



О применении некоммерческими организациями упрощенной системы налогообложения (УСН) и об исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Организации, в том числе некоммерческие организации (далее – НКО), имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) в добровольном порядке. О переходе с общего режима налогообложения на УСН НКО должна уведомить налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого переходит на УСН. В уведомлении о переходе на УСН (форма уведомления утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@) организация должна указать: год подачи уведомления; выбранный объект налогообложения – «доходы» или «доходы минус расходы»; сведения о размере доходов и об остаточной стоимости основных средств по состоянию на 1 октября года подачи уведомления.

Однако на применение УСН вправе перейти только НКО, выполняющие условия, установленные в главе 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Не имеют права применять УСН НКО, имеющие филиалы, иностранные организации и другие, указанные в ст. 346.12 НК РФ. Требования, которым должны удовлетворять НКО, которые хотят перейти на применение УСН, установлены в ст. 346.12 НК РФ. О желании изменить объект налогообложения НКО обязаны уведомить налоговый орган по месту своего нахождения до 31 декабря года, предшествующего году в котором хотят изменить объект налогообложения.

Ассоциация «Юристы за гражданское общество» | <http://www.lawcs.ru> | info@lawcs.ru



Вновь созданная НКО при желании применять УСН должна уведомить об этом налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 30 календарных дней с даты внесения записи о ее создании в ЕГРЮЛ. Организация, не уведомившая налоговый орган по месту своего нахождения о переходе на УСН в указанный выше срок, не вправе применять УСН.

Предельный размер доходов для тех организаций, которые планируют перейти на УСН либо уже применяют УСН, установлен в ст. 346.11 и 346.12 НК РФ.

Предельный размер доходов для перехода на УСН и предельный размер дохода, ограничивающий право организации на применение УСН, исчисляется организациями по правилам определения доходов для целей исчисления налога на прибыль (ст. 248 НК РФ). При определении размера указанных доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 249 НК РФ), а также внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ).

Перейти на УСН с 2019 и 2020 года организации вправе, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, доходы, определяемые в соответствии со ст. 248 НК РФ, не превысили 112,5 млн. рублей. Ежегодная индексация на коэффициент-дефлятор величины предельного размера доходов организации, ограничивающая право ее перехода на УСН, приостановлена до 2020 года, на 2020 год коэффициент-дефлятор установлен равным 1, с 2021 года индексация должна производиться в обычном порядке.

Предельный размер дохода, ограничивающий право организации на применение УСН, установлен в размере 150 млн. руб., его индексация



приостановлена до 2020 года, коэффициент-дефлятор на 2020 год установлен равным 1, с 2021 года доход подлежит индексации в обычном порядке. Таким образом, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы организации, применяющей УСН, превысят 150 млн. руб., то такая организация считается утратившей право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение (п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

Ограничение для применения УСН по остаточной стоимости основных средств установлено в размере, не превышающем 150 млн. рублей. При определении данного показателя организации должны учитывать основные средства, подлежащие амортизации и признаваемые амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ. При этом НКО должны учитывать основные средства, приобретенные за счет доходов, полученных от предпринимательской деятельности для использования в предпринимательской деятельности.

Не вправе применять УСН организации, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, установленном Росстатом, превышает 100 человек.

Налоговая ставка при объекте налогообложения «доходы» установлена в размере 6%, при объекте налогообложения «доходы минус расходы» – 15 процентов. Доходы, указанные в ст. 251 НК РФ, не учитываются при определении налоговой базы по УСН (пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ), к таким доходам отнесены и средства целевого финансирования (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ), и целевые поступления (п. 2 ст. 251 НК РФ). При этом НК РФ установлена обязанность ведения раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках средств целевого финансирования и в



рамках целевых поступлений, от доходов (расходов), полученных (произведенных) от предпринимательской деятельности (пп. 14 п. 1 и п. 2 ст. 251 НК РФ).

При определении налоговой базы по УСН при объекте налогообложения "доходы" учитываются доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) и внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ). Исчисленную за налоговый (отчетный) период сумму налога (авансовых платежей по налогу) организации, применяющие объект налогообложения «доходы», вправе уменьшить на суммы страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ). При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) может быть уменьшена не более чем **на 50 процентов**.

Организации, применяющие объект налогообложения «доходы минус расходы», при определении налоговой базы доходы от реализации и внереализационные доходы вправе уменьшить только на расходы, определенные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, перечень расходов является исчерпывающим и расширительному толкованию не подлежит. Налоговую базу таким организациям разрешено уменьшать на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых ими применялась УСН (п.7 ст. 346.18 НК РФ). По итогам каждого отчетного периода (квартала, полугодия, девяти месяцев) организации должны исчислять сумму авансового платежа по налогу исходя из ставки налога 15% и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов. В случае, когда за отчетный период сумма дохода меньше суммы расходов,



авансовый платеж считается равным нулю, и по итогам этого отчетного периода организация не должна его уплачивать. Если сумма доходов за налоговый период меньше суммы расходов или сумма налога оказалась меньше, чем рассчитанная величина минимального налога (1% от доходов), то организация обязана уплатить минимальный налог.

Авансовые платежи по налогу организации должны перечислять в бюджет не позднее 25 апреля, 25 июля, 25 октября, налог по итогам налогового периода - не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом.

Применение УСН предусматривает освобождение организаций от обязанности уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и налога на добавленную стоимость (п.2 ст. 346.11 НК РФ). Иные налоги, в том числе страховые взносы, применяющие УСН организации обязаны уплачивать в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Следовательно, у НКО, применяющих УСН, значительно снижается налоговая нагрузка и, соответственно, возрастают средства, которые НКО могут направить на осуществление предусмотренной в уставе деятельности в общепользовных целях, а благотворительные организации – на осуществление предусмотренной в уставе благотворительной деятельности.