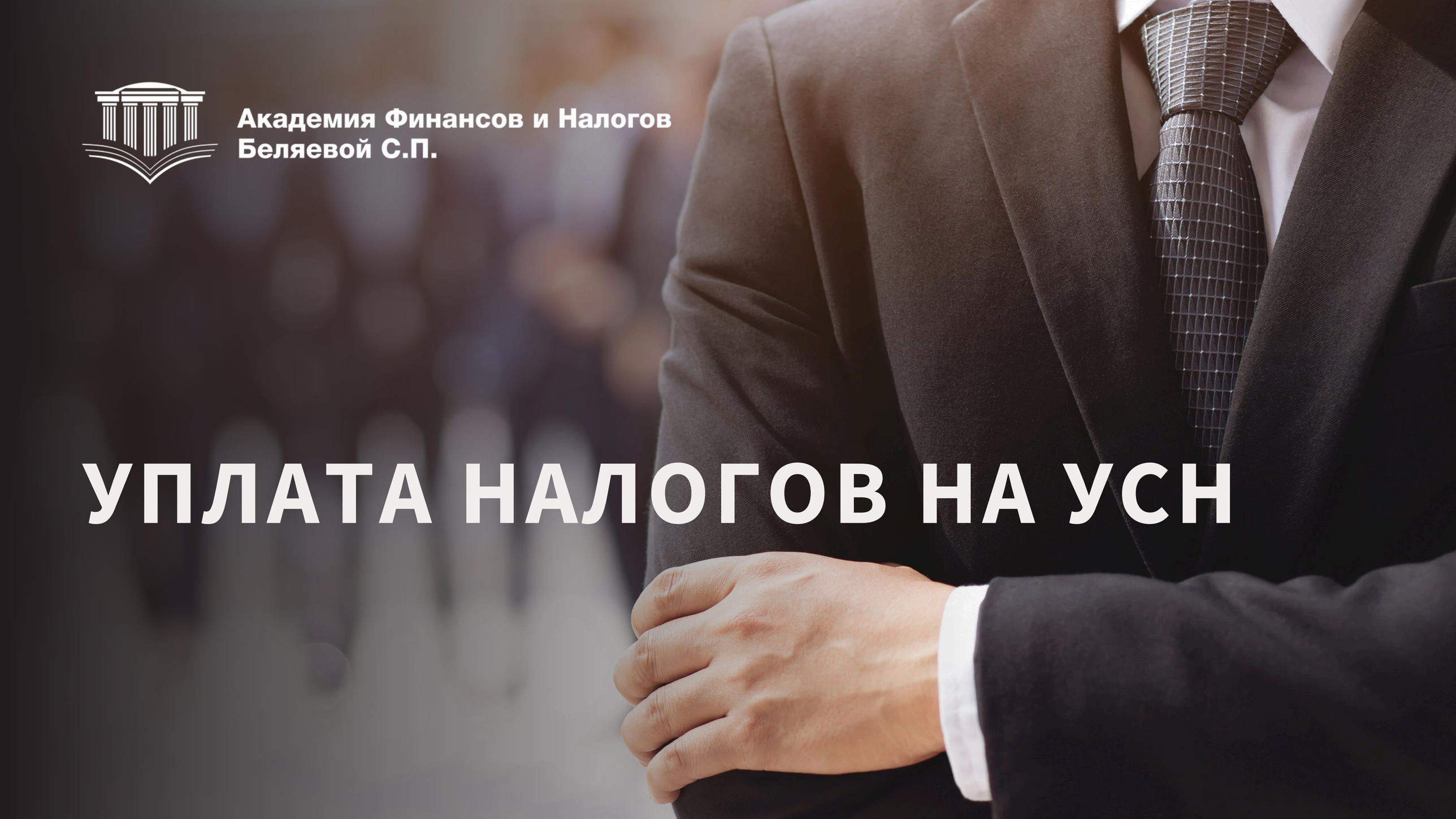
Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

УПЛАТА НАЛОГОВ НА УСН



АФиНА

КАК ПЛАТИТЬ НАЛОГ НА УСН

Налог на УСН уплачивается четыре раза в год в следующие сроки:

- Авансовый платеж до 28 апреля за I квартал
- Авансовый платеж до 28 июля за 6 месяцев
- Авансовый платеж до 28 октября за 9 месяцев
- Годовой налог компании уплачивают до 28 марта, ИП до 28 апреля следующего года.

Если дата уплаты налога выпадает на выходной или праздничный день, то налог уплачивается в ближайший после него рабочий день.

АФиНА

Компания «Н» оказывает услуги по ремонту помещений. Применяет систему налогообложения УСН «Доходы», не является плательщиком НДС.

Ставка налога 6%. За 2026 г. на расчетный счет и в кассу компании «Н» поступило:

- *За 1 кв. 2026 г. оплата за оказанные услуги 5.000.000 руб.*
- *За первое полугодие 2026 г оплата за оказанные услуги 7.500.000 руб., в т.ч. авансы от покупателей 2.300.000 руб.*
- *За 9 месяцев 2026 г 9.300.000, при этом был возвращен аванс в связи с расторжением договора с заказчиком в размере 1.500.000 руб.*
- *В целом за год 12.000.000 руб., в т.ч. возврат аванса 1.500.000 руб.*

Рассчитайте авансовые платежи, налог в целом за 2026г по УСН «доходы». Суммы страховых взносов и прочие платежи на уменьшение во внимание не принимайте.

ПРИМЕР

Аванс за 1 кв. 2026 г = 6% х 5.000.000 руб.= 300.000 руб. к оплате до 28.04.2026 г

Аванс за первое полугодие 2026 г = 6% х 7.500.000 - 300.000 (уплаченный аванс за 1 кв. 2026ХХ г) = 150.000 руб. к оплате до 28.07.2026 г.

Аванс за 9 мес. 2026 г. = 6% х (9.300.000 - 1.500.000) - 450.000 (уплаченные авансовые платежи за первое полугодие 2026.) = 18.000 руб. к оплате до 28.10.2026 г.

В целом за 2026 г = 6% х (12.000.000 - 1.500.000) - 468.000 (уплаченные авансовые платежи за 2026 г) = 162.000 руб к оплате до 30.03.2027 г.

АФиНА

КАКИЕ ЕЩЕ НАЛОГИ ПЛАТЯТ КОМПАНИИ НА УСН

В общем случае компании на УСН не платят:

- Налог на прибыль
- НДС при наличии освобождения по ст.145 НК РФ
- Налог на имущество организаций

Основание: п. 2 ст. 346.11 НК.

Однако есть ряд ситуаций, когда необходимо эти налоги рассчитать и перечислить в бюджет. Разберем их подробнее.



С 2025 года все компании / ИП на УСН являются плательщиками НДС.

Исключение: освобождение от обязанности уплаты НДС по ст. 145 НК РФ.

Но и они платят НДС в исключительных случаях:

- Покупателю выставлен счет-фактура с выделенным НДС
- По импортированным товарам
- В качестве налогового агента по НДС
- Товарищ, который ведет общие дела в простом товариществе
- Доверительный управляющий или концессионер



АФиНА

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

- С прибыли контролируемых иностранных компаний
- С дивидендов, полученных от российских и иностранных компаний
- С процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам
- В качестве налогового агента по налогу на прибыль.



АФиНА

Российская Компания «Р», применяющая УСН, в марте 20ХХ года получила дивиденды от иностранной Компании «И» в сумме 10.000.000 руб.

При выплате иностранная компания налог на прибыль не удержала.

Какую сумму налога на прибыль должна начислить Компания «Р», если согласно ст.275 НК РФ дивиденды, полученные российской компанией, облагаются по ставке 13%.

ПРИМЕР

10.000.000 х 13% = 1.300.000 руб.

Налог необходимо уплатить в срок до 28.04.20ХХ г.

За I кв. 20ХХ года необходимо подать декларацию по налогу на прибыль до 25.04.20ХХ г.

АФиНА

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налог на имущество организаций уплачивается только с недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости.

Основание: п. 2 ст. 346.11 НК и письмо ФНС от 23.06.2021 № БС-4-21/8805.

По кадастровой стоимости могут облагаться:

- Административно-деловые и торговые центры и помещения в них.
- Нежилые помещения для офисов, торговых объектов, общепита или бытового обслуживания.
- Жилые помещения, гаражи, машино-места, незавершенные объекты, жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения на земельных участках для личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или ИЖС.

АФиНА

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налог на имущество уплачивается ежеквартально в виде авансовых платежей за отчетные периоды и налог за год.

Уплата налога производится в следующие сроки:

- Для авансовых платежей – до 28.04, 28.07, 28.10. (с 2027 года - до 28.05, 28.08, 28.11)
- Для налога за год — до 28 февраля следующего года (.с 2027 года - до 28 марта следующего года)

Основание: п. 1 ст. 383 НК.



АФиНА

ТРАНСПОРТНЫЙ И ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГИ

Если имеется зарегистрированный на компанию транспорт или участок, то транспортный и земельный налоги с объектов уплачиваются в общем порядке.

Авансовые платежи за I квартал, полугодие и 9 месяцев уплачиваются в бюджет 28 числа следующего месяца после отчетного периода.

Налог за год уплачивается не позднее 28 февраля следующего года.

Основание: п. 1 ст. 363 и п. 1 ст. 397 НК.

АФиНА

Компания “А” имеет в собственности офис, по которому налог на имущество рассчитывается по кадастровой стоимости. Известно, что:

- *Кадастровая стоимость объекта недвижимости 3.500.000 руб.*
- *Ставка налога на имущество в регионе 1,6%.*

Рассчитайте налог на имущество по данному объекту и укажите в какие сроки должен быть уплачен налог.

Решение

*3.500.000 * 1,6% * ¼ = 14.000 руб.*

Налог на имущество за 2025 год необходимо уплатить не позднее 02.03.2026.

Авансовый платеж за I квартал 2026 г. уплачивается в бюджет не позднее 28 апреля.

ПРИМЕР

АФиНА

НДФЛ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

С выплат работникам уплачиваются страховые взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование, а также страховые взносы на случай травматизма.

НДФЛ с доходов сотрудников удерживается и перечисляется в общем порядке. Данный порядок разберем в отдельном уроке.



АФиНА

НАЛОГИ ИП НА УСН

В общем случае ИП на УСН освобождаются от НДФЛ, НДС (при наличии льготы согласно ст.145 НК РФ), налога на имущество. Однако есть ситуации, когда указанные налоги все же необходимо уплатить:

НДС

С 2025 года все ИП на УСН являются плательщиками НДС. При применении освобождения по ст.145 НК РФ они уплачивают НДС в исключительных уплачивается в случаях:

- Выставлен счет-фактура с НДС
- По импортированным товарам
- Налоговый агент

АФиНА

НАЛОГИ ИП НА УСН

НДФЛ

- С дивидендов
- С доходов, которые облагаются НДФЛ по ставке 9% и 35%
- С выплат сотрудникам и физлицам в качестве налогового агента
- С 2026 года облагаются НДФЛ проценты по вкладам и остаткам на счетах в российских банках. До 2026 года с таких доходов уплачивался налог в рамках спецрежима. Теперь банки будут удерживать НДФЛ при выплате процентов – как налоговые агенты.

АФиНА

НАЛОГИ ИП НА УСН

Налог на имущество

- По личной недвижимости
- По недвижимости, которую включили в региональный перечень административно-деловых и торговых центров

ИП платят налог на имущество на основании уведомления, которое направляет ИФНС в срок до 1 декабря следующего года. Авансовые платежи не уплачиваются.



АФиНА

НАЛОГИ ИП НА УСН

Транспортный и земельный налоги
ИП уплачивают как физлица независимо от того, используют объект в бизнесе или нет.

Срок уплаты налога - не позднее 1 декабря следующего года на основании уведомления ИФНС. Авансовые платежи не платятся.



АФиНА

НАЛОГИ ИП НА УСН

Страховые взносы ИП за себя, кроме льготников-пенсионеров, уплачивают:

- в фиксированном размере, на 2026 он составляет 57.390 руб. за полный год. В эту сумму входят платежи только на пенсионное и медицинское страхование, которые не обеспечивают выплату больничного и декретных. Если предприниматель хочет получать эти пособия, то он должен добровольно встать на учёт по социальному страхованию в СФР.
- с доходов, превышающих 300.000 руб., ИП дополнительно уплачивает 1%.



АФиНА

НАЛОГИ ИП НА УСН

Максимальный размер допвзноса за 2026 год — 321 818 рублей.

Как определить базу для расчета единого налога:

- На УСН «доходы» взносы считаются с доходов ИП
- На УСН «доходы - расходы» взносы считаются — с разницы доходы минус расходы.

Основание: п. 9 ст. 430 НК РФ.



АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!