Материал предоставлен ООО «КонсультантПлюс Югра».

Услуга оказывается в соответствии с регламентом Линии консультаций:[**http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/**](http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/)

|  |
| --- |
| Актуально на 18.02.2022 г. |

**По вопросу:**

Организация на УСН доходы минус расходы. В 2021 году превысили лимит по доходам 150млн. Какая ставка по ХМАО в связи с превышением лимита?

**Сообщаем:**

|  |
| --- |
| Начиная с налогового периода 2021 года при превышении величины дохода в 150 млн руб. (она будет определяться по тем же правилам) налогоплательщик не утратит право на применение УСНО. Но в соответствии с [п. 1.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18917) и [2.1 ст. 346.20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18921) НК РФ он перейдет на повышенную ставку, по которой будет облагаться его доход на УСНО.**Если его объектом налогообложения является доход,** то новая ставка составит 8%, **а если доходы за вычетом расходов, то ставка вырастет до 20%.****Такие ставки должны применяться в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущено указанное превышение доходов налогоплательщика.**…….**Надо иметь в виду, что повышенные ставки при превышении уровня дохода придется применять и тем налогоплательщикам, которые по каким-либо основаниям пользовались пониженными ставками по сравнению с теми, которые предусмотрены в** [**п. 1**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18915) **и** [**2 ст. 346.20**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18919) **НК РФ** [<2>](#P27).--------------------------------<2> Как, например, в Республике Крым и Севастополе. |

**Источник:**  [*{Статья: О превышении предельных доходов на УСНО с 2021 года (Сухов А.Б.) ("Бухгалтер Крыма", 2021, N 7) {КонсультантПлюс}}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=288989&dst=100001)

|  |
| --- |
| **Ставка** по общему правилу 15%, но власти субъекта РФ могут ее понизить ([п. п. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=4335), [3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=11897), [4 ст. 346.20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=17801) НК РФ).**Также предусмотрена повышенная ставка 20%. Она применяется в следующих случаях (**[**п. 2.1 ст. 346.20**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=18921) **НК РФ):*** **доходы в отчетном (налоговом) периоде, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода, составили более 150 млн руб., но не превысили 200 млн руб. В общем случае указанные величины индексируются на коэффициент-дефлятор (**[**п. 4 ст. 346.13**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=18912) **НК РФ). Но на 2021 г. их индексировать не нужно (**[**Письмо**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=201609) **Минфина России от 27.01.2021 N 03-11-06/2/4855);**
* средняя численность за отчетный (налоговый) период превысила 100 человек, но не более чем на 30 работников.

**Ставка 20% применяется к части налоговой базы, приходящейся на период с начала квартала, в котором допущены превышения. Налог в этом случае рассчитывается по формуле:**base_32776_256934_32772При превышении лимитов также сохраняется возможность учесть убытки и разницу между минимальным и рассчитанным налогом, относящиеся к прошлым годам ([п. п. 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=103677), [7 ст. 346.18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=4114) НК РФ). |

**Источник:**  [*Готовое решение: Как рассчитать и заплатить налог и авансовые платежи на УСН с объектом "доходы минус расходы" (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256934&dst=100046)

**Для поиска информации по вопросу использовались ключевые слова в строке «быстрый поиск»:**

 **«Лимит доходов УСН 2021»**

**Поиск информации осуществлялся при помощи «i» к** [**п. 2.1 ст. 346.20**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=18921) **НК РФ с последующим уточнением.**

 

**Полезные документы:**

 [*{Статья: О превышении предельных доходов на УСНО с 2021 года (Сухов А.Б.) ("Бухгалтер Крыма", 2021, N 7) {КонсультантПлюс}}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=288989&dst=100001)

"Бухгалтер Крыма", 2021, N 7

О ПРЕВЫШЕНИИ ПРЕДЕЛЬНЫХ ДОХОДОВ НА УСНО С 2021 ГОДА

Спецрежимами могут воспользоваться не все налогоплательщики. Изначально законодатели разрабатывали их для налогоплательщиков с относительно небольшими оборотами.

Это касается и УСНО. При превышении предельного уровня полученных доходов налогоплательщик утрачивает право на данный спецрежим. Однако с 2021 года обозначенный критерий стало легче соблюсти; предусматривается своеобразный переходный период.

До 2021 года в [п. 4 ст. 346.13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=368636&dst=13963) НК РФ говорилось: если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со [ст. 346.15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=368636&dst=103619) и [пп. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=368636&dst=1708) и [3 п. 1 ст. 346.25](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=368636&dst=1710) НК РФ, превысили 150 млн руб., то налогоплательщик считается утратившим право на применение УСНО с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение.

Утратить право на применение УСНО можно и при несоблюдении некоторых других критериев, но предположим, что они налогоплательщиком соблюдены.

Указанная величина предельного размера доходов подлежала индексации в порядке, предусмотренном [п. 2 ст. 346.12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=368636&dst=13961) НК РФ, то есть на коэффициент-дефлятор [<1>](#P11).

--------------------------------

<1> Согласно [п. 4 ст. 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=286673&dst=100753) Федерального закона от 03.07.2016 N 243-ФЗ на 2020 год данный коэффициент-дефлятор был установлен в размере 1.

К сведению. Согласно [п. 1 ст. 346.15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=11849) НК РФ при определении объекта налогообложения при УСНО учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном [п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=101847) и [2 ст. 248](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=101855) НК РФ.

К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые на основании [ст. 249](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=101860) НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые сообразно [ст. 250](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=101864) НК РФ ([п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=101847) и [2 ст. 248](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=101855) НК РФ).

Таким образом, в целях определения указанного предельного уровня доходов налогоплательщики, применяющие УСНО, учитывают доходы от реализации товаров (работ, услуг) от всех видов предпринимательской деятельности и внереализационные доходы (см. [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=198169) Минфина России от 22.09.2020 N 03-07-11/82830).

Начиная с налогового периода 2021 года при превышении величины дохода в 150 млн руб. (она будет определяться по тем же правилам) налогоплательщик не утратит право на применение УСНО. Но в соответствии с [п. 1.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18917) и [2.1 ст. 346.20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18921) НК РФ он перейдет на повышенную ставку, по которой будет облагаться его доход на УСНО.

Если его объектом налогообложения является доход, то новая ставка составит 8%, а если доходы за вычетом расходов, то ставка вырастет до 20%.

Такие ставки должны применяться в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущено указанное превышение доходов налогоплательщика.

Пример 1. Налогоплательщик на УСНО с объектом налогообложения "доходы" и применяющий ставку налогообложения 6% за I полугодие 2021 года имеет доход в размере 135 млн руб. За девять месяцев 2021 года его доход составил 168 млн руб.

Доход, полученный за I полугодие 2021 года, должен полностью облагаться по ставке 6%; налог составит 8,1 млн руб. (135 млн руб. x 6%).

Доход, полученный за III квартал, в данном случае облагается по повышенной ставке 8%. Таким образом, налог за отчетный период - девять месяцев нарастающим итогом равен 10,74 млн руб. (8,1 млн руб. + (168 - 135) млн руб. x 8%).

Надо иметь в виду, что повышенные ставки при превышении уровня дохода придется применять и тем налогоплательщикам, которые по каким-либо основаниям пользовались пониженными ставками по сравнению с теми, которые предусмотрены в [п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18915) и [2 ст. 346.20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18919) НК РФ [<2>](#P27).

--------------------------------

<2> Как, например, в Республике Крым и Севастополе.

Если превышение дохода было допущено налогоплательщиком уже в первом квартале календарного года, то для такого налогоплательщика налоговая ставка устанавливается в размере 8% (20%) для всего налогового периода, в котором допущено превышение, то есть и для первого квартала.

Если же по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со [ст. 346.15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=103619) и с [пп. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=1708) и [3 п. 1 ст. 346.25](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=1710) НК РФ, превысили 200 млн руб., только тогда он считается утратившим право на применение УСНО с начала того квартала, в котором допущены указанные превышения доходов.

К сведению. Суммы налогов, подлежащих уплате после перехода на иной режим налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. При этом налогоплательщики не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором эти налогоплательщики перешли на иной режим налогообложения.

Конечно, если превышение уровней в 150 и 200 млн руб. произошло в одном отчетном периоде, то сразу с соответствующего квартала налогоплательщик утратит право на применение УСНО, а повышенную ставку он не применит.

Пример 2. Изменим условия [примера 1](#P21). Пусть доход налогоплательщика нарастающим итогом за девять месяцев составит не 168 млн руб., а 215 млн руб.

В этом случае за I полугодие надо уплатить налог в сумме 8,1 млн руб., а далее единый налог платить не придется. С 01.07.2021 налогоплательщик будет считаться утратившим право на применение УСНО.

Отметим, что, например, в 2021 году фактически уровень дохода, при превышении которого налогоплательщик утратит право на применение УСНО, составляет не 200 млн руб., а больше.

Во-первых, [п. 4 ст. 346.13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18912) НК РФ по-прежнему предусматривает применение коэффициента-дефлятора - впрочем, в том числе в отношении [п. 1.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18917) и [2.1 ст. 346.20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18921) НК РФ. [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=367930&dst=100007) Минэкономразвития России от 30.10.2020 N 720 на 2021 год данный коэффициент установлен равным 1,032. Следовательно, в этом году уровень дохода, при превышении которого применяется повышенная ставка, составляет 154,8 млн руб., а уровень дохода, при превышении которого право на применение УСНО будет утрачено, - 206,4 млн руб.

Однако в [Письме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=201605) Минфина России от 01.02.2021 N 03-11-06/2/5885 чиновники отметили следующее: в 2021 году коэффициент-дефлятор применяется только в целях перехода на УСНО с 01.01.2022. Мотивировали они это тем, что Федеральный [закон](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=358747&dst=100011) от 31.07.2020 N 266-ФЗ, предусматривающий увеличение ограничения по доходам налогоплательщиков до 200 млн руб., вступил в силу с 01.01.2021, то есть после издания [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=367930) Минэкономразвития России N 720.

Финансисты указали, в частности, что по этой причине приведенная в [п. 4 ст. 346.13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18909) НК РФ величина предельного размера дохода (200 млн руб.) индексации на названный коэффициент-дефлятор не подлежит. Очевидно, что только в 2021 году. Кроме того, по логике Минфина сказанное надо отнести и к уровню дохода (150 млн руб.), указанному в [п. 1.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18917) и [2.1 ст. 346.20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18921) НК РФ (см. [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=201609) Минфина России от 27.01.2021 N 03-11-06/2/4855).

По нашему мнению, аргументация чиновников далеко не бесспорна. Но их позицию придется учесть тем "упрощенцам", у которых доход нарастающим итогом окажется в 2021 году между 150 и 154,8 млн руб. или между 200 и 206,4 млн руб. Придется делать нелегкий выбор: спорить с чиновниками (надеясь на поддержку в судах) либо уже применять повышенную ставку по налогу (утратить право на применение УСНО).

Во-вторых, на утрату индивидуальным предпринимателем права на применение УСНО может повлиять и следующее обстоятельство: если налогоплательщик применяет одновременно УСНО и патентную систему налогообложения, при определении величины доходов учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам. Но это правило не применяется к [п. 1.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18917) и [2.1 ст. 346.20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389211&dst=18921) НК РФ, то есть не влияет на начало применения повышенной ставки по налогу.

А.Б. Сухов

Эксперт журнала

"Бухгалтер Крыма"

Подписано в печать

19.07.2021

 [*Статья: Правила уплаты налога при УСН в 2021 году (комментарий к Закону от 31.07.2020 N 266-ФЗ) (Шаронова Е.А.) ("Главная книга", 2021, N 1) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=281629&dst=100001)

"Главная книга", 2021, N 1

**ПРАВИЛА УПЛАТЫ НАЛОГА ПРИ УСН В 2021 ГОДУ**

(Комментарий к [Закону](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=358747) от 31.07.2020 N 266-ФЗ)

Законодатели пытаются смягчить отмену ЕНВД, делая более комфортными условия работы на других спецрежимах. Но поправки внесли такие, чтобы и бюджет внакладе не остался. Организации и ИП теперь могут применять упрощенку, получая большую сумму доходов в год или нанимая больше работников. Но за это придется заплатить налог при УСН по повышенной ставке.

**Что меняется в уплате налога для упрощенцев**

Чтобы применять упрощенку в 2021 г., организациям и ИП нужно соблюдать лимиты по численности и доходам. С 2021 г. эти лимиты "раздвоились" - взгляните на таблицу.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Ставка налога при УСН | Потеря права на упрощенку и переход на ОСН |
| обычная | повышенная |
| Лимит доходов за отчетный/налоговый период с учетом коэффициента-дефлятора 1,032 | 154,8 млн руб. | Свыше 154,8 млн до 206,4 млн руб. включительно | Более 206,4 млн руб. |
| Лимит средней численности работников за отчетный/налоговый период | 100 чел. | Свыше 100 чел. до 130 чел. включительно | Более 130 чел. |
| Ставка налога: |  |  |  |
| УСН - объект "доходы" | 6% [<1>](#P43) | 8% | Х |
| УСН - объект "доходы минус расходы" | 15% [<2>](#P44) | 20% | Х |
| ОСН - уплата налога на прибыль | Х | Х | 20% |

**Комментарий**

<1> Либо по установленной субъектом РФ льготной ставке от 1% до 6%, а для вновь зарегистрированных ИП, занимающихся определенными видами деятельности, - по нулевой ставке.

<2> Либо по установленной субъектом РФ льготной ставке от 5% до 15%, а для ИП-новичков, занимающихся определенными видами деятельности, - по нулевой ставке.

*К сведению*

*О том, какие ИП и в течение какого времени могут применять нулевую ставку налога при УСН, читайте: 2020,* [*N 19*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=274727)*, с. 52.*

О том, что к базовым лимитам доходов 150 млн руб. и 200 млн руб., указанным в [гл. 26.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=103572) НК РФ, в 2021 г. нужно применить коэффициент-дефлятор, равный 1,032 [<1>](#P60), нам рассказал специалист Минфина.

*Об индексации лимитов доходов в 2021 г.*

*Косолапов Александр Ильич, государственный советник РФ 1 класса*

*- Величины доходов для целей уплаты налога при УСН по повышенной ставке и для целей потери права на упрощенку подлежат индексации в налоговом периоде 2021 г. на указанную величину коэффициента-дефлятора. Это следует из* [*п. 4 ст. 346.13*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=18909) *НК РФ.*

*Таким образом, если доходы за отчетный (налоговый) период 2021 г. не превысят 154,8 млн руб. (150 млн руб. x 1,032), налогоплательщик может применять упрощенку и платить налог по обычным ставкам с учетом льгот, установленных законами субъектов РФ.*

*Если доходы будут больше 154,8 млн руб., но не превысят 206,4 млн руб. (200 млн руб. x 1,032), то налогоплательщик может остаться на УСН и платить налог по повышенной ставке 8% или 20%. При этом льготные налоговые ставки, установленные субъектами РФ, не применяются.*

Момент вынужденного перехода с УСН на ОСН не изменился: с начала квартала, в котором превышен лимит доходов или численности, бывший упрощенец должен исчислять налоги по общему режиму. Организация - налог на прибыль и НДС, а ИП - НДФЛ и НДС. Также придется начать платить налог на имущество с недвижимости, по которой ранее бывший упрощенец его не исчислял.

Снова вернуться на УСН можно не ранее чем через год после утраты права на спецрежим [<2>](#P61).

--------------------------------

<1> утв. [Приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=367930&dst=100007) Минэкономразвития от 30.10.2020 N 720.

<2> [п. 7 ст. 346.13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=368636&dst=1635) НК РФ.

**С какого периода применять увеличенные ставки**

Повышенные ставки налога при УСН нужно применять с квартала, в котором доходы превысили 154,8 млн руб. или численность работников упрощенца стала больше 100 чел. [<3>](#P86) Пересчитывать авансовые платежи с начала года не придется. В связи с этим усложняется расчет налога для упрощенцев - нарушителей базовых лимитов. Им придется разбивать налоговую базу на две части, исчислять авансовые платежи (налог) по двум ставкам и полученные суммы складывать [<4>](#P87).

Например, если лимит по доходам был превышен в апреле, то авансовый платеж за полугодие при объекте "доходы" надо будет рассчитать так:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Авансовый платеж за полугодие при объекте "доходы | = | Сумма доходов за I квартал | x | 6% | + | ( | Сумма доходов за полугодие | - | Сумма доходов за I квартал | ) | x | 8% |

Соответственно, при превышении лимита доходов в III или IV кварталах авансовые платежи за полугодие или 9 месяцев нужно исчислить по обычной ставке, а за 9 месяцев или год - по двум ставкам, обычной и повышенной.

А вот если лимит доходов или численности превышен уже в I квартале, тогда по повышенной ставке (8% или 20%) придется уплачивать авансовые платежи за все отчетные периоды и календарный год. Это прямо прописали в [НК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=103686) [<5>](#P88).

Если до конца 2021 г. лимиты по доходам 206,4 млн руб. или по численности 130 чел. упрощенец не превысит, то с 2022 г. он сможет снова платить налог при УСН по обычной ставке - 6% или 15% либо по пониженной ставке региона.

--------------------------------

<3> [пп. 1.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=18917), [2.1 ст. 346.20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=18921) НК РФ.

<4> [пп. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=18925), [3 ст. 346.21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=18929) НК РФ.

<5> [пп. 1.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=18917), [2.1 ст. 346.20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=18921) НК РФ.

**Возврат с повышенной ставки на обычную до окончания**

**года возможен?**

А если упрощенец, нарушивший базовые лимиты по численности и доходам, в течение года вновь к ним вернется, сможет ли он платить авансовые платежи и налог по итогам года по обычной ставке?

Вот пример. Организация с объектом "доходы" за I квартал 2021 г. рассчитала и уплатила авансовый платеж по ставке 6%. В мае численность работников увеличилась до 105 человек. Поэтому за полугодие 2021 г. авансовый платеж исчислен и уплачен по двум ставкам - 6% и 8%. Если организация в июле уволит 5 человек и работников вновь будет 100, сможет ли она рассчитать авансовый платеж за 9 месяцев, применив к доходам III квартала ставку 6%?

На наш взгляд, нет. Ведь для упрощенцев, которые нарушили базовые лимиты доходов или численности в I квартале, ставка 8% или 20% установлена [НК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=103686) на весь год [<6>](#P102). Возможность возврата к обычным ставкам в этом случае не предусмотрена. Логично применять эту [норму](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=103686) и тогда, когда базовые лимиты превышены во II и последующих кварталах. Повышенная ставка с квартала нарушения и до конца года - своеобразное наказание плательщика налога при УСН.

При ином подходе получится разное налогообложение упрощенцев в зависимости от того, когда они превысили лимиты: в I квартале или позже. Первые будут наказаны на весь год, даже если исправятся. А вторые станут платить больше только до квартала исправления. Налицо дискриминация, что прямо запрещено [НК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=367431&dst=100028) [<7>](#P103). Посмотрим, что скажут контролирующие органы. Разъяснения на эту тему от Минфина или ФНС наверняка появятся в 2021 г.

\* \* \*

В заключение заметим, что уточнен порядок расчета налоговой базы для упрощенцев с объектом "доходы минус расходы". Правка техническая - теперь в [НК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=18914) прямо сказано, что если по итогам отчетного (налогового) периода расходы превысили доходы, то база равна нулю [<8>](#P104).

--------------------------------

<6> [пп. 1.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=18917), [2.1 ст. 346.20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=18921) НК РФ.

<7> [ст. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=367431&dst=100028) НК РФ.

<8> [п. 2 ст. 346.18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353847&dst=18914) НК РФ.

Е.А. Шаронова

Ведущий эксперт

Подписано в печать

18.12.2020

 [*Готовое решение: Как рассчитать и заплатить налог и авансовые платежи на УСН с объектом "доходы минус расходы" (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256934&dst=100046)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс | Готовое решение | **Актуально на 17.02.2022** |  |

**Как рассчитать и заплатить налог и авансовые платежи на УСН с объектом "доходы минус расходы"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Рассчитывать и платить авансовые платежи нужно по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев.Для этого доходы уменьшите на расходы и полученный результат умножьте на ставку налога. Доходы и расходы считайте нарастающим итогом с начала года.Сумму к уплате считайте за минусом предыдущих авансовых платежей этого года.Налог за год определяйте так же. Есть только пара особенностей.Если начисленный за год налог меньше минимального или у вас убыток, то придется заплатить минимальный налог.В некоторых случаях применяется иной порядок расчета налога и авансовых платежей.Авансы и налог платите в свою инспекцию по месту нахождения организации (месту жительства ИП). Сроки уплаты по авансам одинаковые для организаций и для ИП, а по годовому налогу отличаются. |  |

**Оглавление:**

1. [Как рассчитать налог и авансовые платежи на УСН с объектом "доходы минус расходы"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256934&dst=100009)

2. [Как заплатить налог и авансовые платежи на УСН с объектом "доходы минус расходы"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256934&dst=100091)

…….

**1.2. Как рассчитать налог на УСН с объектом "доходы минус расходы"**

**Начислите налог по итогам года** по следующей формуле ([п. п. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=103670), [5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=103673), [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=103677), [7 ст. 346.18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=4114), [п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=103690), [2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=103691), [5 ст. 346.21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=1700) НК РФ):

Доходы определяйте по правилам [п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=101847), [2 ст. 248](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=101855), [ст. 346.15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=103619), [п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=1676), [5 ст. 346.17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=7905), [п. п. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=1690), [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=7906), [5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=103673), [8 ст. 346.18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=13966) НК РФ.

Расходы определяйте по правилам [ст. 346.16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=103624), [п. п. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=1678), [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=3363), [5 ст. 346.17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=7905), [п. п. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=1690), [5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=103673), [8 ст. 346.18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=13966) НК РФ.

**Ставка** по общему правилу 15%, но власти субъекта РФ могут ее понизить ([п. п. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=4335), [3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=11897), [4 ст. 346.20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=17801) НК РФ).

Также предусмотрена повышенная ставка 20%. Она применяется в следующих случаях ([п. 2.1 ст. 346.20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=18921) НК РФ):

* доходы в отчетном (налоговом) периоде, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода, составили более 150 млн руб., но не превысили 200 млн руб. В общем случае указанные величины индексируются на коэффициент-дефлятор ([п. 4 ст. 346.13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=18912) НК РФ). Но на 2021 г. их индексировать не нужно ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=201609) Минфина России от 27.01.2021 N 03-11-06/2/4855);
* средняя численность за отчетный (налоговый) период превысила 100 человек, но не более чем на 30 работников.

Ставка 20% применяется к части налоговой базы, приходящейся на период с начала квартала, в котором допущены превышения. Налог в этом случае рассчитывается по формуле:

При превышении лимитов также сохраняется возможность учесть убытки и разницу между минимальным и рассчитанным налогом, относящиеся к прошлым годам ([п. п. 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=103677), [7 ст. 346.18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=4114) НК РФ).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | См. также:* [Какую ставку применять при УСН с объектом "доходы минус расходы"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256237&dst=100025)
* [Налоговые каникулы для ИП](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=250657)
 |  |

Если расходы оказались больше доходов, то за текущий год у вас убыток ([п. 7 ст. 346.18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=4114) НК РФ). Однако это не значит, что платить ничего не придется.

**Начисленный налог сравните с минимальным налогом.**

[Минимальный налог](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256140&dst=100021) - это 1% от ваших доходов за год ([п. 6 ст. 346.18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=1691) НК РФ).

Если в текущем году у вас убыток либо начисленный налог меньше минимального налога, то [заплатите](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256140&dst=100028) минимальный налог ([п. 6 ст. 346.18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=1692) НК РФ).

Разницу между минимальным налогом и налогом, рассчитанным в обычном порядке, сможете учесть в расходах при расчете налога за следующие года ([п. 6 ст. 346.18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=103677) НК РФ).

Если начисленный в обычном порядке налог больше минимального, то платите "обычный" налог. Рассчитайте его так ([п. 5 ст. 346.21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=1700) НК РФ, [п. 3.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=374440&dst=100417) Порядка заполнения декларации по УСН):

Если при расчете налога у вас получилось отрицательное число, значит у вас переплата ([п. 3.10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=374440&dst=100420) Порядка заполнения декларации по УСН). Ее вы можете [зачесть или вернуть](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256310) по правилам [ст. 78](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377497&dst=3993) НК РФ.

|  |
| --- |
| Пример расчета налога и авансовых платежей на УСН с объектом "доходы минус расходы"Организация применяет УСН с объектом "доходы минус расходы" и ставкой 15%.**Ее доходы** нарастающим итогом за год составили:* I квартал - 2 000 000 руб.;
* полугодие - 6 000 000 руб.;
* 9 месяцев - 11 000 000 руб.;
* год - 15 000 000 руб.

**Расходы** нарастающим итогом составили:* I квартал - 800 000 руб.;
* полугодие - 5 800 000 руб.;
* 9 месяцев - 9 000 000 руб.;
* год - 10 000 000 руб.

Убытков за прошлые года нет, минимальный налог организация раньше не платила.**Авансовый платеж по итогам I квартала:** (2 000 000 руб. - 800 000 руб.) x 15% = 180 000 руб.**Авансовый платеж по итогам полугодия:*** исчисленный: (6 000 000 руб. - 5 800 000 руб.) x 15% = 30 000 руб.;
* итоговый авансовый платеж (после уменьшения на авансовый платеж за I квартал) оказался с отрицательным значением: - 150 000 руб. (30 000 руб. - 180 000 руб.).

То есть за полугодие организация ничего не платит, у нее получился авансовый платеж к уменьшению в размере 150 000 руб., который она отразит в [строке 050 разд. 1.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=374440&dst=100102) декларации по УСН.**Авансовый платеж по итогам 9 месяцев:*** начисленный: (11 000 000 руб. - 9 000 000 руб.) x 15% = 300 000 руб.;
* к уплате: 270 000 руб. (300 000 руб. - (180 000 руб. - 150 000 руб.)). Эту сумму она отразит в [строке 070 разд. 1.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=374440&dst=100105) декларации по УСН.

Но перечислить в бюджет организация может 120 000 руб. (270 000 руб. - 150 000 руб.), ведь по итогам полугодия фактически сложилась переплата 150 000 руб., которую организация вправе зачесть в счет уплаты авансового платежа за 9 месяцев.**Налог по итогам года начисленный:** (15 000 000 руб. - 10 000 000 руб.) x 15% = 750 000 руб.Минимальный налог: 15 000 000 руб. x 1% = 150 000 руб.Налог, который начислен в общем порядке, больше минимального налога, значит организация заплатит налог в общем порядке (750 000 руб. > 150 000 руб.).**Налог к уплате по итогам года:** 750 000 руб. - (180 000 руб. - 150 000 руб. + 270 000 руб.) = 450 000 руб.Вместе с декларацией по итогам года организация представит пояснение о том, почему сумма в [строке 070 разд. 1.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=374440&dst=100105) декларации отличается от фактически уплаченного авансового платежа за 9 месяцев. |

……