

АНДРЕЙ ГАРТВИЧ
«УПРОЩЕНКА»

с нуля

Новое
3-е издание



ВКЛЮЧАЕТ САМЫЕ ПОСЛЕДНИЕ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Бухгалтеру и аудитору

Андрей Гартвич

**«Упрощенка» с нуля.
Новое 3-е издание**

«Питер»

2017

УДК 67.622.2
ББК 336.221

Гартвич А. В.

«Упрощенка» с нуля. Новое 3-е издание / А. В. Гартвич —
«Питер», 2017 — (Бухгалтеру и аудитору)

ISBN 978-5-496-02533-1

В книге рассказывается об упрощенной системе налогообложения, ласково называемой «упрощенкой». Это самая популярная система налогообложения, используемая малым бизнесом – как индивидуальными предпринимателями, так и предприятиями. Общие правила налогообложения рассматриваются применительно к указанной системе. Упрощенная система сравнивается с альтернативными налоговыми режимами. Здесь вы не столкнетесь с обилием ссылок на нормативные акты. Акцент сделан на здравый экономический смысл и внутреннюю логику законодательства, освоение которой позволит вам в дальнейшем легко разбираться в самых сложных ситуациях. Книга адресована самому широкому кругу читателей. Специальная подготовка не требуется.

УДК 67.622.2
ББК 336.221

ISBN 978-5-496-02533-1

© Гартвич А. В., 2017
© Питер, 2017

Содержание

Введение	6
Общие правила налогообложения	8
Налогоплательщики	9
Физические лица	9
Индивидуальные предприниматели и физические лица, занимающиеся частной практикой	9
Индивидуальные предприниматели	10
Крестьянское (фермерское) хозяйство	11
Нотариус и адвокат	12
Организации	12
Налог	14
Сбор	15
Классификация налогов и сборов	16
Уровни территориального устройства	16
Укрупненный объект налогообложения	16
Налоговые режимы	17
Таблица классификации	18
Акциз	20
Условия применения упрощенной системы налогообложения	21
Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения	22
Ограничения по масштабу бизнеса	23
Ограничения по размеру дохода	23
Ограничение по численности работников	23
Ограничения по стоимости имущества	24
Ограничения по наличию филиалов и представительств	24
Ограничения по видам деятельности	25
Ограничения по участию других организаций	26
Знакомство с налогом, уплачиваемым при упрощенной системе налогообложения	27
Конец ознакомительного фрагмента.	28

Андрей Гартвич
«Упрощенка» с нуля. Новое 3-е издание

© ООО Издательство «Питер», 2017

© Серия «Бухгалтеру и аудитору», 2017

Введение

Малый бизнес необходим для здоровья экономики любого государства.

Небольшие предприятия и индивидуальные предприниматели естественным образом занимают экономические ниши, которые неудобны крупному бизнесу. Малый бизнес стимулирует конкуренцию в экономике, быстрее реагирует на изменения экономической ситуации, на появление новых возможностей и новых потребностей у общества. Крупнейшие мировые компании, которые сейчас занимаются новыми видами деятельности, начинали совсем недавно как малый бизнес.

Но заниматься малым бизнесом трудно. Поэтому государство предоставляет малому бизнесу масштабную льготу, именуемую *упрощенной системой налогообложения*, а в народе ласково называемую «упрощенкой». Данная система налогообложения позволяет снизить общую сумму платежей в пользу государства и упростить обязательную отчетность – так, что ее можно готовить относительно быстро и без привлечения профессионального бухгалтера.

Предприятия и индивидуальные предприниматели могут применять упрощенную систему налогообложения добровольно. Только требуется, чтобы они удовлетворяли ряду условий, общий смысл которых сводится к следующему: бизнес действительно должен быть малым.

Помимо упрощенной системы налогообложения, государство предлагает малому бизнесу следующие альтернативы:

- патентную систему налогообложения;
- систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Каждая из перечисленных систем может применяться добровольно, но при соблюдении определенных условий – своих для каждой системы налогообложения.

В конце книги мы проведем сравнение каждой из альтернативных систем с упрощенной системой налогообложения. Также мы сравним упрощенную систему налогообложения с *общим режимом налогообложения*. Под этот режим предприятие или предприниматель попадают автоматически, если они не выбрали какую-либо определенную систему налогообложения.

Ну а пока скажем, что чаще всего отечественный малый бизнес выбирает *упрощенную систему налогообложения*, которой и посвящена наша книга.

В этой книге вы не столкнетесь с обилием ссылок на нормативные акты, как в других изданиях по данному вопросу. Акцент сделан на здравый экономический смысл и внутреннюю логику законодательства, освоение которой позволит вам в дальнейшем легко разбираться в самых сложных ситуациях.

Общие правила налогообложения рассматриваются на примере упрощенной системы. Также в книге рассматриваются обязательные платежи государству, которые не зависят от применяемой системы налогообложения.

Книга адресована самому широкому кругу читателей. Специальная подготовка не требуется. Ну а чтобы чтение было более легким, по страницам книги вас будет сопровождать неутомимый помощник – *Мудрый Ворон*.



Общие правила налогообложения

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из элементов налоговой системы Российской Федерации, которая представляет собой совокупность налогов и сборов, взимаемых государством с граждан и организаций. Прежде чем перейти к изучению УСН, кратко ознакомимся с налоговой системой в целом.

Главным законодательным актом налоговой системы Российской Федерации является *Налоговый кодекс*. В кодексе описаны все налоги и сборы, а для каждого налога или сбора определены налогоплательщики.

Государственная система сбора и распределения денег именуется *государственным бюджетом*.

Налогоплательщики

Плательщик налогов и сборов именуется *налогоплательщиком*.

Налоговая система Российской Федерации различает следующие категории налогоплательщиков:

- «обычные» физические лица;
- индивидуальные предприниматели и физические лица, занимающиеся частной практикой;
- организации.

Сторону государства во взаимоотношениях со всеми категориями налогоплательщиков представляет *Федеральная налоговая служба (ФНС)*, подчиняющаяся *Министерству финансов Российской Федерации*. Непосредственным взаимодействием с налогоплательщиками занимаются территориальные подразделения службы, которые именуются *инспекциями ФНС*.

Физические лица



Физическое лицо – это гражданин Российской Федерации, иностранный гражданин или лицо без гражданства. Другими словами, физическое лицо – это человек, который способен нести юридическую ответственность за свои поступки.

Федеральная налоговая служба (ФНС) ведет учет всех физических лиц в качестве налогоплательщиков. ФНС присваивает каждому налогоплательщику – физическому лицу *идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)*, представляющий собой последовательность из 12 цифр.

Физическое лицо вправе отказаться от получения ИНН по религиозным соображениям.

Государство возлагает на «обычных» физических лиц, которые не занимаются предпринимательской деятельностью и частной практикой, минимум обязанностей по исчислению и уплате налогов и взносов. Для них, по возможности, исключается необходимость делать что-либо самостоятельно. В частности, обязанности по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц, работающих по найму, возлагаются на их работодателей – организации и предпринимателей.

Индивидуальные предприниматели и физические лица, занимающиеся частной практикой

В законодательстве выделяются физические лица, которые занимаются предпринимательской деятельностью и частной практикой. К ним относятся:

- *индивидуальные предприниматели* – физические лица, которые зарегистрированы в установленном законом порядке и осуществляют предпринимательскую деятельность;
- *главы крестьянских (фермерских) хозяйств*;
- *нотариусы, занимающиеся частной практикой*;
- *адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты*.

Перечисленные категории физических лиц также объединяются понятием **самозанятые граждане**.

Для таких физических лиц предусмотрена дополнительная регистрация и постановка на учет. Государство налагает на таких лиц дополнительный объем обязанностей.

Государство исходит из того, что индивидуальный предприниматель (а также глава крестьянского хозяйства; нотариус, занимающийся частной практикой; адвокат, учредивший адвокатский кабинет) – это человек, продекларировавший экономически активную жизненную позицию. Недомогания, болезни, личные проблемы не должны мешать ему выполнять принятые на себя обязательства.

На физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью или частной практикой, возлагаются следующие обязанности:

- самостоятельно исчислять и уплачивать налоги, сборы и взносы за себя и за своих работников;
- регулярно представлять отчеты в инспекцию ФНС и другие контролирующие органы;
- подвергаться проверкам со стороны таких органов по поводу правильности исчисления и уплаты налогов и сборов.

Индивидуальные предприниматели



Для большинства видов деятельности физическому лицу следует зарегистрироваться в качестве *индивидуального предпринимателя*.

Синонимом термина **индивидуальный предприниматель**, применяемого в законодательстве, является **физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью**.

Регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя и его постановка на учет в качестве налогоплательщика выполняются в инспекции ФНС по принципу *одного окна*. После завершения процедуры на руках у индивидуального предпринимателя должны оказаться следующие документы:

- свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (с указанием ОГРНИП);
- уведомление о постановке на налоговый учет физического лица;
- уведомление о регистрации физического лица в территориальном органе Пенсионного фонда.

Индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в инспекцию ФНС и территориальные органы государственных внебюджетных фондов, где они зарегистрированы, об открытии или закрытии счетов в банках, используемых в предпринимательской деятельности.

Данное положение обеспечивает инспекции ФНС и территориальные органы государственных внебюджетных фондов возможностью применять к индивидуальному предпринимателю такую меру, как **приостановление операций по счетам в банке**.

Если предприниматель будет использовать свой личный счет (личный счет физического лица) для предпринимательской деятельности, он также должен сообщить об этом.

Крестьянское (фермерское) хозяйство



Крестьянское (фермерское) хозяйство – это форма предпринимательской деятельности в области сельского хозяйства. Указанное хозяйство представляет собой объединение физических лиц, которые совместно владеют имуществом и осуществляют хозяйственную деятельность. В состав крестьянского (фермерского) хозяйства могут входить члены трех семей и до пяти человек со стороны. Физические лица должны подписать *соглашение о создании крестьянского (фермерского) хозяйства*, указав кого-нибудь одного как *главу крестьянского (фермерского) хозяйства*.

Крестьянское (фермерское) хозяйство может быть создано одним физическим лицом. При этом соглашение составлять не требуется.

Глава крестьянского (фермерского) хозяйства признается индивидуальным предпринимателем.

Члены крестьянского (фермерского) хозяйства не являются работниками по найму. Их можно рассматривать как «коллективного» индивидуального предпринимателя, интересы которого в ФНС и государственных внебюджетных фондах представляет глава крестьянского (фермерского) хозяйства.

Глава крестьянского (фермерского) хозяйства имеет право нанимать сезонных работников.

Нотариус и адвокат

Для занятия отдельными видами частной практики физическое лицо должно быть зарегистрировано в качестве *нотариуса* или *адвоката*. Государственную регистрацию *нотариусов, занимающихся частной практикой*, осуществляет *Министерство юстиции*. А государственной регистрацией *адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты*, занимаются адвокатские палаты субъектов Российской Федерации, подотчетные *Министерству юстиции*.

Нотариусы и адвокаты обязаны применять общий режим налогообложения без возможности выбора какого-либо специального налогового режима. В нашей книге данные категории налогоплательщиков не рассматриваются.

Организации



В *Налоговом кодексе* рассматриваются только те организации, которые зарегистрированы как юридические лица.

Юридическое лицо – это организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает этим имуществом по своим обязательствам.

Юридическое лицо – это абстрактная конструкция, которая позволяет объединить людей и имущество для занятия определенной деятельностью. Перед внешним миром юридическое лицо выглядит как единый механизм, несущий ответственность за свои действия.

Во взаимодействии с внешним миром от имени юридического лица выступают его *исполнительный орган* (например, *дирекция*) и *законные представители*.

Законные представители – это физические лица, которыми могут быть единоличные руководители организации: директор, его заместители и пр. Кроме того, законными представителями юридического лица могут быть коллективы физических лиц – коллегиальные руководители.

Организации подразделяются на коммерческие и некоммерческие.

Цель существования *некоммерческой организации* не связана с получением прибыли. В частности, к некоммерческим организациям относятся политические партии и общественные объединения, религиозные организации, благотворительные фонды. В нашей книге некоммерческие организации не рассматриваются.

Цель же существования коммерческой организации – прибыль.

Коммерческая организация может также именоваться *предприятием*. Средством получения прибыли является предпринимательская деятельность, то есть бизнес.

Коммерческая организация – юридическое лицо создается *учредителями*, которыми могут являться физические и юридические лица. Учредителями могут быть государственные структуры, обладающие статусом юридического лица. В частном случае учредитель может быть один.

Государственной регистрацией коммерческих организаций занимается Федеральная налоговая служба (ФНС). Постановка организации на учет в качестве налогоплательщика и страхователя выполняется одновременно с регистрацией по принципу одного окна. После завершения процедуры регистрации и постановки на учет юридическое лицо должно получить следующие документы:

- свидетельство о государственной регистрации юридического лица (с указанием ОГРН);
- свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе (с указанием идентификационного номера налогоплательщика – ИНН и кода причины постановки на учет – КПП);
- уведомления и извещения о постановке на учет юридического лица в качестве *страхователя* в Пенсионном фонде и Фонде социального страхования, где будут указаны коды регистрации юридического лица в этих фондах.

Организация обязана сообщать в инспекцию ФНС, а также в территориальные органы Пенсионного фонда и Фонда социального страхования об открытии или закрытии счетов в банках.

Для исчисления налогов и взносов организация может нанять специальных работников – *бухгалтеров* и даже организовать целое подразделение – *бухгалтерию*.

Налог

Под *налогом* понимается обязательный платеж, взимаемый в бюджет государства в целях финансового обеспечения его деятельности. Налоги являются основным источником пополнения государственного бюджета.

В наше время налоги собираются в денежной форме. Это удобно и государству, и налогоплательщикам.

Государство стремится придать налоговой системе видимость социальной справедливости, чтобы получить поддержку своей налоговой политики со стороны широких слоев населения.

В особых случаях государство старается смягчить негативное воздействие налогообложения, чтобы способствовать позитивному экономическому развитию. Государство снижает налоги на виды деятельности и проекты, которые с точки зрения бизнеса рискованны или не гарантируют быструю прибыль, но в случае успеха могут принести большой долгосрочный эффект. Также государство снижает налоги на малый бизнес. *Упрощенная система налогообложения*, которой посвящена наша книга, – один из способов такого снижения.

Для каждой области человеческой деятельности присуща своя терминология. Не является исключением налогообложение.

Если для обычного человека налог **рассчитывается**, а для бухгалтера – **начисляется**, то специалист по налогообложению скажет, что налог **исчисляется**. Исчисленный налог затем **удерживается** из денег налогоплательщика и **уплачивается** в бюджет (а не просто **платится**).

К описанному процессу – **исчисление, удержание и уплата** – иногда применяют термин **взимание налога**.

Сбор

Сбор – это обязательный платеж, взимаемый с граждан и организаций за конкретные действия государственных структур.

Если при взимании налога государство не принимает на себя никаких конкретных обязательств по отношению к налогоплательщику, сбор взимается за оказание конкретных услуг плательщику сбора.

То есть сбор представляет собой форму оплаты государственных услуг. Сборы помогают государству содержать структуры, занятые оказанием этих услуг.

Классификация налогов и сборов



Налоги и сборы можно классифицировать по следующим основаниям:

- *уровень территориального и устройства Российской Федерации, в чью пользу уплачивается налог;*
- *укрупненный объект налогообложения;*
- *налоговый режим.*

Уровни территориального устройства

В Российской Федерации предусмотрены следующие уровни территориального устройства:

- федеральный (уровень Российской Федерации);
- региональный (уровень субъектов Российской Федерации);
- местный (уровень муниципальных образований).

Соответственно уровням территориального устройства государственный бюджет делится на **федеральный бюджет, региональные бюджеты (бюджеты субъектов Федерации) и местные бюджеты.**

Согласно *Налоговому кодексу* большинство налогов относятся к федеральному уровню. Но многие федеральные налоги частично или полностью перечисляются в региональные и местные бюджеты в долях, указанных в *Бюджетном кодексе*.

Таким образом, разделение налогов и сборов на федеральные, региональные и местные, заданное **Налоговым кодексом**, смещается **Бюджетным кодексом** в пользу региональных и местных налогов. Это способствует большей «территориальной» справедливости: территории, чья экономика более эффективна, получают больше средств в свои бюджеты.

А *налог на прибыль организаций*, который считается федеральным налогом, уплачивается в два бюджета самими налогоплательщиками: меньшая часть – в федеральный бюджет, а большая – в региональный.

Укрупненный объект налогообложения



Для классификации налогов и сборов можно предложить следующие укрупненные объекты налогообложения:

- *деятельность*;
- *собственность*;
- *право пользования природными ресурсами*.

Здесь под *деятельностью* в первую очередь понимается предпринимательская деятельность, которая направлена на получение прибыли. Если предприятия и предприниматели работают эффективно, то почему бы им не поделиться частью заработанных средств на общегосударственные нужды?

Дополнительными налогами облагается *деятельность*, приносящая вред обществу. Это *акциз* и *налог на игорный бизнес*. Цель таких налогов – с одной стороны, ограничить эту деятельность, с другой – получить средства на нейтрализацию последствий.

Налогообложение *собственности* тоже по-своему логично. Из-за того что налогоплательщики обрывают собственность, у государства возникают проблемы. Нужно содержать службы, занимающиеся охраной этой собственности от неприятностей.

Дополнительным налогом облагается *собственность*, которая наносит вред обществу и окружающей среде. Это *транспортный налог*.

Налогообложение *прав на пользование природными ресурсами* не менее логично. Природные ресурсы находятся в государственной собственности. Желающие пользоваться этими ресурсами должны оплачивать свои желания.

Налоговые режимы

Налоговый режим – это порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, применяемый налогоплательщиком. Налоговые режимы делятся на *общий режим налогообложения* и *специальные налоговые режимы*.

Специальные налоговые режимы применяются налогоплательщиками по их собственному выбору, но при соблюдении определенных условий.

Общий режим налогообложения означает неприменение какого-либо специального режима.

Обычно **специальный налоговый режим** более выгоден налогоплательщику.

Налоговым кодексом предусмотрены пять специальных налоговых режимов:

- *упрощенная система налогообложения*;
- *патентная система налогообложения*;

- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

В конце нашей книги упрощенная система налогообложения сравнивается с тремя следующими по списку специальными налоговыми режимами, а также с общим режимом налогообложения.

Таблица классификации

Классификация налогов и сборов по рассмотренным выше основаниям представлена в следующей таблице.

Таблица 1

Классификация налогов и сборов

Налог или сбор	Укрупненный объект налогообложения	Налоговый режим	Территориальный уровень
Уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	Деятельность	Упрощенная система налогообложения	Федеральный
Уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения	Деятельность	Патентная система налогообложения	Федеральный
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Деятельность	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Федеральный
Единый сельскохозяйственный налог	Деятельность	Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей	Федеральный
Налог на добавленную стоимость	Деятельность	Общий режим	Федеральный
Акцизы	Деятельность	Общий режим	Федеральный
Налог на прибыль организаций	Деятельность	Общий режим — для организаций	Федеральный
Налог на доходы физических лиц	Деятельность	Общий режим — для предпринимателей. Все режимы — за наемных работников	Федеральный

Государственная пошлина	Деятельность	Все режимы	Федеральный
На игорный бизнес	Деятельность	Общий режим — для организаций	На игорный бизнес
Налог на имущество организаций	Собственность	Общий режим — для организаций	Региональный
Налог на имущество физических лиц	Собственность	Общий режим — для предпринимателей, а также для «обычных граждан»	Местный
Транспортный налог	Собственность	Все режимы	Региональный
Земельный налог	Собственность, природные ресурсы	Все режимы	Местный
Водный налог	Природные ресурсы	Все режимы	Федеральный
На добычу полезных ископаемых	Природные ресурсы	Общий режим; упрощенная система налогообложения — с ограничениями	Федеральный
Сбор за пользование объектами животного мира	Природные ресурсы	Все режимы	Федеральный
Сбор за пользование объектами водных ресурсов	Природные ресурсы	Все режимы	Федеральный

Как можно видеть из табл. 1, при переходе на УСН у налогоплательщика сохраняется обязанность уплачивать большинство налогов, предусмотренных *Налоговым кодексом* (естественно, при наличии соответствующих оснований). Эти налоги будут кратко рассмотрены в нашей книге.

К федеральным налогам примыкает **таможенная пошлина**, которая взимается на основе **Таможенного кодекса**.

К федеральным налогам также примыкают **обязательные страховые ВЗНОСЫ**, которые уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями за своих наемных работников на основании Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Акциз



Сразу рассмотрим из приведенной выше таблицы один налог – *акциз*. Но вовсе не потому, что этот налог имеет большое значение для налогоплательщиков, применяющих УСН. Сам по себе налог значения не имеет, поскольку с его исчислением и уплатой налогоплательщики, применяющие УСН, практически не сталкиваются. Однако они сталкиваются с понятием *подакцизные товары*.

Акциз – это налог на производство следующих категорий товаров:

- спиртосодержащая продукция;
- табачные изделия;
- легковые автомобили и мощные мотоциклы;
- горюче-смазочные материалы.

По сути акциз является штрафным налогом. Он включается в цену товаров, потребление которых приносит вред окружающей среде и самим гражданам. Тем самым государство как бы заранее штрафует потребителей таких товаров, хотя многие из них об этом даже не догадываются.

Товар, производство которого облагается акцизом, именуется *подакцизным товаром*. Для алкогольных напитков и табачных изделий признаком уплаты акциза является наклеенная *акцизная марка*.

Если налогоплательщик сам не производит подакцизные товары, то при покупке подакцизных товаров для нужд собственного бизнеса ему не нужно знать, какова доля акциза в оплаченной им сумме. В качестве своих затрат он принимает общую стоимость товаров.

Почему важно понимать, какие товары являются *подакцизными*? Потому что если налогоплательщик производит подакцизные товары, он лишается права применять специальные налоговые режимы, включая УСН.

Если налогоплательщик закупает подакцизные товары за границей Таможенного союза, то ему придется уплатить акциз за эти товары при прохождении таможенной процедуры. Причем не важно, закупает ли он эти товары для собственного потребления или же для перепродажи.

Условия применения упрощенной системы налогообложения



Переход на упрощенную систему налогообложения (УСН) или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно, на основании уведомления, поданного в инспекцию ФНС. УСН можно применять при соблюдении ряда условий.

Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения

Для перехода на УСН организация или индивидуальный предприниматель должны не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого они хотят перейти на УСН, подать уведомление в инспекцию ФНС по месту своего нахождения (месту жительства).

Подавать нужно именно уведомление, а не заявление.

Уведомление отличается от **заявления** тем, что не требуется дожидаться какой-либо реакции от адресата уведомления.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе подать такое уведомление в течение 30 календарных дней после постановки на учет в инспекции ФНС.

На практике уведомление о переходе на УСН удобно подавать одновременно с другими документами в процессе регистрации организации либо индивидуального предпринимателя.

Ограничения по масштабу бизнеса

Для применения УСН предусмотрены ограничения по масштабу бизнеса, по видам деятельности, а также по участию других организаций.

Предусмотрены следующие виды ограничений по масштабу бизнеса:

- по размеру дохода;
- по численности работников;
- по стоимости имущества;
- по наличию филиалов и представительств.

Ограничения по размеру дохода

Предусмотрены следующие ограничения по размеру дохода. Чтобы уже существующая организация могла перейти на УСН, ее доходы по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, не должны превышать 45 млн руб. Для перехода индивидуального предпринимателя на УСН такое ограничение не предусмотрено.

Но в дальнейшем для организаций и индивидуальных предпринимателей действует одинаковое ограничение по уровню доходов – 60 млн руб.

Указанные суммы – 45 и 60 млн руб. – ежегодно индексируются на коэффициент-дефлятор. Для 2016 года указанный коэффициент составил 1,329.

Ограничение по численности работников



Для применения УСН предусмотрено ограничение по численности работников. Средняя численность работников не должна превышать 100 человек.

Средняя численность работников рассчитывается по правилам **Федеральной службы государственной статистики (Росстата)**. Исходные сведения для расчета берутся с точностью до календарного дня. Выходные и праздничные дни учитываются по предшествующему рабочему дню. Болезни, командировки, отпуска и прогулы во внимание не принимаются: если на день отсутствия работник не был уволен, то он учитывается при расчете. Совместители и работники по договорам подряда в среднюю численность включаются, а индивидуальный предприниматель, владеющий бизнесом, – нет.

Ограничения по стоимости имущества

Еще одно ограничение для применения УСН, действующее только для организаций, – остаточная стоимость основных средств, то есть стоимость материального имущества длительного пользования с учетом изношенности, определяемая в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, не должна превышать 100 млн руб.

При оценке остаточной стоимости основных средств не учитывается стоимость земельных участков и другого имущества, которое не подлежит амортизации при исчислении **налога на прибыль организаций**.

Ограничения по наличию филиалов и представительств

Последнее ограничение: организация, применяющая УСН, не должна иметь филиалов и представительств.

На практике это означает, что организация не должна иметь обособленных подразделений, зарегистрированных в других инспекциях ФНС.

Ограничения по видам деятельности

Кроме ограничений по масштабу бизнеса, для применения УСН предусмотрены ограничения по видам деятельности. Не вправе применять УСН:

- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- организации, занимающиеся игорным бизнесом;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты;
- казенные и бюджетные учреждения;
- иностранные организации;
- микрофинансовые организации.

Ограничения по участию других организаций

Не вправе применять УСН организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 %. Данное ограничение не распространяется на следующие виды организаций:

- организации, созданные обществами инвалидов;
- некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации;
- научные организации, удовлетворяющие определенным требованиям.

Указанное ограничение призвано препятствовать злоупотреблениям со стороны крупных предприятий, которые желают воспользоваться льготным режимом налогообложения путем учреждения небольших дочерних предприятий.

Общеизвестен следующий способ обхода данного ограничения: небольшие предприятия создаются физическими лицами – руководителями крупных предприятий, их родственниками и друзьями. Такие небольшие предприятия, в частности, могут использоваться для перепродажи продукции крупных предприятий. Чтобы минимизировать общую сумму платежей в бюджет государства, крупное предприятие продает свою продукцию небольшому предприятию по цене, близкой к себестоимости, а небольшое предприятие перепродает ее уже по «настоящей» цене.

Знакомство с налогом, уплачиваемым при упрощенной системе налогообложения



Для обозначения основного налога, уплачиваемого при УСН, в законодательных актах используется термин *налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, или *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*. На практике его часто именуют *единым налогом*.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, на практике могут именоваться «упрощенцами».

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.