

Повышенные ставки по УСН в 2021 году

До 2021-го доходы организации на УСН не должны были превышать 150 млн руб. за отчётный период. Теперь доходы не должны быть больше **200 млн руб.** при численности работников до 130 человек.

Организации с доходом **от 150 до 200 млн руб.** и численностью работников **от 100 до 130 человек** остаются на специальном режиме налогообложения, но налоги уплачивают по повышенной ставке:

- для объекта «доходы» – **8%**
- для объекта «доходы минус расходы» – **20%**

Госслужащие отмечают: в 2021-ом доходы компаний в пределах 150-200 млн руб. не умножаются на коэффициент-дефлятор. Поэтому повышенные ставки применяются, даже если доходы больше 150 млн руб. на 1 рубль, как разъяснил Минфин в письме от 27.01.2021 № 03-11-06/2/4855.

Повышенные ставки используются с того квартала, в котором доходы превысили 150 млн руб., а численность работников – 100 человек. Например, если превышение произошло с июля по сентябрь, расчёт аванса за 9 месяцев делится на две части: к налоговой базе за 6 месяцев применяется стандартная ставка налога, а за период с июля по сентябрь – повышенная ставка.

Пример расчёта аванса с объектом «доходы»

Организация на УСН применяет объект «доходы». Региональным законодательством установлена ставка налога 5%. Как рассчитать аванс?

Доходы организации за полугодие 2021-го составили 100 млн руб. В III кв. организация вышла на доход в 57 млн руб. Взносы, уплаченные за 9 месяцев, – 4 725 000 руб.

Общая сумма доходов за 9 месяцев – 157 млн руб. (100 млн руб. + 57 млн руб.), то есть превысила 150 млн руб., но не достигла 200 млн руб. Организация вправе остаться на УСН.

Бухгалтер должен использовать 2 налоговые ставки при расчёте аванса на УСН за 9 месяцев: 5% и 8%.

Сумма аванса:

$$100 \text{ млн руб.} \times 5\% + (157 \text{ млн руб.} - 100 \text{ млн руб.}) \times 8\% = 9\,560\,000 \text{ руб.}$$

Аванс бухгалтер вправе уменьшить на уплаченные взносы, но не более чем на 50%.

Взносы, уплаченные организацией за 9 месяцев, составляют 4 725 000 руб.

$$4\,725\,000 \text{ руб.} \leq (9\,560\,000 \text{ руб.} \times 50\%)$$

Так как взносы **меньше 50 % суммы аванса**, их можно полностью учесть. Тогда аванс равен:

$$(100 \text{ млн руб.} \times 5\% + (157 \text{ млн руб.} - 100 \text{ млн руб.}) \times 8\%) - 4\,725\,000 \text{ руб.} = 4\,835\,000 \text{ руб.}$$

Без уменьшения на взносы по стандартной ставке аванс составил бы:

$$157 \text{ млн руб.} \times 5\% = 7\,850\,000 \text{ руб.}$$

Взносы от этой суммы превышают 50 %, поэтому аванс можно уменьшить до 3 925 000 руб. ($7\,850\,000 \text{ руб.} \times 50\%$).

Из-за повышенной ставки налога аванс увеличился на 910 000 руб. ($4\,835\,000 \text{ руб.} - 3\,925\,000 \text{ руб.}$).

Пример расчёта аванса с объектом «доходы минус расходы»

Организация на УСН с объектом «доходы минус расходы» платит налоги по ставке 15%. Доходы за полугодие 2021-го – 100 млн руб., расходы – 80 млн руб.

В III кв. организация получила доход 60 млн руб. при расходах 48 млн руб.

Общая сумма доходов за 9 месяцев – 160 млн руб. (100 млн руб. + 60 млн руб.). При расчёте аванса за 9 месяцев бухгалтер использует 2 налоговые ставки: 15% и 20%.

Аванс составит:

$$(100 \text{ млн руб.} - 80 \text{ млн руб.}) \times 15\% + (60 \text{ млн руб.} - 48 \text{ млн руб.}) \times 20\% = 5\,400\,000 \text{ руб.}$$

При стандартной налоговой ставке аванс составил бы:

$$(160 \text{ млн руб.} - 80 \text{ млн руб.} - 48 \text{ млн руб.}) \times 15\% = 4\,800\,000 \text{ руб.}$$

Из-за повышенной ставки налога организация перечислит в бюджет на 600 000 руб. больше ($5\,400\,000 \text{ руб.} - 4\,800\,000 \text{ руб.}$).

Читайте также Какие расходы при УСН подлежат учёту