



ИФНС РОССИИ
по г. Томску

Памятка по применению упрощенной системы налогообложения в 2016 году

Гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ		
Налогоплательщики	Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.	Ст. 346.12 НК РФ
Объект налогообложения	1. Доходы 2. Доходы, уменьшенные на величину расходов.	Ст. 346.14 НК РФ
Налоговая ставка	1. Доходы - 6% или 4,5% в зависимости от вида деятельности и если среднемесячная заработная плата в расчете на одного наемного работника в налоговом периоде составляет не менее двукратного минимального размера оплаты труда, 2. Доходы, уменьшенные на величину расходов – 10% или 7,5% в зависимости от вида деятельности для всех налогоплательщиков, кроме резидентов ОЭЗ ТВТ, для которых установлена ставка - 5%	Ст. 346.20 НК РФ Закон ТО №51-ОЗ (в ред. от 12.11.2015 №174-ОЗ)
Налоговый период. Отчетный период	Календарный год Квартал, полугодие, девять месяцев календарного года	Ст. 346.19 НК РФ
Сроки уплаты	Авансовые платежи - ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; Налог - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.	Ст. 346.21 НК РФ
Налоговая отчетность	Налоговая декларация утв. Приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@ представляется не позднее 31 марта года , следующего за истекшим налоговым периодом.	Ст. 346.23 НК РФ
Налоговый учет	Налоговый учет ведется в Книге учета доходов и расходов (утв. Приказом Минфина РФ от 22.10.2012 №135н.).	Ст. 346.24 НК РФ
Формы и сроки подачи уведомлений (сообщений)	Утверждены Приказом ФНС от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@ : <ul style="list-style-type: none">О переходе на УСН (Форма №26.2-1)- для вновь созданных организаций - в 30-дневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе; для действующих организаций – не позднее 31 декабря года, предшествующего году перехода на УСНОб утрате права на применение УСН (Форма №26.2-2) - в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периодаОб отказе от применения УСН (Форма №26.2-3) - не позднее 15 января года, в котором предполагается переход на иной режим налогообложенияОб изменении объекта налогообложения (Форма №26.2-6) - не позднее 31 декабря года, предшествующего году, в котором планируется изменить объект налогообложения.О прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН (Форма № 26.2-8) – не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности	Ст. 346.13 НК РФ
Подтверждение применения УСН	Предоставляется налоговым органом по запросу налогоплательщика (форма запроса - произвольная) в виде Информационного письма (Форма №26.2-7)	Приказ ФНС 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@

<p>Не вправе применять УСН</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организации, среднесписочная численность работников которых превышает 100 человек. 2. Организации, доля участия в которых других организаций составляет более 25%. <i>Ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов; организации потребительской кооперации; организации, учрежденные бюджетными научными учреждениями и государственными академиями наук.</i> 3. Организации по видам деятельности: банки; 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, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции; организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН); организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом; нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований. 4. Организации, имеющие филиалы и (или) представительства. 5. Организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 100 млн. рублей. 6. Казенные и бюджетные учреждения. 7. Иностранные организации. 8. Микрофинансовые организации. 	<p>п.3 ст.346.12 НК РФ</p>
<p>Возврат на общий режим налогообложения</p>	<p>Организация теряет право на применение УСН если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. по итогам отчетного (налогового) периода 2016г. доходы организации с учетом индексации превысили 79,74 млн. руб. 2. в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям: <ul style="list-style-type: none"> • не соблюдено ограничение по применению УСН по численности работников, доле участия в организации других организаций и др. условия п.3 ст.346.12 НК РФ); • нарушены условия выбора в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения <p><i>Утрата права происходит с начала того квартала, в котором допущены указанные превышение или несоответствие указанным требованиям. При этом в налоговый орган в установленные сроки подается сообщение по Форме №26.2-2.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ При утрате права на применение УСН нужно уплатить налог и подать декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено право на применение УСН (п. 3 ст. 346.23 НК РФ). ◆ При прекращении деятельности, в отношении которой применялась УСН не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения деятельности, организация должна уплатить налог и представить декларацию по УСН. ◆ В добровольном порядке организация может отказаться от применения УСН с начала следующего налогового периода (года). При этом в налоговый орган в установленные сроки подается уведомление по Форме №26.2-3. 	<p>Ст.346.13 НК РФ</p>