



Федеральная налоговая служба

**Изменения законодательства по УСН в части
применения пониженных ставок на территории
Республики Бурятия в 2024.**

Сроки представления налоговой декларации по УСН»

**Заместитель начальника отдела камерального контроля
специальных налоговых режимов УФНС по Республике Бурятия
Дугаржапов Алдар Баирович**

2024

МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ НАЛОГОВЫМ РЕЖИМАМ

16.11.2023 года Народным Хуралом Республики Бурятия принят Закон Республики Бурятия от 28.11.2023 N 179-VII "Об отдельных вопросах применения упрощенной и патентной систем налогообложения на территории Республики Бурятия" (далее - Закон РБ N 179-VII) вступающий в силу с 1 января 2024 года.

С 01.01.2024 года применяются пониженные ставки в размере 1% и 5% для организаций и индивидуальных предпринимателей:

-  Включенных в Реестр социальных предприятий
-  При осуществлении деятельности в сельских поселениях с численностью населения до 700 человек
-  Впервые зарегистрированных на территории Республики Бурятия в связи с переменой ими места нахождения и места жительства, в течение пяти налоговых периодов
-  Прекративших деятельность в период с 01.04.2020г. до 01.08.2021г. и вновь зарегистрированных на территории Республики Бурятия, в течение пяти налоговых периодов
-  Сменивших по состоянию на 01.10.2021г. место нахождения и место жительства с Республики Бурятия на другой субъект РФ и принявших решение вновь зарегистрироваться на территории Республики Бурятия, в течение пяти налоговых периодов

(Введены в рамках Закона Республики Бурятия от 28.11.2023г. № 179-VII)

МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ НАЛОГОВЫМ РЕЖИМАМ

С 01.01.2024 года применяются пониженные ставки в размере 1% и 5% для организаций и индивидуальных предпринимателей при одновременном соблюдении ими следующих условий:

- сохранении среднесписочной численности работников по итогам отчетного периода (1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год) по сравнению с уровнем соответствующего периода предыдущего года;
- в течение отчетного периода (1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год) среднесписочная численность увеличена не менее чем на 1 человека



П.6 ч.2 ст.1. – зарегистрированных на территории Республики Бурятия и применяющих систему налогообложения по состоянию на 31.12.2023г.



п.7 ч.2 ст.1. – зарегистрированных на территории Республики Бурятия и применяющих упрощенную систему налогообложения по состоянию после 01.01.2024г.

(Введены в рамках Закона Республики Бурятия от 28.11 2023г. № 179-VII)

МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ НАЛОГОВЫМ РЕЖИМАМ

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применявших на 01.11.2020г. систему налогообложения в виде ЕНВД применяются пониженные ставки при одновременном соблюдении ими следующих условий:

- основным видом деятельности налогоплательщика по состоянию на 01.11.2020г., является вид экономической деятельности, в отношении которого налогоплательщиком в 2020 году применялась система налогообложения в виде ЕНВД;
- по итогам отчетного периода (1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год) не менее 50% доходов составили доходы от видов деятельности, в отношении которых налогоплательщиком в 2020 году применялась система налогообложения в виде ЕНВД;
- налогоплательщик включен в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства;
- наличие и сохранение среднесписочной численности работников по итогам отчетного периода (1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год) по сравнению с уровнем соответствующего периода предыдущего года.

6%	15%
2,2 % - в 2024 году;	8 % - в 2024 году;
2,7 % - в 2025 году;	9 % - в 2025 году;
3,2 % - в 2026 году;	10 % - в 2026 году;
3,7 % - в 2027 году;	11 % - в 2027 году;
4,2 % - в 2028 году;	12 % - в 2028 году;
4,7 % - в 2029 году;	13 % - в 2029 году;
5,2 % - в 2030 году;	14 % - в 2030 году.

(Введены в рамках Закона Республики Бурятия от 28.11 2023г. № 179-VII

МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ НАЛОГОВЫМ РЕЖИМАМ

Для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих виды экономической деятельности в соответствии с приложением 1 к Закону №179-VII, применяется ставка в размере 0% со дня их государственной регистрации при одновременном соблюдении ими следующих условий:

- по итогам налогового периода доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0 процентов, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70%;
- средняя численность наемных работников за налоговый период не превышает 15 человек;
- предельный размер доходов от реализации за налоговый период не превышает 10 процентов от размера дохода, предусмотренного пунктом 4 статьи 346.13 НК РФ (150 млн.руб.)

В период действия налоговой ставки в размере 0% индивидуальные предприниматели, выбравшие объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, не уплачивают минимальный налог.

N	Вид экономической деятельности	N	Вид экономической деятельности
1	Выращивание зерновых культур	22	Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации
2	Выращивание зернобобовых культур	23	Производство ковса и нефтепродуктов
3	Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей	24	Производство химических веществ и химических продуктов
4	Выращивание однолетних кормовых культур	25	Производство резиновых и пластмассовых изделий
5	Выращивание прочих однолетних культур	26	Производство прочей неметаллической минеральной продукции
6	Выращивание прочих плодовых и ягодных культур	27	Производство металлургическое
7	Разведение молочного крупного рогатого скота	28	Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования
8	Разведение овец и коз	29	Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки
9	Разведение свиней	30	Производство офисной техники и оборудования (кроме компьютеров и периферийного оборудования)
10	Разведение сельскохозяйственной птицы	31	Производство компьютеров, электронных и оптических изделий
11	Пчеловодство	32	Производство медицинских инструментов и оборудования
12	Разведение кроликов и прочих пушных зверей на фермах	33	Производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов
13	Рыбоводство пресноводное	34	Производство прочих транспортных средств и оборудования
14	Рыбоводство пресноводное	35	Производство мебели
15	Производство пищевых продуктов	36	Деятельность по обработке вторичного сырья
16	Производство напитков (кроме подкачиваемых товаров)	37	Научные исследования и разработки
17	Производство текстильных изделий	38	Образование дошкольное
18	Производство одежды	39	Образование дополнительное
19	Производство кожи и изделий из кожи	40	Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания
20	Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения	41	Деятельность по предоставлению мест для временного проживания
21	Производство бумаги и бумажных изделий		

(Введены в рамках Закона Республики Бурятия от 28.11.2023г. №179-VII)

Порядок уплаты налога и представления налоговой декларации по УСН в 2024 году

Событие		
	ИП	ЮЛ
Представление налоговой декларации за год	25 апреля	25 марта
Представление Уведомлений по авансовым платежам	25 апреля 25 июля 25 октября	
Авансовые платежи за 1 квартал 2024	28 апреля	
Авансовые платежи за полугодие 2024	28 июля	
Авансовые платежи за 9 месяцев 2024	28 октября	
Налог по итогам года	28 апреля	28 марта

Если сроки выпадают на выходной, то переносятся на следующий рабочий день.

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов

Уведомление - это документ, который нужно направить в налоговый орган, если установленный срок подачи декларации позднее срока уплаты (КНД 1110355)

Налоги и взносы	По каким платежам подавать Уведомление по специальным налоговым режимам
УСН	Авансы за 1 квартал, полугодие и за 9 месяцев
ЕСХН	Аванс за полугодие
Информация о налогах, по которым нужно подавать уведомление, сроки подачи уведомлений, уплаты налогов, КБК доступны в файле «Налоговый календарь» и на промо-странице ЕНС	

Зачем подавать Уведомление?

- ✓ Своевременное и корректное распределение ЕНП
- ✓ Отсутствие пени

Что будет, если несвоевременно подать уведомление или не подать вовсе?

- ✓ ЕНП не распределится вовремя
- ✓ Начислится пеня
- ✓ Привлекут к ответственности в соответствии со ст. 15.6 КоАП или ст. 126 НК РФ (временно приостановлено)

Как заполнить Уведомление?

5 основных реквизитов!

- ✓ КПП
- ✓ ОКТМО
- ✓ КБК
- ✓ Отчетный период
- ✓ Сумма

Форма по КНД 1110355

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

Предоставляется в налоговый орган (код) _____

Уведомление составлено на _____ страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах.

ИНН _____

КПП _____

Стр. 0 0 1

Приложение № 1 к уведомлению № _____ от _____ 2022 г.

КПП

КОД НО

Данные:

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов *

5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)

6. Отчетный (календарный) год

Год, за который платится налог

Код отчетного периода

Сумма к уплате

ОКТМО

КБК

Пример заполненного Уведомления

 2020 2016	ИНН <u>7700000000000</u> КПП <u>7700010001</u> Стр. <u>001</u>
ПРИМЕР №1 первичное уведомление	
Форма по ФНД 115/035	
Уведомление об исчисленных суммах налогов, взносов платежей по налогам, сборам, страховым взносам	
Предоставляется в налоговый орган код <u>2760</u>	
Уведомление составлено на: <u>002</u> страница с приложенными подтверждающими документами или копии на _____ листа Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю: <u>1</u> _____ инициалы, фамилия, подпись, печать, должность, наименование организации, индивидуального предпринимателя, налогового агента ИВАНОВ ИВАН ИВАНОВИЧ «Подпись или печать» подтверждаются оригиналом или копией документа, подтверждающего подлинность подписи налогоплательщика, налогоплательщика, налогового агента ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РОМАШКА» Заполняется работником налогового органа Сведения о предоставлении уведомления Уведомление (уведомления) представлено (представлены) _____ на _____ страницах с приложенными подтверждающими документами или копиями на _____ листа Дата представления уведомления _____	
наименование организации – налогоплательщика, индивидуального предпринимателя, налогового агента, наименование субъекта Российской Федерации, наименование муниципального образования Подпись _____ Дата <u>20.02.2023</u> наименование и реквизиты документа, подтверждающего подлинность подписи налогоплательщика, индивидуального предпринимателя, налогового агента, наименование субъекта, налогового агента наименование, ИНН _____ Подпись _____	
1. Опечатки, исправленные вручную, недействительны. 2. Документы, изготовленные с помощью технических средств, недействительны.	

	ИНН 7 600 00 000 000 КПП 7 600 010 001 Стр. 0 0 1		УСН 1 кв 2023 «6%»
Данные*			
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	27 000 010 01		
2. Код по ОКВЭД	81 76 10 000 000		
3. Код бюджетной классификации	18 210 501 01 101 100 001 10		
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов *		2 5000 , 00	
5. Отчетный (налоговый) период (кв.) / Период месяца (августа)	34 / 01		
6. Отчетный (календарный) год	2023		
УСН 6 мес 2023 «15%»			
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	27 060 010 01		
2. Код по ОКВЭД	81 76 10 000 000		
3. Код бюджетной классификации	18 210 591 01 101 100 01 10		
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов *		31542 , 12	
5. Отчетный (налоговый) период (кв.) / Период месяца (августа)	34 / 02		
6. Отчетный (календарный) год	2023		
УСН 9 мес 2023 «6%»			
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	27 000 010 01		
2. Код по ОКВЭД	81 76 10 000 000		
3. Код бюджетной классификации	18 210 501 01 101 100 01 10		
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов *		125 , 85	
5. Отчетный (налоговый) период (кв.) / Период месяца (августа)	34 / 03		
6. Отчетный (календарный) год	2023		
УСН 12 мес 2023 «6%»			
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)			
2. Код по ОКВЭД			
3. Код бюджетной классификации			
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов *			
5. Отчетный (налоговый) период (кв.) / Период месяца (августа)			
6. Отчетный (календарный) год			

* Заполняется налогоплательщиком самостоятельно.
Заполняется суммой налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов (подразделов разделов деклараций) за рассматриваемый период и коду бюджетной классификации (кодексу разряда налогового периода).

Как исправить Уведомление

Необходимо изменить иные реквизиты

- ✓ Создать новое Уведомление
- ✓ Повторно указать данные строки с ошибкой (КПП, КБК, ОКТМО, период)
- ✓ в строке с суммой указать «0»
- ✓ новой строке указать верные данные

ПРИМЕР № 3
Уведомление (уведомление ЕСИИ)
уведомление на КПП
(объем, период и период оплаты в
бюджетном уведомлении)

Формы на КПП 110303
Уведомление
об исчислении сумм налогов, взносов платежей по налогам, сборам, страховым взносам

Подать уведомление в налоговый орган (ФНС) 21.02.2023

Уведомление составлено: 0 0 0 строками с приложениями подтверждающие документы указаны на: ☐ да ☐ нет

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем уведомлении, подтверждаю:

1. ☐ налогоплательщик, плательщик (лица, имеющие статус плательщика)
2. ☐ налоговый агент, плательщик (лица, имеющие статус плательщика)
3. ☐ иное лицо, плательщик (лица, имеющие статус плательщика)

Иванов
Иван
Иванович

Фамилия, имя, отчество (полностью) (для физических лиц)
или наименование организации (для юридических лиц)
или наименование индивидуального предпринимателя

ОБЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"РОСАВКА"

Уполномоченный представитель организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, плательщика (полностью) (для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц)

Подпись: _____ Дата: 21.02.2023

Подать уведомление в налоговый орган (ФНС) 21.02.2023

Данные*

1 КПП (уведомитель и соответствующий налоговый документ (расчет)) 270045003

2 Код по ОКТМО 08520461

3 Код периода уплаты налога 18210202010011000110

4 Сумма налога, взносов платежей по налогу, сборам, страховым взносам 0.00

5 Счетный налоговый период (год) 21/02

6 Счетный налоговый период 2023

1 КПП (уведомитель и соответствующий налоговый документ (расчет)) 270045003

2 Код по ОКТМО 08520461

3 Код периода уплаты налога 18210202010011000110

4 Сумма налога, взносов платежей по налогу, сборам, страховым взносам 1000.00

5 Счетный налоговый период (год) 21/02

6 Счетный налоговый период 2023

1 КПП (уведомитель и соответствующий налоговый документ (расчет))

2 Код по ОКТМО

3 Код периода уплаты налога

4 Сумма налога, взносов платежей по налогу, сборам, страховым взносам

5 Счетный налоговый период (год)

6 Счетный налоговый период

1 КПП (уведомитель и соответствующий налоговый документ (расчет))

2 Код по ОКТМО

3 Код периода уплаты налога

4 Сумма налога, взносов платежей по налогу, сборам, страховым взносам

5 Счетный налоговый период (год)

6 Счетный налоговый период

* Данные для заполнения уведомления

* Уведомление должно быть подано в налоговый орган (ФНС) в течение 10 дней со дня подачи уведомления (срок исчисляется со дня подачи)

Ошибки при заполнении налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения (УСН)

Наиболее часто допускаемые ошибки при заполнении налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения (УСН):

1. Неверно выбирается объект налогообложения – например, согласно уведомлению, был заявлен объект «доходы», декларация по УСН сдана с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов»;

2. Неправомерно представляется налоговая декларация по УСН - без представления соответствующего уведомления что является не допустимым;

3. Допускаются многочисленные технические ошибки при заполнении декларации по УСН:

- ✓ По указанию номера корректировки: Цифра «--0» говорит о том, что декларация первичная. При представлении уточненной налоговой декларации нужно указывать в поле цифру отличную от нуля (для четвертой ставится номер «--4», для третьей — «--3» и т.п.);
- ✓ Раздел 2 заполняется не нарастающим итогом: Все доходы и расходы должны отражаться с нарастающим итогом (за 3 месяца, 6 месяцев, 9 месяцев, за год);
- ✓ Неверно указываются налоговые ставки в декларации по УСН в разделе 2.1.1 и 2.2. (ставки должны соответствовать п. 1 и 2 ст. 346.20 НК РФ, а также ст. 8.3 Закона РБ №145-III);
- ✓ Допускается неверное заполнения раздела 1 – суммы налога к доплате, указанной в разделе 1 должны строго соответствовать рассчитанной сумме налога (авансовых платежей) раздела 2 по всем срокам уплаты;
- ✓ -В строке 102 раздела 2 неверно указывается признак наличия/отсутствия работников. В строке 102 нужно указать один из двух признаков налогоплательщика: код «1» — для ЮЛ и ИП с сотрудниками, код «2» — исключительно для ИП без работников.
- ✓ Налоговая база, рассчитываемая в разделе 2, неправомерно уменьшается на сумму убытка прошлых лет при отсутствии такого убытка.

4. Налогоплательщики не заполняют раздел 3 при получении целевых денежных средств, не учитываемые при расчете налогооблагаемой базы (субсидии, гранты и т.д. при соблюдении определенных условий и требований ст. 251 НК РФ).

Форма и порядок заполнения налоговой декларации по УСН утвержден приказом ФНС от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958.

Налоговая служба обращает внимание на необходимость правильного заполнения всех строк и разделов декларации по УСН.

Допущение данных нарушений может повлечь негативные последствия в виде доначисления суммы налога и привлечения к налоговой ответственности в соответствии со ст. 122 НК РФ.