РФ;

- оформление или выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений или иных аналогичных документов;

- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы.

1. Плата государственному или частному нотариусу за нотариальное оформление

8

1. документов. Такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке.
2. Расходы на аудиторские услуги.
3. Расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие информации, если законодательством РФ на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию.
4. Расходы на канцелярские товары.
5. Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи.
6. Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ, обновление программ и баз данных.
7. Расходы на рекламу.
8. Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов.

 *Порядок признания доходов и расходов.*

1. Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, получение иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кассовый метод).
2. Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

 Расходы на приобретение основных средств, учитываемые в установленном порядке, отражаются в последний день отчетного (налогового) периода.

 *Налоговая база.* В случае если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенных на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенное на величину расходов.

 Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

 Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, имеет право на уплату минимального налога в порядке, предусмотренном НК РФ.

 Сумма минимального налога исчисляется в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы. Минимальный налог уплачивается в случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

 Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом под убытком понимается превышение расходов над доходами. Указанный убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 30%. Оставшаяся часть может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов.

9

 Убыток, полученный при применении общего режима налогообложения, не учитывается при переходе на упрощенную систему налогообложения.

 *Налоговый и отчетный период.* Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами признаются 1 квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

 *Налоговые ставки.* Если объектом налогообложения являются доходы, то налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

 Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то налоговая ставка устанавливается в размере 15%.

 ***Пример:***

 *Индивидуальный предприниматель выбрал объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов. Сумма доходов от реализации и внереализационных доходов за отчетный период составила 100000 руб., а сумма расходов – 98000 руб. Налоговая база равна 2000 руб. (100000 – 98000). Единый налог рассчитывается в сумме 300 руб. (2000 \* 15%).*

 *Согласно НК РФ, минимальный налог уплачивается в случае, когда сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога. Таким образом, налогоплательщик ежеквартально должен контролировать эти две суммы.*

*Итак, он рассчитывает сумму минимального налога от величины полученных доходов: 100000 \* 1% = 1000 руб.*

*Сумма минимального налога оказалась больше суммы обычного налога, следовательно, уплатить в бюджет следует налог в размере 1000 руб*

*Сумму разницы между уплаченным минимальным налогом и обычным налогом налогоплательщик имеет право зачесть в следующие налоговые периоды. Эта разница может быть включена в расходы при исчислении налоговой базы в следующем году. В нашем примере такая разница составит 700 руб. (1000 – 300).*

 *Порядок исчисления и уплаты налога.* Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком.

 Сумма налога (квартальных авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за этот же период в соответствии с законодательством РФ. При этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50%.

 Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

 ***Пример:***

 *Организация перешла на упрощенную систему налогообложения и использует в качестве объекта налогообложения полученный доход. Сумма доходов за 1 квартал*

10

*составила 120000 руб., а за полугодие – 310000 руб. За соответствующие периоды*

*уплачены страховые взносы на обязательное страхование в размере 8400 руб. и 17400 руб.*

 *Авансовый платеж по единому налогу за 1 квартал равен:*

*120000 руб. \* 6% = 7200 руб.*

*Сумма квартального авансового платежа не может быть уменьшена более чем на 50%:*

*7200 руб. \* 50% = 3600 руб.*

*Таким образом организация должна уплатить налог по итогам 1 квартала в сумме 3600руб. (7200 – 3600)*

*Расходы на обязательное пенсионное страхование остаются частично не зачтенными: 8400 руб – 3600 руб. = 4800 руб.*

*Авансовый платеж по единому налогу за полугодие равен:*

*310000 руб. \* 6% = 18600 руб.*

*Он может быть уменьшен не более чем на 50%:*

*18600 руб. \* 50% = 9300 руб.*

*В то же время сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за полугодие составила 17400 руб. Следовательно, к уплате в бюджет за полугодие причитается 9300 руб. (18600 – 9300). При этом необходимо учесть квартальный авансовый платеж, уплаченный за 1 квартал. Поэтому сумма единого налога к уплате за полугодие составит 5700 руб. (9300 – 3600). Часть расходов на обязательное страхование при этом не засчитывается.*

 Налоговые декларации по итогам налогового периода, представляются не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, по итогам отчетного периода – не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

 Суммы зачисляются на счета органов федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней.

 *Налоговый учет.* Налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании книги учета доходов и расходов. Форма книги учета доходов и расходов и порядок отражения в ней хозяйственных операций организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, утверждаются Министерством РФ по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов РФ.