

УСНО: ИЗМЕНЕНИЯ, ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ 1 ЯНВАРЯ 2017 ГОДА



Ирина Морозова
Генеральный директор
«Бухгалтерия.РУ»

Бухгалтерия.РУ buh-ru.ru 8 (495) 973-40-81

УСНО - 2017: НОВЫЕ КРИТЕРИИ

14 июня 2016 г. Государственной Думой принят в третьем (окончательном) чтении [законопроект](#) N 1040802-6 "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование". Кроме урегулирования новых полномочий налоговых органов по администрированию страховых взносов данный [законопроект](#) вносит существенные изменения в [гл. 26.2](#) НК РФ в которой идет речь об УСНО.

Давайте поговорим об этом более подробно

ОГРАНИЧЕНИЕ ПРЕДЕЛЬНОГО РАЗМЕРА ДОХОДОВ

Одним из важнейших ограничений на применение УСНО является ограничение предельного размера доходов как для перехода на данный спецрежим, так и для его применения

Ограничение предельного размера доходов

- Согласно действующей редакции гл. 26.2 НК РФ организация имеет право перейти на УСНО, если по итогам девяти месяцев того года, в котором она подает уведомление о переходе на УСНО, доходы, определяемые в соответствии со [ст. 248](#) НК РФ, **не превысили 45 млн руб.** ([п. 2 ст. 346.12](#) НК РФ). На индивидуальных предпринимателей ограничение по доходам для целей перехода на УСНО не распространяется.

Ограничение предельного размера доходов

- Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со [ст. 346.15](#) и [пп. 1 и 3 п. 1 ст. 346.25](#) НК РФ, **превысили 60 млн руб.**, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСНО с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение ([п. 4 ст. 346.13](#) НК РФ).

Ограничение предельного размера доходов

- Приведенные предельные величины - 45 и 60 млн руб.
- подлежат ежегодной индексации на коэффициент-дефлятор.
- С учетом индексации в 2016 г. предельный размер доходов при УСНО **равен 79,74 млн руб.**, а для целей перехода на УСНО с 2017 г. - **59,805 млн руб.**

Ограничение предельного размера доходов

- Налогоплательщики не раз предлагали увеличить предельный размер доходов при УСНО, но представители Минфина были против этого. Они считают, что существующий предельный уровень доходов, ограничивающий право субъектов малого предпринимательства на применение УСНО, не является сдерживающим фактором для применения данного специального налогового режима.

Ограничение предельного размера доходов

- При этом критерии отнесения к субъектам малого бизнеса следующие: предельные значения доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, которые определяются в порядке, установленном законами РФ о налогах и сборах, суммируются по всем видам деятельности и применяемых по всем налоговым режимам, для микропредприятий **должны быть равны 120 млн руб.**
- Об этом сказано в [Постановление](#) Правительства РФ от 04.04.2016 N 265

Ограничение предельного размера доходов

- "Упрощенцы" неоднократно предлагали увеличить предельный размер доходов при УСНО до величины 120 млн руб., которая как раз соответствует критериям отнесения к микропредприятиям по величине доходов.
- Наконец, предприниматели были услышаны: с 2017 г. предельный размер доходов при УСНО будет **равен 120 млн руб.**

Соответствующие изменения вносятся в [п. п. 4 и 4.1 ст. 346.13](#) НК РФ: где 60 млн руб. будут заменены на 120 млн руб.

Ограничение предельного размера доходов

- Следовательно, размер доходов для перехода на УСНО пропорционально **увеличивается до 90 млн руб.**, поправки будут внесены в [п. 2 ст. 346.12](#) НК РФ.
- Но действие механизма индексации предельного размера доходов приостанавливается до 1 января 2020 г. При этом на 2020 г. сразу установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения [гл. 26.2](#) НК РФ, равный 1.

Ограничение предельного размера доходов

- Таким образом, начиная с 1 января 2017 г. до 31 декабря 2020 г. предельный размер доходов при УСНО будет **равен 120 млн руб.**, соответственно, для целей перехода на УСНО - **90 млн руб.**
- Для индивидуальных предпринимателей, совмещающих УСНО и ПСН, ограничение по доходам налогоплательщика для целей применения ПСН установлено в размере **60 млн руб.** ([пп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ](#)).

Ограничение предельного размера доходов

- В случае, если доходы индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН, **превышают 60 млн руб.**, указанный индивидуальный предприниматель может перейти на УСНО в порядке, предусмотренном [гл. 26.2](#) НК РФ, либо на уплату ЕНВД в порядке, установленном [гл. 26.3](#) НК РФ.

ВЕЛИЧИНА ОСТАТОЧНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Еще одним важным ограничением для применения УСНО является величина остаточной стоимости основных средств

Величина остаточной стоимости основных средств

- Согласно [пп. 16 п. 3 ст. 346.12](#) НК РФ не вправе применять УСНО организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законами РФ о бухгалтерском учете, **превышает 100 млн руб.** В данном случае учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом на основании положений [гл. 25](#) НК РФ.

Величина остаточной стоимости основных средств

Остаточная стоимость имущества, которое таковым не является, в расчете не участвует. Например, не принимается во внимание остаточная стоимость:

- земельного участка, поскольку земля не амортизируется в силу прямого указания на это в п. 2 ст. 256 НК РФ;
- имущества некоммерческих организаций, которое получено в качестве целевых поступлений или приобретено (изготовлено, построено) за счет целевых средств и используется в некоммерческой деятельности
- имущества, переданного в оперативное управление учреждению

Величина остаточной стоимости основных средств

- Следить за соблюдением лимита остаточной стоимости необходимо организациям, как собирающимся применять УСН с начала нового года, так и уже перешедшим на "упрощенку".
- Также хочу отметить, что из текста п.п. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ прямо следует, что такое ограничение распространяется только на организации. А индивидуальные предприниматели могут работать на УСН независимо от того, какова остаточная стоимость их ОС.

Величина остаточной стоимости основных средств

- Налоговый кодекс РФ не содержит требования о соблюдении указанного лимита ни на 1 октября года подачи уведомления, ни на саму дату подачи уведомления. Поэтому для перехода на УСН с начала нового года достаточно, чтобы лимит не был превышен по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году началу применения УСН.
- Остаточную стоимость ОС по состоянию на 1 октября года, предшествующего году перехода на УСН, организациям необходимо отразить в уведомлении (п. 1 ст. 346.13 НК РФ).

Величина остаточной стоимости основных средств

- Если по итогам какого-либо из отчетных периодов - квартала, полугодия, 9 месяцев или всего года - допустимый лимит остаточной стоимости будет превышен, вы автоматически перейдете на общую систему налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено такое превышение (п. 4 ст. 346.13 НК РФ).
- В этом случае вам нужно будет исчислить и уплатить налоги по ОСН в порядке, установленном для вновь созданных организаций либо вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Однако пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение квартала, в котором вы перешли на ОСН, вам не грозят (абз. 3 п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

Величина остаточной стоимости основных средств

- О переходе на общую систему налогообложения вы обязаны сообщить в налоговую инспекцию в течение 15 календарных дней по окончании отчетного (налогового) периода (п. 5 ст. 346.13 НК РФ).

Величина остаточной стоимости основных средств

- В отличие от предельной величины доходов при УСНО, ограничение по остаточной стоимости основных средств не менялось ни разу начиная с 2002 г. - года введения в НК РФ [гл. 26.2](#). УСНО.
- Это ограничение является препятствием для применения УСНО организациями и индивидуальными предпринимателями, которые имеют дорогостоящие основные средства или занимаются фондоемкими видами деятельности, особенно если вспомнить о ценах на коммерческую недвижимость или производственные здания в крупных городах.

Величина остаточной стоимости основных средств

- В связи с этим предприниматели не раз обращались в Минфин с просьбой увеличить размер остаточной стоимости основных средств, ими называлась цифра 1 млрд руб.
- Однако, с точки зрения наших финансистов, принятие решения о повышении ограничения по остаточной стоимости основных средств со 100 млн до 1 млрд руб. для применения УСНО может привести к сокращению поступлений в бюджетную систему РФ. Соответственно, увеличивать размер ограничения по остаточной стоимости основных средств со 100 млн до 1 млрд руб. для возможности применения юридическими лицами УСНО в настоящее время они считают нецелесообразно ([Письмо](#) от 12.05.2016 N 03-11-11/27340).

Величина остаточной стоимости основных средств

- В итоге остаточная стоимость основных средств для целей применения УСНО увеличена в полтора раза - до 150 млн руб.

УТОЧНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ СТАВОК

Еще одно изменение, касающееся УСНО, это уточнение налоговых ставок

Уточнение налоговых ставок

- С 2017 г. вносятся изменения в [п. 4 ст. 346.20](#) "Налоговые ставки" НК РФ. В данной [норме](#) речь идет о налоговой ставке 0% для индивидуальных предпринимателей, которые впервые были зарегистрированы после вступления в силу соответствующих законов субъектов РФ и которые осуществляют предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению.

Уточнение налоговых ставок

- В действующей редакции рассматриваемой [нормы](#) не сказано, о каком объекте налогообложения идет речь.
- Наши милые Финансисты разъясняли, что ограничений на применение налоговой ставки в размере 0% для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, которые впервые зарегистрированы после вступления в силу соответствующих законов субъектов РФ и перешедших на УСНО, в зависимости от выбранного ими объекта налогообложения не предусмотрено ([Письмо](#) от 05.05.2016 N 03-11-11/26185).
- Внесенные в [п. 4 ст. 346.20](#) НК РФ поправки исключают какое-либо двоякое толкование этой [нормы](#).

-

Уточнение налоговых ставок

- Также, теперь будет более корректно прописано, что в период действия налоговой ставки в размере 0% указанные индивидуальные предприниматели, выбравшие объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, не уплачивают минимальный налог, предусмотренный [п. 6 ст. 346.18](#) НК РФ. Данный порядок действовал и ранее.

ДОХОДЫ, УМЕНЬШЕННЫЕ НА ВЕЛИЧИНУ РАСХОДОВ

Еще одно небольшое дополнение для компаний,
применяющих режим УСНО - доходы, уменьшенные
на величину расходов

Доходы, уменьшенные на величину расходов

- **С 1 января 2017 года юридическое лицо на УСН вправе учесть в расходах стоимость независимой оценки квалификации работников, т.е. суммы, потраченные на оценку квалификации работников, можно будет включить в расходы**

Доходы, уменьшенные на величину расходов

- Это связано с тем, что в 2017 года вступает в силу [Закон](#) о независимой оценке квалификации. Чтобы стимулировать участие в оценке, будут введены, например, положения об учете стоимости оценки в расходах по налогу на прибыль ([пп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ](#)).
- Для проведения независимой оценки квалификации работника [потребуется](#) его письменное согласие. Учесть расходы организация [сможет](#), если оценка проведена на основании договора об оказании соответствующих услуг и ей подвергалось лицо, заключившее с налогоплательщиком трудовой договор.

СРОКИ ПОДАЧИ УВЕДОМЛЕНИЯ О ПЕРЕХОДЕ С ЕНВД НА УСН

В следующем изменении, касающемся УСНО, идет речь о сроках подачи уведомления о переходе с ЕНВД на УСН

Сроки подачи уведомления о переходе с ЕНВД на УСН

- По общему правилу, организации и ИП переходят на УСН **с начала календарного года** (п. 1 ст. 346.13, п. 1 ст. 346.19 НК РФ).
- Однако особые правила предусмотрены для налогоплательщиков, переходящих на «упрощенку» с другого спецрежима – ЕНВД. Они могут работать на УСН с начала того месяца, в котором прекратилась обязанность по уплате «вмененного» налога (абз. 2 п. 2 ст. 346.13 НК РФ). Для осуществления перехода на УСН организациям и ИП нужно представить в налоговый орган уведомление о переходе на УСН, форма которого утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829.

Сроки подачи уведомления о переходе с ЕНВД на УСН

- Срок представления названного уведомления о переходе на УСН ранее налоговыми органами не был определен.

Поэтому законодатели внесли изменения в абзац 4 статьи 346.13 НК РФ и прописали, что с 2017 года подать уведомление нужно **не позднее 30 календарных дней** со дня прекращения обязанности по уплате ЕНВД. Прежде вопрос о сроках подачи уведомления регулировался лишь на уровне разъяснений финансистов (Письмо Минфина России от 12.09.2012 № 03-11-06/2/123). Эта Поправка предусмотрена Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ.

УСЛОВИЯ СОВМЕЩЕНИЯ УСН С ЕНВД ИЛИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМОЙ

Кроме всего прочего, Уточнили условия совмещения УСН с ЕНВД или патентной системой

Условия совмещения УСН с ЕНВД или патентной системой

- До 2017 года было предусмотрено, что при совмещении УСН и ЕНВД необходимо вести отдельный учет доходов и расходов. Если организовать такой учет невозможно, то при исчислении налоговой базы расходы нужно распределять пропорционально долям доходов по разным режимам (п. 8 ст. 346.18 НК РФ).

Условия совмещения УСН с ЕНВД или патентной системой

- С 2017 года точно такой же порядок будет использоваться не только к ЕНВД, но и в случае совмещения УСН и патентной системы налогообложения, которую могут применять индивидуальные предприниматели. При этом уточняется, что доходы и расходы по ЕНВД и патентной системе не нужно учитывать при исчислении налоговой базы по УСН. Это предусмотрено новой редакцией пункта 8 статьи 346.18 НК РФ.
- Таким образом, поступления по патенту или «вмененки» **единый налог по УСН не увеличат**. Данные поправки в НК РФ с 2017 года предусмотрены все тем же Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ.

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Следующее изменение касается порядка признания расходов по налогам, сборам и страховым взносам

Порядок признания расходов по налогам, сборам и страховым взносам

- Организации и ИП на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» вправе при определении налоговой базы уменьшать доходы на некоторые расходы. До 2017 года было предусмотрено, что в расходы можно списать понесенные затраты на уплату налогов, сборов и погашения задолженности по ним (пп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Так, в частности, **в расходах можно учесть:**
 - «входной» и «импортный» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам);
 - другие налоги и сборы, уплаченные или доначисленные в результате проверки. Например – НДФЛ, налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, госпошину и торговый сбор.

Порядок признания расходов по налогам, сборам и страховым взносам

- С 2017 года в обозначенную норму внесены две важные поправки. В чем они состоят:

Поправка 1: признание расходов по страховым взносам

- В 2017 году в расходах при расчете УСН можно учесть страховые взносы (например, пенсионные, медицинские или взносы по временной нетрудоспособности и в связи с материнством). В подпункте 3 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ законодатели прописали порядок признания расходов на уплату страховых взносов и задолженности по ним.

Поправка 1: признание расходов по страховым взносам

Вид расхода

- Расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов.
- Расходы на погашение задолженности по уплате налогов и сборов.

Порядок признания расходов

- Учитываются в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком.
- Учитываются в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность

Порядок признания расходов по налогам, сборам и страховым взносам

Поправка 2: признание расходов, понесенных третьими лицами

- В 2017 году налоги, сборы и страховые взносы за организации или ИП (в том числе, применяющие УСН) могут оплачивать третьи лица. Такую поправку законодатели внесли в статью 45 Налогового кодекса РФ. До этого предусматривалось, что налогоплательщик обязан исполнять обязанность по уплате самостоятельно.
- Но платежи третьих лиц по налогам, сборам и взносам отнести на расходы просто так нельзя. В подпункте 3 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ законодатели предусмотрели, что расходы можно признать только после погашения образовавшейся задолженности перед третьим лицом.

Поправка 2: признание расходов, понесенных третьими лицами

Вид расхода

- Платежи третьего лица в пользу «упрощенца» по налогам, сборам и страховым взносам.
- Платежи третьего лица в пользу «упрощенца» по погашению задолженности по налогам, сборам и страховым взносам.

Порядок признания расхода

- Учитываются в фактически уплаченном размере при погашении «упрощенцем» задолженности перед третьим лицом, которая возникла в связи с уплатой им налогов, сборов или страховых взносов.
- Учитываются в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда «упрощенец» погасил долг перед третьим лицом, который образовался в связи с уплатой им задолженности по налогам, сборам и взносам.

Порядок признания расходов по налогам, сборам и страховым взносам

- Таким образом, чтобы с 2017 года учесть в расходах платежи третьих лиц, нужно будет вернуть этим лицам потраченные ими суммы на уплату налогов, сборов и страховых взносов (или задолженности по ним). Это предусмотрено Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ.

КАК ИП УМЕНЬШАТЬ ЕДИНЬИЙ НАЛОГ НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

В следующем изменении Уточнили, как ИП
уменьшать единый налог на страховые взносы

Как ИП уменьшать единый налог на страховые взносы

- До 2017 года индивидуальные предприниматели (ИП) без работников, применяющие УСН с объектом «доходы», были вправе уменьшать сумму «упрощенного» налога (авансовых платежей) на уплаченные «за себя» страховые взносы в ПФР и ФОМС в фиксированном размере (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ). Однако формулировка «в фиксированном размере» зачастую вызывала споры.

Дело в том, что страховые взносы ИП «за себя», формируются из двух величин:

1. фиксированная сумма взносов, которая рассчитывается их дохода, не превышающего 300 000 тысяч рублей в год;
2. сумма взносов, которая рассчитывается в размере 1% с доходов, превышающих 300 000 рублей.

Как ИП уменьшать единый налог на страховые взносы

- Некоторые бухгалтеры считали, что сумма взносов с дохода более 300 000 рублей – это переменная величина и она не может называться «фиксированные взносы». Отсюда и возникали споры о том, можно ли «упрощенный» налог уменьшать на такие суммы взносов.
- С 2017 года споры на этот счет должны исчезнуть, поскольку в положениях статьи 430 НК РФ однозначно установлено, что вся сумма взносов ИП «за себя» является фиксированной. Упоминание про «фиксированный размер» из этой нормы исчезло. Соответственно, уменьшать налог по УСН можно на всю сумму взносов, которую ИП перечисляет «за себя».

НОВАЯ ФОРМА КНИГИ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Разработана новая форма книги учета доходов и расходов

Новая форма книги учета доходов и расходов

- С 2017 года организации и ИП на «упрощенке» должны вести обновленную книгу учета доходов и расходов, которая утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.
- В обновленной книге появился новый раздел номер V, в котором налогоплательщики на УСН с объектом «доходы» должны показывать торговый сбор, уменьшающий налог по УСН. Раньше для торгового сбора специальных строчек в книге не было.

Новая форма книги учета доходов и расходов

- Кроме того, проставлять печать в книге учета дохода и расходов с 2017 года потребуется, если такая печать, в принципе, есть у организации. То есть, наличие печати станет необязательным реквизитом.
- Также в графе 4 «Доходы» раздела I книги не нужно указывать прибыль контролируемых иностранных компаний. Об этом появится уточнение в порядке заполнения книги.
- Применять обновленную книгу нужно с 1 января 2017 года. Переделывать книгу учета доходов и расходов, которая велась в 2016 году, не нужно

ОТМЕНЕН КБК ДЛЯ МИНИМАЛЬНОГО НАЛОГА ПРИ УСН

Следующее изменение - отмена КБК для
минимального налога при УСН

Отменен КБК для минимального налога при УСН

- С 2017 года отменен отдельный КБК для минимального налога, который платят компании на УСН с объектом «доходы минус расходы» (Приказ Минфина России от 20.06.2016 № 90н).
- КБК, которые мы использовали в 2016 году для уплаты единого налога, недоимки и пени по УСН, будут использованы с 2017 года также для уплаты минимального налога.
- В связи с этим изменением минимальный налог за 2016 год потребует перечислить на КБК для обычного «упрощенного» налога – 18210501021011000110

Отменен КБК для минимального налога при УСН

- Заметим, что прежде для компаний на УСН с объектом «доходы минус расходы» было два отдельных КБК.

Из-за этого часто возникала путаница. Если компания по ошибке перечисляла авансы на КБК минимального налога, то инспекторы начисляли пени.

ДАВАЙТЕ ПОДЫТОЖИМ

Итак, все основные нововведения, внесенные в [гл. 26.2](#) НК РФ касающиеся УСНО и вступившие в силу 1 января 2017 г. :

УСНО: изменения, вступившие в силу 1 января 2017 года

- Предельный размер доходов при УСНО будет **равен 120 млн руб.** Соответственно, размер доходов для перехода на УСНО пропорционально **увеличивается до 90 млн руб.**
- Остаточная стоимость основных средств для целей применения УСНО увеличена в полтора раза и **составляет 150 млн руб.**
- Действие механизма индексации предельного размера доходов **приостанавливается до 1 января 2020 г.** При этом на 2020 г. сразу установлен коэффициент-дефлятор, равный 1
- **Дополнен список расходов** для применения режима доходы уменьшенные на величину расходов. Появляется новый расход в виде расходов на проведение независимой оценки квалификации работника
- **Уточнены положения [п. 4 ст. 346.20](#)** "Налоговые ставки" НК РФ в части применения ставки 0%

УСНО: изменения, вступившие в силу 1 января 2017 года

- Установлен срок подачи уведомления о переходе с ЕНВД на УСН
- Уточнили условия совмещения УСН с ЕНВД или патентной системой
- Уточнили порядок признания расходов по налогам, сборам и страховым взносам
- Уточнили, как ИП уменьшать единый налог на страховые взносы
- Разработали новую форму книги учета доходов и расходов
- Отменили КБК для минимального налога при УСН

26 апреля в 14:00

- Наш следующий вебинар состоится через 2 недели, 26 апреля Мы расскажем о том, как проверить работу бухгалтера.

Мы на живом примере покажем вам, как можно проверить всё ли правильно в вашем учете в части, например, НДС.

- Перед началом вебинара подготовьте:
 - - налоговую декларацию по НДС
 - - оборотно-сальдовую ведомость за квартал
 - - анализ счета 68-02 за квартал

Присоединяйтесь!

Регистрация на нашем сайте buh-ru.ru в разделе **ВЕБИНАРЫ**

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Бухгалтерия.РУ 8 (495) 973-40-81

Официальный сайт buh-ru.ru

Новости, статьи, комментарии в facebook [@helpbookkeeper](https://www.facebook.com/helpbookkeeper)