



Особенности применения упрощенной системы налогообложения с 2021 года



Введение

Упрощенная система налогообложения (УСН), являющаяся одним из наиболее распространенных в России налоговых режимов, применяемых субъектами малого и среднего предпринимательства (МСП), дает налогоплательщику ряд преимуществ:

- ✓ возможность выбрать подходящий для особенностей бизнеса объект налогообложения («доходы» со ставкой 6% или «доходы – расходы» со ставкой 15%);
- ✓ простой налоговый учет и подача налоговой декларации только **1 раз в год**;
- ✓ большой перечень видов деятельности, при ведении которой применяется УСН.

С учетом прекращения применения с **1 января 2021 г.** единого налога на вмененный доход (ЕНВД) можно предположить, что большая часть малых предприятий предпочтет перейти на УСН.

Федеральным законом от 31.07.2020 N 266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26² части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 266-ФЗ) в Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) внесен ряд изменений, вступающих в силу с 2021 г., которые направлены на обеспечение стабильности применения налогоплательщиками УСН, в первую очередь за счет введения так называемого «переходного периода» для тех плательщиков налога, которые превысили установленные НК РФ лимиты по доходу и средней численности работников в рамках применения УСН.

В настоящем материале будут рассмотрены основные новеллы, предусмотренные Федеральным законом № 266-ФЗ и особенности применения УСН с 2021 года.

** материал составлен по состоянию на 30 сентября 2020 года*

*** при подготовке материала использована информация из открытых источников (Интернет, СПС «КонсультантПлюс»)*

1. Кто в настоящее время вправе применять УСН?

Стать плательщиком налога в рамках УСН могут ИП и организации. Прежде всего этот налоговый режим рассчитан на микро- и малые предприятия (субъектов малого бизнеса, чей годовой доход от ведения предпринимательской деятельности не превышает соответственно 120 и 800 млн рублей, а среднесписочная численность работников – 15 и 100 человек).

Поскольку УСН является специальным налоговым режимом, на нее можно только перейти. УСН не может применяться «по умолчанию».

Перейти на УСН можно 2 способами:

- при создании юридического лица (регистрации ИП);
- при переходе с другого режима налогообложения.

Вновь создаваемые юридические лица (вновь регистрируемые ИП) могут заявить о переходе на УСН либо при подаче документов на государственную регистрацию, либо не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика (пункт 2 статьи 346¹³ НК РФ).

Перейти на УСН можно также, если налогоплательщик уже применяет иные налоговые режимы:

- ✓ основной режим налогообложения (ОСН);
- ✓ специальные режимы налогообложения (ЕНВД, ПСН, ЕСХН).

! Важно знать

Если ИП зарегистрирован впервые и осуществляет предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания, то в случае направления в налоговый орган уведомления о переходе на УСН он получает в ряде субъектов Российской Федерации, в которых приняты соответствующие региональные законы об установлении т.н. «налоговых каникул», применять налоговую ставку по УСН в размере 0% в течение 2 лет подряд (пункт 4 статьи 346²⁰ НК РФ). Федеральным законом № 266-ФЗ такое право продлено до 1 января 2024 г. (статья 2).



2. Каковы условия для перехода на УСН при создании организации или регистрации ИП?

Чтобы после государственной регистрации ИП или созданного юридического лица стать налогоплательщиком в рамках УСН, следует прежде всего проверить, есть ли основания для перехода на этот налоговый режим.

Общим основанием для перехода на УСН является отсутствие видов деятельности или отнесения налогоплательщика к определенным видам хозяйствующих субъектов, которые не признаются допустимыми для применения УСН (пункт 3 статьи 346¹² НК РФ).

Для юридических лиц должно дополнительно выполняться условие о доле участия в них иных организаций, которая не должна превышать 25%, за исключением случаев, установленных законом (подпункт 14 пункта 3 статьи 346¹² НК РФ).

! Важно знать

Перед переходом на УСН налогоплательщик должен выбрать один из объектов налогообложения (пункт 3 статьи 346¹² НК РФ):

- доходы
- доходы минус расходы

Изменить объект налогообложения можно только 1 раз в год.

Это правило применимо и при переходе на УСН с других режимов налогообложения.





3. Каковы основные условия для перехода на УСН с других режимов налогообложения?

Чтобы перейти на УСН с другого режима налогообложения, необходимо одновременное выполнение ряда условий, которые в целом схожи для ИП и организаций, но имеют ряд отличий.

Общими условиями являются (пункт 3 статьи 346¹² НК РФ):

- ! отсутствие видов деятельности или отнесения налогоплательщика к определенным видам хозяйствующих субъектов, которые не признаются допустимыми для применения УСН;
- ! средняя численность работников не превышает 100 человек.

Дополнительными условиями для юридических лиц выступают следующие:

- ⇒ размер дохода за **9 месяцев** года, в котором подается уведомление о переходе на УСН, не превышает **112,5 млн руб.** (пункт 2 статьи 346¹² НК РФ), а остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета не превышает **150 млн руб.** (подпункт 15 пункта 3 статьи 346¹² НК РФ);
- ⇒ доля участия других организаций не превышает **25%**, за исключением случаев, установленных законом (подпункт 14 пункта 3 статьи 346¹² НК РФ);
- ⇒ отсутствуют филиалы.

! Важно знать

Уведомление о переходе на УСН необходимо подать не позднее **31 декабря** года, предшествующего году, в котором планируется применение этого налогового режима (пункт 1 статьи 346¹³ НК РФ).





4. Какие требования должны выполняться для сохранения применения УСН?

До конца 2020 года действует общее правило, согласно которому налогоплательщик вправе продолжать применение УСН в следующем налоговом периоде (в следующем году), если по итогам текущего налогового периода ([пункт 4¹ статьи 346¹³ НК РФ](#)):

- ✓ он не перестал удовлетворять условиям применения УСН, послужившими основаниями для перехода на этот налоговый режим ([пункты 3 и 4 статьи 346¹² НК РФ](#));
- ✓ размер дохода, включаемого налогоплательщиком в налоговую базу по УСН, не превысил **150 млн руб.**

В противном случае налогоплательщик утрачивает право на применение УСН с начала квартала, в котором допущены несоответствие названным условиям или превышение размера дохода ([пункт 4 статьи 346¹³ НК РФ](#)).

Утрата права на применение УСН влечет за собой переход на ОСН по тем видам деятельности, доход от которых ранее включался в налоговую базу по УСН, с квартала, следующего за кварталом, в котором налогоплательщик утратил это право.

! [Важно знать](#)

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в связи с утратой права на применение УСН в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода ([пункт 5 статьи 346¹³ НК РФ](#)).

логовая дек
иваемому в
й системы Н

корректировки)

Налоговы
отчетный) период

енование налого

я. ИМЯ,

5. «Переходный период» при превышении требований к размеру дохода и численности работников в рамках УСН

С 1 января 2021 года в НК РФ заработают нормы о так называемом «переходном периоде» применения УСН, позволяющем налогоплательщику сохранить право на уплату налога в рамках УСН после превышения по итогам квартала любого из следующих значений (подпункт «б» пункта 2 статьи 1 Федерального закона № 266-ФЗ):

150 млн руб. (но не более чем на **50 млн руб.**) – размера дохода, включаемого налогоплательщиком в налоговую базу по УСН;

100 человек (но не более чем на **30 человек**) – средней численности работников налогоплательщика.

Таким образом, налогоплательщик утратит право на применение УСН только в случае, если размер его дохода **превысит 200 млн рублей** и (или) средняя численность его работников **превысит 130 человек** и (или) будут нарушены иные предусмотренные **пунктами 3 и 4 статьи 346¹² НК РФ** условия применения УСН (подпункт «а» пункта 2 статьи 1 Федерального закона № 266-ФЗ).

! Важно знать

В случае, если ИП применял «налоговые каникулы» на УСН (к его налоговой базе применялась налоговая ставка 0%), но допустил превышение предельных значений по полученному доходу или по средней численности работников в каком-либо отчетном периоде, связанное с возникновением «переходного периода», «налоговые каникулы» заканчиваются начиная с такого отчетного периода, и ИП уплачивает налог в рамках УСН на общих основаниях.



6. Какие налоговые ставки УСН будут применяться при расчете налога в «переходный период»?

В «переходном периоде» применения УСН налог уплачивается по повышенным ставкам (подпункты «б» и «г» пункта 4 статьи 1 Федерального закона № 266-ФЗ):

Объект налогообложения	Стандартные ставки налога	Ставки налога в «переходный период»
ДОХОДЫ	6%	8%
ДОХОДЫ - РАСХОДЫ	15%	20%

При этом повышенные ставки применяются к той части налоговой базы по УСН, которая представляет собой разницу между налоговой базой, определенной за текущий отчетный (налоговый) период в рамках «переходного периода», и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором возник «переходный период».

ПРИМЕР: ИП, выбравший объект налогообложения «доход», допустил превышение значения дохода 150 млн руб. в 3 квартале 2020 года, получив в 1 и 2 квартале доход в размере 120 млн руб., а за 9 месяцев – 170 млн рублей, .

В этом случае налоговая ставка 8% по УСН будет применяться к части налоговой базы (ЧНБ), рассчитанной следующим образом:

$$\text{ЧНБ} = \text{НБ (9 мес.)} - \text{НБ (1 полугодие)} = 50 \text{ млн руб.}$$

7. Как будет рассчитываться налог в рамках УСН при возникновении «переходного периода»?

В случае возникновения «переходного периода» применения УСН размер налога в зависимости от выбранного объекта налогообложения («ДОХОД» или «ДОХОД МИНУС РАСХОД») будет исчисляться в налоговом периоде (1 год) как сумма налогового платежа, рассчитанного с применением стандартной ставки (6% или 15%), и налогового платежа, рассчитанного с применением повышенной ставки (8% или 20%) (подпункт «а» пункта 5 статьи 1 Федерального закона № 266-ФЗ):

$$\begin{array}{c} \text{Налоговая база за отчетный период до начала «переходного периода»} \times \text{Стандартная ставка} \\ + \\ \text{НАЛОГ} = \left(\text{Налоговая база за год} - \text{Налоговая база за отчетный период, предшествующий «переходному периоду»} \right) \times \text{Повышенная ставка} \\ - \\ \text{Авансовые платежи за год (скорректированные на сумму уменьшения)} \end{array}$$

! Важно знать

В случае, если превышение предельных значений по полученному доходу или по средней численности работников произошло уже в первом отчетном периоде (в 1 квартале), то повышенные ставки налога в рамках УСН будут применяться к налоговой базе, исчисленной за весь год (подпункт «г» пункта 4 статьи 1 Федерального закона № 266-ФЗ).

8. Как будут рассчитываться авансовые платежи по налогу в рамках УСН в «переходный период»?

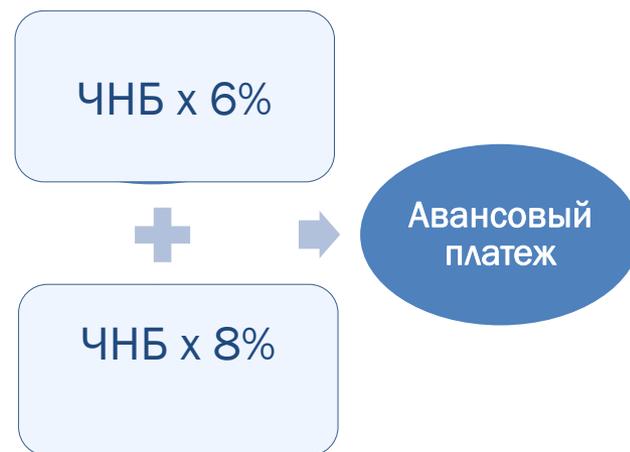
В «переходном периоде» применения УСН суммы авансовых платежей по налогу в зависимости от выбранного объекта налогообложения («доход» или «доход минус расход») должны исчисляться путем суммирования величин, рассчитанных как произведение частей налоговой базы и соответствующих ставок налога (стандартной, повышенной), применявшихся в отчетный период к соответствующей налоговой базе (подпункты «б» и «в» пункта 5 статьи 1 Федерального закона № 266-ФЗ).

При этом действует общий принцип:

1) на стандартную ставку (6% или 15%) умножается часть налоговой базы, определенной для отчетного периода, предшествующего кварталу, в котором возник «переходный период»;

2) на повышенную ставку (8% или 20%) умножается часть налоговой базы, определенная как разница между налоговой базой отчетного периода в пределах «переходного периода», и налоговой базой последнего отчетного периода, в котором применялись стандартные ставки.

Пример для объекта налогообложения «доходы минус расходы»



Акционерное общество
«Федеральная корпорация
по развитию малого и среднего
предпринимательства»

Москва, Славянская площадь, д. 4,
стр. 1, тел. +7 495 698 98 00,

!Дополнительные меры поддержки
субъектов МСП в условиях
коронавируса

<https://aid.corpmsp.ru/>



Корпорация
МСП

АО «МСП Банк» – www.mspbank.ru

Портал Бизнес-навигатора МСП –
www.smbn.ru