

Заполнение декларации по УСН при переходе на повышенную ставку налога

С **01.01.2021** увеличены лимиты численности работников и доходов компании, позволяющие применять УСН. Если превышен лимит кадрового состава в **130 человек за квартал, 6, 9 месяцев или год**, спецрежим использовать нельзя. Аналогичная ситуация с превышением доходов в **200 млн руб.**

Если в отчётном периоде число работников не превысило **100 человек**, а доходы компании – **150 млн руб.**, применяются обычные налоговые ставки:

- **6%** для объекта «доходы»
- **15%** для объекта «доходы минус расходы»

Начиная с квартала, в котором число работников превысило 100 человек, а доходы компании, посчитанные нарастающим итогом, 150 млн руб., применяются повышенные ставки:

- **8%** для объекта «доходы» (**п. 1.1 ст. 346.20 НК РФ**)
- **20%** для объекта «доходы минус расходы» (**п. 2.1 ст. 346.20 НК РФ**)

ФНС сообщает, что в 2021-ом лимиты доходов следует умножать на **коэффициент 1,032**. То есть обычные налоговые ставки можно применять до тех пор, пока доходы не превысят **154,8 млн руб.** А право на спецрежим утрачивается, если доходы станут больше **206,4 млн руб.**

Отражение ставок в декларации

Так как введены отдельные налоговые ставки, в декларации по УСН появился новый реквизит «**код признака применения налоговой ставки**».

- Для объекта «доходы» в разделе **2.1.1** этот код указывается в **101 строке**
- Для объекта «доходы минус расходы» в разделе **2.2** код указывается в **201 строке**

ФНС уточняет, как заполнить декларации за 9 месяцев 2021-го и весь 2021-ый год – в зависимости от того, в каком квартале налогоплательщик на УСН перешёл на повышенную ставку.

Читайте также Регистрация ООО в квартире учредителя: решение суда по размещению вывески