

Упрощённая система налогообложения (УСН)

Работу выполнила:
Студентка 23 группы
Волжанина Анна

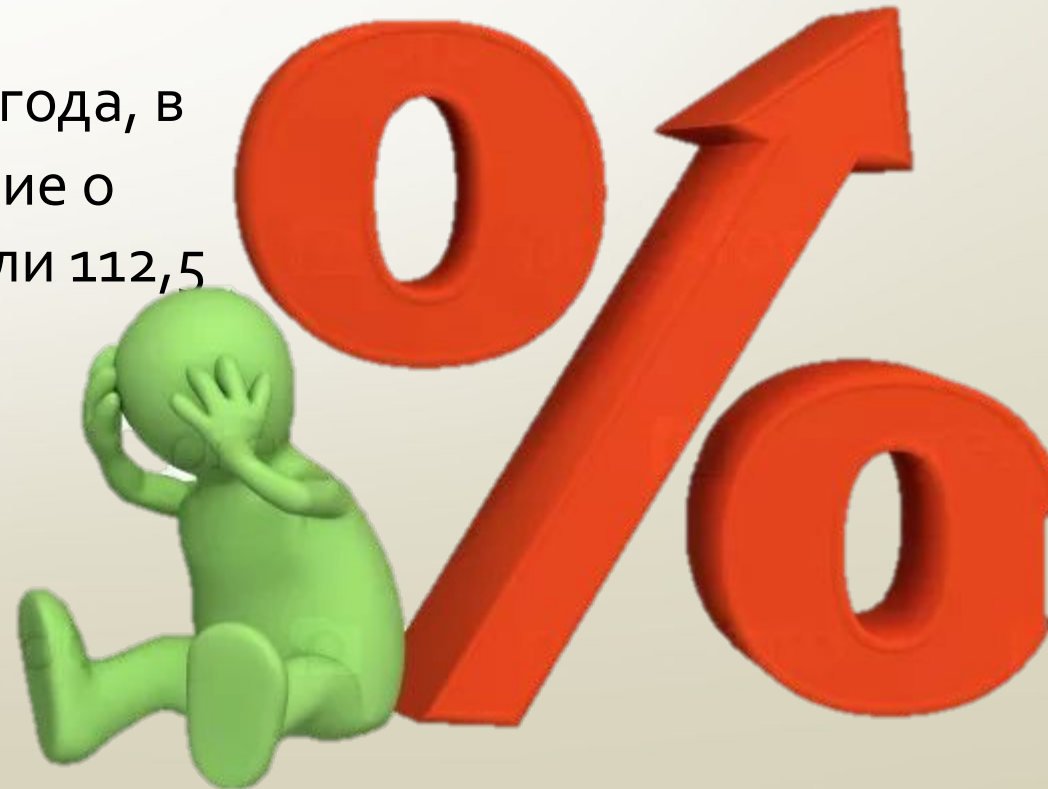
Упрощённая система налогообложения:



- специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта.

Налогоплательщики:

- Налогоплательщиками могут быть :
организации (юридические лица) и ИП
(физические лица).
- Ограничения: если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, ее доходы не превысили 112,5 млн. рублей. На индивидуальных предпринимателей эти ограничения не распространяются.



Не могут работать на упрощенной системе следующие виды организаций:

- банки, ломбарды, страховщики, участники рынка ценных бумаг, микрофинансовые организации;
- организации, имеющие филиалы;
- казенные и бюджетные учреждения;
- организации, проводящие и организующие азартные игры;
- иностранные организации;
- организации - участники соглашений о разделе продукции;
- организации, доля участия в которых других организаций более 25 %, организации, остаточная стоимость ОС в которых более 150 млн. рублей.

При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы:

- доходы от реализации, выручка, внереализационные доходы.

При определении объекта налогообложения не учитываются:

- доходы, в виде имущества;
- доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, 9%, 15%, (доход в виде дивидендов, доходы в виде процентов по операциям с муниципальными, государственными ценными бумагами)
- доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам 35%, 9%, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 НК РФ

При определении объекта
налогообложения налогоплательщики уменьшают

полученные ими доходы на следующие расходы:

- расходы на основные средства
- материальные расходы
- расходы на обязательное и добровольное страхование
- расходы на обеспечение пожарной безопасности
- расходы на командировки
- расходы на канцелярские товары;
- расходы на почтовые, телефонные,
и другие подобные услуги связи;

И т.д.



Налоговая база на УСН:

- Для объекта налогообложения «Доходы» налоговой базой признают денежное выражение доходов, а для объекта «Доходы минус расходы» налоговой базой является денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.



Налоговые ставки для УСН:

- Налоговая ставка для варианта УСН Доходы в общем случае равна 6%.
- ставка для варианта УСН «Доходы минус расходы» равна 15%, но региональные законы субъектов РФ могут для привлечения инвестиций или развития определенных видов деятельности снизить налоговую ставку до 5%.



- Существует достаточно условная формула, позволяющая показать, при каком уровне расходов сумма налога на УСН Доходы будет равна сумме налога на УСН Доходы минус расходы:

$$\text{Доходы} * 6\% = (\text{Доходы} - \text{Расходы}) * 15\%$$

- В соответствии с этой формулой, суммы налога УСН будут равны, когда расходы составят 60% от доходов. Далее, чем больше будут расходы, тем меньше будет налог к уплате, т.е. при равных доходах выгоднее будет вариант УСН Доходы минус расходы.

Переход на УСН:

- подать уведомление в срок не позднее 30 дней с даты государственной регистрации.
- если по итогам отчетного периода доходы налогоплательщика на УСН превысили 150 млн. рублей, то он утрачивает право на применение упрощенной системы с начала того квартала, в котором было допущено превышение.
- работающие юридические лица и ИП могут перейти на УСН с начала нового календарного года, для чего надо подать уведомление не позднее 31 декабря текущего года



Требования к бухгалтерской отчетности при УСН:

Бухгалтерская отчетность при УСН должна быть:

- Достоверной – отражает реальную картину учета активов и обязательств, которая основана на ведении учета в соответствии с требованиями законодательства, которая также отражает истинные финансовые результаты от деятельности фирмы.
- Целостной – организация может иметь филиалы и обособленные подразделения. Информация об их деятельности, активах и пассивах также должна отражаться в отчетности.
- Существенной – должны отражаться те показатели, без которых невозможно иметь полное и четкое представление о финансовом и имущественном состоянии фирмы. Показатели существенности организация рассчитывает самостоятельно, руководствуясь ПБУ 4/99.
- Нейтральной – информация, которая содержится в отчетности, не должна влиять на оценку ее пользователей для достижения выгод.

Последовательной – отчетность представляется по формам Минфина России.

Состав бухгалтерской отчетности при УСН:

- Бухгалтерский баланс – форма №1.
- Отчет о прибылях и убытках – форма №2.
- Отчет об изменениях капитала – форма №3.
- Отчет о движении денежных средств – форма №4
- Пояснительная записка
- Аудиторское заключение (для организаций, подлежащих обязательному аудиту)



Спасибо за внимание!!!

