**Применение упрощенной системы налогообложения**

**индивидуальным предпринимателем**

**Упрощенная система налогообложения** – особый вид налогового режима, ориентированный на снижение налоговой нагрузки в организациях малого бизнеса.

Налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения являются организации и индивидуальные предприниматели (далее – ИП), добровольно перешедшие на уплату единого налога по упрощенной системе налогообложения (далее – единый налог) и применяющие ее в порядке, установленном Главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

Для ИП уплата единого налога заменяет уплату:

– НДФЛ (в части доходов, полученных от предпринимательской деятельности);

– налога на имущество физических лиц, которое используется для осуществления предпринимательской деятельности и по которому не установлена кадастровая стоимость;

– НДС (кроме НДС, который необходимо уплатить при ввозе товаров на таможенную территорию РФ).

Налоги, которые не вошли в указанный перечень, подлежат уплате ИП в полном объеме. К ним относятся: страховые взносы, водный налог, сборы за пользованием объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, госпошлина, транспортный налог, земельный налог.

Кроме того, ИП на упрощенной системе налогообложения применяют установленный порядок ведения кассовых операций, а также представляют статистическую отчетность. Также за ИП сохраняется обязанность налогового агента.

Не вправе применять в своей деятельности упрощенную систему налогообложения частнопрактикующие лица (нотариусы, адвокаты), а также ИП:

- у которых средняя численность работников за отчетный период составляет более 130 человек;

- производящие подакцизные товары;

- занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых, игорным бизнесом;

- применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Помимо этого, НК РФ установлен еще один критерий, определяющий потерю права на применение упрощенной системы налогообложения – превышение суммы дохода в размере более 200 млн. рублей. Указанный лимит подлежит ежегодной индексации.

При применении упрощенной системы налогообложения объектом налогообложения и налоговой базой может выступать один из представленных ниже показателей:

- доходы;

- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор остается за налогоплательщиком в момент подачи заявления на применение УСН.

На протяжении одного года с момента перехода на данный режим налогообложения объект налогообложения не может быть изменен.

В состав доходов по упрощенной системе налогообложения включают доходы, полученные от реализации имущественных прав и товаров (в т.ч. авансы), внереализационные доходы.

Перечень расходов, учитываемых на упрощенной системе налогообложения, является закрытым. К ним относятся:

- расходы, возникшие в результате приобретения основных средств и нематериальных активов;

- материальные расходы;

- расходы на оплату труда и начисленные страховые взносы;

- проценты по кредитам и займам; арендные платежи;

- расходы на рекламу; расходы на приобретение товаров и др.

Расходы должны быть экономически обоснованы, направлены на получение дохода и документально подтверждены.

Особенным образом учитываются расходы на приобретение основных средств. Они принимаются в следующем порядке:

1) в отношении основных средств со сроком полезного использования до 3 лет включительно – в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения;

2) в отношении основных средств со сроком полезного использования до 3 до 15 лет включительно: в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения – 50% стоимости, второго календарного года - 30% стоимости и третьего календарного года – 20% стоимости;

3) в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств.

НК РФ установлены следующие ставки налога для ИП:

- от 0 до 6% - при выбранной базе «доходы»;

- 8% - при выбранной базе «доходы», средней численности сотрудников от 100 до 130 человек и (или) выручке от 150 до 200 млн. рублей;

- от 0 до 15% - при выбранной базе «доходы- расходы»

В Смоленской области областным законом от 14.11.2019 № 113-з «Об установлении налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае если объектом налогообложения являются доходы» (областной закон № 113-з), которым с 1 января 2021 года снижена налоговая ставка по упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы» с 6% до 1% для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий по классу 62 и классу 63 ОКВЭД.

Таким образом, если ИП осуществляет основную деятельность в сфере информационных технологий (классы 62, 63 ОКВЭД), в случае выбранной базы «доходы» ставка налога по упрощенной системе налогообложения составляет 1%.

Кроме того, в соответствии с областным законом от 30.11.2016 № 122-з «О налоговых ставках для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов» на территории Смоленской области действуют пониженные дифференцированные налоговые ставки 5% и 7% (вместо 15%):

 1) 5 процентов для налогоплательщиков, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, включенные в:

а) раздел C «Обрабатывающие производства» ОКВЭД;

б) раздел D «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» ОКВЭД;

в) раздел E «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» ОКВЭД;

г) раздел F «Строительство» ОКВЭД;

д) раздел H «Транспортировка и хранение» ОКВЭД;

е) раздел J «Деятельность в области информации и связи» ОКВЭД;

ж) подгруппу 68.32.1 "Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе» раздела L «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом» ОКВЭД;

з) раздел M «Деятельность профессиональная, научная и техническая» ОКВЭД;

и) раздел N «Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги» ОКВЭД (за исключением класса 77 «Аренда и лизинг», класса 78 «Деятельность по трудоустройству и подбору персонала»);

к) раздел O «Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение» ОКВЭД;

л) раздел P «Образование» ОКВЭД;

м) раздел Q «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» ОКВЭД;

н) раздел R «Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений» ОКВЭД (за исключением класса 92 «Деятельность по организации и проведению азартных игр и заключению пари, по организации и проведению лотерей»);

о) раздел S «Предоставление прочих видов услуг» ОКВЭД;

п) раздел T «Деятельность домашних хозяйств как работодателей; недифференцированная деятельность частных домашних хозяйств по производству товаров и оказанию услуг для собственного потребления» ОКВЭД;

р) раздел U «Деятельность экстерриториальных организаций и органов» ОКВЭД;

2) **7 процентов** для налогоплательщиков, у которых доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении указанных в настоящем пункте видов предпринимательской деятельности составляет за налоговый период не менее 70 процентов в общем объеме доходов налогоплательщика, осуществляющих соответствующие виды предпринимательской деятельности, включенные в:

а) раздел A «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» ОКВЭД;

б) раздел B «Добыча полезных ископаемых» ОКВЭД (в части видов предпринимательской деятельности, связанных с добычей и реализацией общераспространенных полезных ископаемых);

в) раздел G «Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» ОКВЭД (за исключением подгруппы 46.71.2 «Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин» группы 46.71 «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами» подкласса 46.7 «Торговля оптовая специализированная прочая» класса 46 «Торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами»; подкласса 47.3 «Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах» класса 47 «Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами»);

г) раздел I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» ОКВЭД;

д) класс 77 «Аренда и лизинг» раздела N «Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги» ОКВЭД.

Льготные налоговые ставки предоставляются налогоплательщикам при условии, доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении вышеназванных видов предпринимательской деятельности составляет за налоговый период не менее 70 процентов в общем объеме доходов налогоплательщика

Для прочих видов предпринимательской деятельности действует налоговая ставка **в размере 15 процентов**.

В регионе с 1 января 2017 года действует областной закон от 21.09.2016 № 43-з «Об установлении в Смоленской области налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения».

Областной закон предоставляет право впервые зарегистрированным индивидуальным предпринимателям применять нулевую налоговую ставку в случае использования упрощенной системы налогообложения, как при выбранной базе «доходы», так и при базе «доходы-расходы».

Льгота предоставляется индивидуальным предпринимателям, осуществляющим на территории региона деятельность в производственной, социальной и научной сферах, а также сфере бытовых услуг населению.

Следует отметить, если при базе «доходы-расходы» сумма налога получится меньше 1% от доходов, то в бюджет необходимо будет перечислить сумму минимального налога, который рассчитывается следующим образом:

**(Доходы от реализации+ внереализационные доходы) х 1%.**

При использовании базы «доходы» ИП может уменьшить сумму налога к уплате на фактически уплаченные страховые взносы и пособия по больничным листам, но не более чем наполовину.

При выбранном объекте налогообложения «доходы минус расходы» сумму авансового платежа стоит рассчитывать исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов за минусом расходов, которые рассчитываются нарастающим итогом с начала года, страховые взносы признаются расходами при данном варианте.

Налоговый учет ИП при упрощенной системе налогообложения ведут в упрощенном порядке в книге учета доходов и расходов. Годовую налоговую декларацию по упрощенной системе налогообложения ИП должны представить **до 30 апреля** следующего года.