

Применяемые ставки налогообложения УСН

Налоговые ставки по УСН установлены статьей 346.20 Налогового кодекса. Также указанной статьей субъектам Российской Федерации представлено право устанавливать по УСН пониженные ставки.

Объект налогообложения	Налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом	Налоговые ставки, установленные региональным законодательством*
Доходы		
при доходе до 150 млн. руб. и численности работников до 100 человек	6%	4%, 1%
при доходе свыше 150 млн. руб. до 200 млн. руб. или численности работников свыше 100 до 130 человек**	8%	8%
Доходы, уменьшенные на величину расходов		
при доходе до 150 млн. руб. и численности работников до 100 человек	15%	5%
при доходе свыше 150 млн. руб. до 200 млн. руб. или численности работников свыше 100 до 130 человек**	20%	20%

* данные налоговые ставки установлены Законом ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (далее – Закон № 166-оз).

** повышенные налоговые ставки применяются с начала отчетного периода (квартала) в котором произошло превышение указанных ограничений. К суммам доходов на 2022 год применяется коэффициент-дефлятор 1,096.



Что такое упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения (далее – УСН) – один из специальных налоговых режимов, предназначенный для применения индивидуальными предпринимателями и организациями малого бизнеса.

УСН – основная альтернатива общему режиму налогообложения. Он является наиболее востребованным из специальных налоговых режимов в связи с широким перечнем видов деятельности, наименьшими среди специальных налоговых режимов ограничениями по применению, простотой расчета налога и лояльными налоговыми ставками.

Учет доходов и расходов осуществляется по кассовому методу, что предполагает отражение доходов в периоде их получения, а расходов – в период их оплаты. Днем получения дохода является день получения денег в кассу или поступления на расчетный счет.

Объект налогообложения при применении УСН

Налогоплательщик вправе выбрать один из двух возможных объектов налогообложения УСН:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, позволяет налогоплательщикам учесть понесенные расходы, но не все, а лишь те, которые перечислены в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса. Данный перечень является закрытым, поэтому расходы, не указанные в упомянутом пункте, налогоплательщик учитывать не вправе.

УСН с объектом налогообложения доходы позволяет уменьшить сумму налога на сумму уплаченных в данном налоговом периоде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и иные виды социального страхования.

При этом налогоплательщики, привлекающие наемных работников, вправе уменьшить исчисленный налог на уплаченные страховые взносы не более чем на 50 процентов.

#ВАЖНО ЗНАТЬ

Смена объекта налогообложения допускается только с начала налогового периода (календарного года) при предоставлении уведомления о смене объекта налогообложения не позднее 31 декабря предыдущего налогового периода.



УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН)

Налоговые ставки, применяемые в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре

в 2022 году

Где получить информацию о применении УСН

На сайте ФНС России www.nalog.gov.ru/rn86/ в разделе «Налогообложение в Российской Федерации» - «Действующие налоги и сборы» - «УСН».

Направив запрос через сервис «Обратиться в ФНС России» на сайте www.nalog.gov.ru/rn86/.

По телефону Единого Контакт-центра 8-800-222-2222

С помощью сервиса «Письма ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами» на сайте www.nalog.gov.ru/rn86/.



ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДЫ, УМЕНЬШЕННЫЕ НА ВЕЛИЧИНУ РАСХОДОВ

Применение налоговой ставки 5 процентов

Ставка 5 процентов установлена для всех налогоплательщиков на налоговые периоды 2019 – 2024 годов (пункт 3 статьи 2 Закона № 166-оз).

#ВАЖНО ЗНАТЬ

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.21 Налогового кодекса сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, определяется налогоплательщиком самостоятельно, в том числе на основании указанных в декларации налоговых ставок.

#ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Если налогоплательщиком сданы налоговые декларации за 2020 – 2021 годы с указанием ставки 15 процентов, он вправе подать уточненную налоговую декларацию с отражением ставки 5 процентов, а образовавшуюся в результате переплату зачесть в счет предстоящих платежей либо вернуть в порядке, установленном статьей 78 Налогового кодекса.

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДЫ

Применение налоговой ставки 1 процент

Ставка 1 процент установлена на 2020 – 2022 годы для налогоплательщиков, осуществляющих следующие основными виды деятельности*:

№	Вид деятельности	Код ОКВЭД
1	Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	классы 55, 56, за исключением подкласса 56.3
2	Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма	класс 79
3	Деятельность по организации конференций и выставок	подкласс 82.3
4	Образование	класс 85
5	Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	классы 86 - 88
6	Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	классы 90 - 93
7	Предоставление прочих видов услуг	группы 96.02, 96.04

* пункт 2.1 статьи 2 Закона № 166-оз



#ВАЖНО ЗНАТЬ

Обязательным условием для применения пониженной налоговой ставки является получение выручки от вида деятельности, по которому предусмотрена льгота либо пониженная ставка, в размере не менее 70 процентов от всей выручки и доходов от внереализационных операций по всем видам деятельности (абзац 2 статьи 6 Закона ХМАО - Югры от 21.12.2004 № 82-оз «О налоговых льготах в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»).

#ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Если налогоплательщиком, подпадающим под применение ставки 1 процент, ранее сданы налоговые декларации за 2020 – 2021 годы с указанием иных ставок, он вправе подать уточненную налоговую декларацию с отражением ставки 1 процент, а образовавшуюся в результате переплату зачесть в счет предстоящих платежей либо вернуть в порядке, установленном статьей 78 Налогового кодекса.

Ставка 1 процент установлена на налоговые периоды 2022 - 2024 годов для организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся правообладателями программ для электронных вычислительных машин, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, и (или) получивших документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (пункт 2.3 статьи 2 Закона № 166-оз).

Ставка 1 процент установлена на налоговые периоды 2018 - 2023 годов для следующих экономических субъектов*:

№	Категории налогоплательщиков
1	Региональные социально ориентированные некоммерческие организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в статье 3 Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «О поддержке региональных социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», и включенные в государственный реестр региональных социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей поддержки и (или) в реестр некоммерческих

	организаций - исполнителей общественно полезных услуг, религиозных организаций
2	Субъекты малого и среднего предпринимательства, которые признаны социальными предприятиями в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

* пункт 4 статьи 2 Закона № 166-оз



Применение налоговой ставки 4 процента

Для всех налогоплательщиков УСН с объектом доходы, не подпадающих под применение ставки 1 процент, на налоговый период 2022 года установлена налоговая ставка в размере 4 процентов (пункт 2.2 статьи 2 Закона № 166-оз).

#ВАЖНО ЗНАТЬ

Применение ставки 4 процента в иные налоговые периоды, за исключением 2022 года действующей редакцией Закона № 166-оз не предусмотрено.

#ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Впервые зарегистрированные индивидуальные предприниматели, применяющие УСН (независимо от объекта налогообложения) и осуществляющие определенные законодательно установленные виды деятельности, могут в течение первых двух налоговых периодов с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя применять ставку 0 процентов.

Виды деятельности, подпадающие под применение ставки 0 процентов налогоплательщиками УСН, установлены статьей 2 Закона ХМАО - Югры от 20.02.2015 № 14-оз «Об установлении на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры налоговой ставки в размере 0 процентов по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения»

#ВАЖНО ЗНАТЬ

Вновь зарегистрированные налогоплательщики вправе перейти на УСН с даты начала деятельности, подав уведомление о переходе не позднее 30 дней после регистрации.

