

Шамилов Г.А.

Студент 3 курса 1 группы факультета «Бухучет и аудит»

Научный руководитель: Магомедов Р.Ф.

Старший преподаватель кафедры «Бухучет-1»

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного

хозяйства» г.Махачкала

«ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ, С 1ЯНВАРЯ 2021 ГОДА, ПО СТАВКАМ УСН»

Аннотация : В данной статье рассматриваются изменения ставок упрощенной системы в 2021г. А так же рассчитана налоговая база на примере ООО «МЕБЕЛЬСТРОЙ» .

Ключевые слова: УСН ,налоговая база ,налогоплательщики ,лимиты,ставки.

Shamilov G. A.

3rd year student of the 1st group of the faculty " Accounting and audit"

Supervisor: Magomedov R. F.

Senior Lecturer of the Department "Accounting-1"

GAOU VO "Dagestan State University of National Economy", Makhachkala

Abstract : This article discusses the changes in the simplified system rates in 2021. And also the tax base is calculated on the example of organizations «MEBELSTROY» .

Keywords: USN, tax base, taxpayers, limits, bet.

В 2021 году изменятся налоговые ставки и лимиты по доходам и численности сотрудников, позволяющие применять упрощенную систему налогообложения (изменения в НК РФ внесены Федеральным законом от 31.07.2020 N 266). Налогоплательщики не потеряют право на применение УСН в 2021 году в связи с превышением действующих сегодня лимитов, однако в таком случае им придется платить налог по повышенной ставке.

Актуальные на 2021 год лимиты представлены в таблице.

	Стандартные условия УСН	Переходный период по УСН	Утрата права на применение УСН
Доходы за квартал, полугодие, 9 месяцев, год	150 млн рублей	150–200 млн рублей	более 200 млн рублей
Средняя численность сотрудников за квартал, полугодие, 9 месяцев, год	до 100 человек включительно	100–130 человек	более 130 человек

В 2021 году для УСН начал действовать новый коэффициент дефлятор — 1,032. Однако Минфин разъяснил, что в 2021 году лимиты для переходного периода применяются без индексации, то есть будут равны 150 и 200 млн рублей (письма Минфина от 27.01.2021 № 03-11-06/2/4855 и от 01.02.2021 № 03-11-06/2/5885).

Стандартные условия УСН.

До тех пор, пока доходы налогоплательщика не превысят 150 млн рублей и средняя численность сотрудников не окажется больше 100, действуют стандартные ставки по упрощённому налогу:

- 1–6 % — для объекта налогообложения «доходы»;
- 5–15 % — для объекта налогообложения «доходы минус расходы».

Условия переходного периода по УСН.

После того, как налогоплательщик заработает больше 150 млн рублей или наймёт 101-го сотрудника, — начинается переходный период. Он стартует с самого начала того квартала, в котором были превышенены базовые лимиты. В этом случае ставки по налогу возрастают:

- 8 % — для объекта налогообложения «доходы»;
- 20 % — для объекта налогообложения «доходы минус расходы».

Если до конца налогового периода доходы упрощенца не превысят 200 млн рублей, а средняя численность сотрудников не превысит 130 человек, в следующем году он сможет продолжить применять УСН.

С начала того квартала, в котором выручка превысила 200 млн рублей или средняя численность сотрудников превысила 130 человек, налогоплательщик потеряет право на применение УСН. Тогда придётся платить все налоги, предусмотренные ОСНО: налог на прибыль, НДС, налог на имущество.

Компания сможет снова вернуться на упрощёнку не ранее, чем через год после утраты права на применение УСН. Важное условие: лимиты для перехода на упрощённый режим снова должны соблюдаться.

Во время переходного периода налог и авансовые платежи считаются в следующем порядке:

1. Рассчитать налоговую базу за весь период, предшествующий кварталу, в котором были нарушены базовые лимиты. Она облагается налогом по стандартной ставке: 6 % или 15 %.

2. Рассчитать базу за весь налоговый период. Вычтите из неё базу, облагаемую по стандартной ставке. На оставшуюся сумму начисляйте налог по повышенной ставке — 8 % или 20 %.
3. Сложить полученные суммы — это будет налог за период.

Пример. ООО «Мебельстрой» работает на УСН «Доходы» со стандартной ставкой 6 %. В компании в течение всего 2021 года было 86 сотрудников, а вот доходы изменились и составили:

- I квартал — 55 млн рублей;
- полугодие — 120 млн рублей;
- 9 месяцев — 160 млн рублей;
- 2021 год — 210 млн рублей.

Доходы ООО «Мебельстрой» за I квартал и полугодие облагались налогом по ставке 6 %.

- Авансовый платёж за I квартал $= 55 \times 6 \% = 3,3$ млн рублей.
- Авансовый платёж по итогу полугодия $= (120 \times 6 \%) - 3,3$ млн рублей $= 3,9$ млн рублей.
- Доход компании за 9 месяцев превысил 150 млн рублей — начался переходный период со ставкой налога 8 %.
- Авансовый платёж по итогу 9 месяцев $= (120 \times 6 \%) + ((160 - 120) \times 8 \%) - 3,3 = 3,9 = 3,2$ млн рублей.

Доходы ООО «Мебельстрой» по итогам 2021 года превысили 210 млн рублей, то есть организация вышла за пределы переходного периода и потеряла право применять УСН с октября 2021 года.

Список литературы

1. 402-ФЗ о бухгалтерском учете с изменениями на 2021 год
Садыкова Л.Г.
2. Ключевые особенности бухгалтерского учета основных объектов на предприятиях малого бизнеса / Л.Г. Садыкова, М.А. Осокин //
3. Экономика и предпринимательство. – 2018. – №3 (92). – С. 648–651.
Положения по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]: Приказы Минфина России.
4. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. Федеральный закон от 24.07.2007 №209-ФЗ
5. <http://www.consultant.ru/>