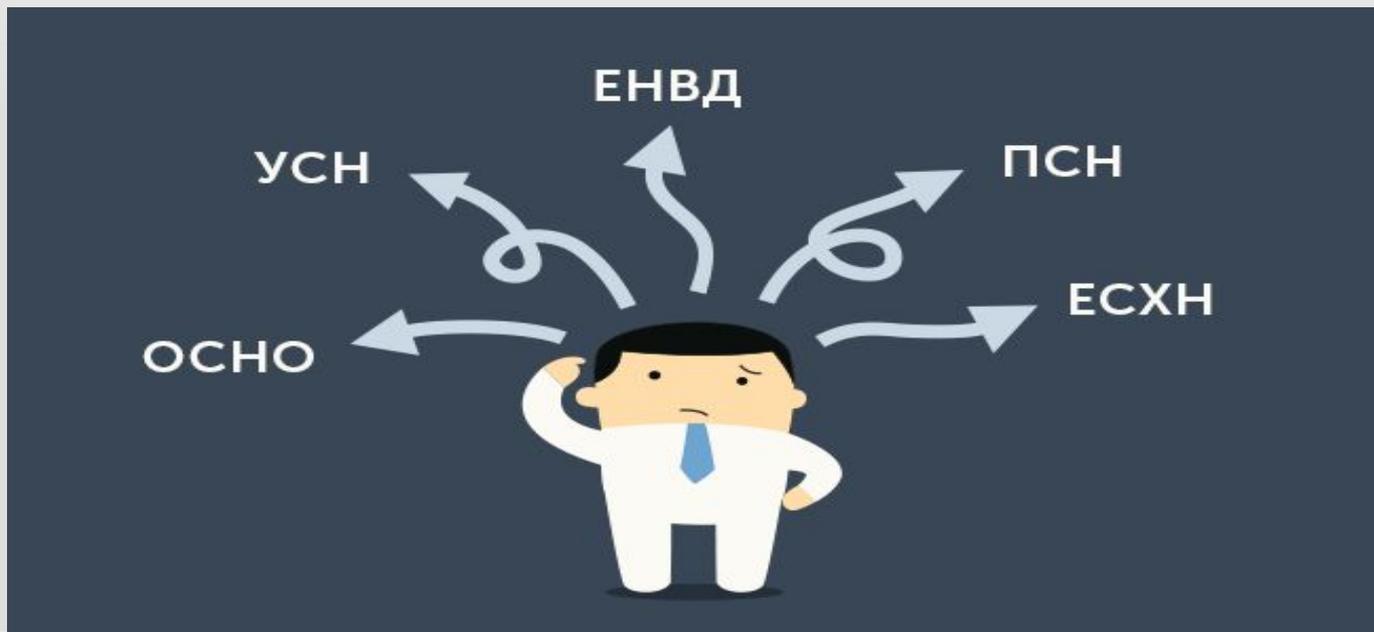




ПЕРМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ГУМАНИТАРНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ



# Система налогообложения





- Для субъектов МСП Налоговым кодексом РФ предусмотрен специальный налоговый режим, который устанавливает упрощенную систему налогообложения.
- При регистрации ИП, ООО, КФХ в налоговых органах необходимо будет принять важное решение о том, по какой системе налогообложения будут уплачиваться налоги.
- Речь идет об общей (ОСНО) и упрощенной системах налогообложения (далее – УСН). При этом для определенных видов деятельности существуют такие налоговые режимы, как единый налог на вмененный доход (ЕНВД), патентная система налогообложения (ПСН) и ЕСХН.
- Следует отметить несколько более высокую налоговую нагрузку для ООО (в основном за счет повышенной ставки налога на прибыль по сравнению со ставкой НДФЛ) по сравнению с ИП.
- ИП и КФХ вне зависимости от выбранной ими системы налогообложения и вне зависимости от того, ведут они деятельность или нет, должны ежегодно перечислять фиксированные взносы в Пенсионный фонд и фонды обязательного медицинского страхования. Размер платежа зависит от стоимости страхового года (п. 1 ст. 14 Федерального закона № 212-ФЗ).



# Система налогообложения малого бизнеса

## Специальные налоговые режимы

## Общие режимы налогообложения

Упрощенная система налогообложения

Патентная система налогообложения

Единый налог на вмененный доход

Единый с/х налог

НДС

Налог на прибыль ЮЛ или  
Налог на доходы ФЛ

Налог на имущество ФЛ  
или ЮЛ

При наличии наемных работников: НДФЛ (налоговый агент) и  
Страховые взносы в фонды



# Упрощенная система налогообложения

## **Общие положения:**

- УСН регулируется главой 26.2 Налоговый кодекс РФ;
- Переход на УСН осуществляется добровольно;
- УСН может применяться одновременно с ЕНВД.

## **Организации, переведенные на УСН, не уплачивают:**

- НДС;
- Налог на прибыль организаций;
- Налог на имущество организаций.

## **ИП, переведенные на УСН, не уплачивают:**

- НДС;
- Налог на доходы физ. лиц;
- Налог на имущество физ. лиц.

## **Организации и ИП, переведенные на УСН, уплачивают:**

- Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ;
- Другие налоги (транспортный, земельный и пр.).

## **Для Организаций и ИП, переведенных на УСН, сохраняется:**

- Порядок ведения кассовых операций;
- Порядок представления статистической отчетности;
- Исполнение обязанностей налоговых агентов.



# Объекты налогообложения при УСН

Налогоплательщики, при переходе на УСН, обязаны выбрать объект налогообложения:

- «Доходы» – 6 % от доходов;
- «Доходы - расходы» – от 5 до 15 % от разницы (устанавливает Субъект РФ).

Если по итогам года при объекте «Доходы – расходы» процент от разницы меньше, чем 1% от доходов, то уплачивается минимальный налог.

Налогоплательщики имеют право изменить объект налогообложения только с нового года, подав соответствующее заявление в налоговый орган до 31 декабря.



# Переход на УСН

Для перехода на УСН нового года, необходимо подать в налоговый орган по месту нахождения организации (жительства ИП) Заявление о переходе на УСН в срок до 31 декабря предыдущего года.

Вновь созданные организации и ИП подают это заявление в течение 30 календарных дней с момента постановки на учет в налоговом органе.

В заявлении указываются сведения о:

- Размeре доходов за 9 месяцев;
- Средней численности работников за 9 месяцев; Об остаточной стоимости Основных средств на 1 октября.



# Порядок расчета налога при УСН

При определении доходов налогоплательщики учитывают следующие доходы:

- доходы от реализации – ст. 249 Налогового кодекса РФ;
- внереализационные доходы – ст. 250 Налогового кодекса РФ.

При определении доходов не учитываются доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли – ст. 251 Налогового кодекса РФ.

Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) – кассовый метод.

Расходами признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, включенные в перечень ст. 346.16 Налогового кодекса РФ.

Экономическая обоснованность – признание любых затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Документальное подтверждение – признание затрат, подтвержденных документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, обычаями делового оборота или иными документами.

Расходы, относящиеся к периодам деятельности, когда налогоплательщик не применял УСН, не учитываются.

Расходами признаются затраты только после их фактической оплаты – кассовый метод.



# Отчетный период при УСН

- Авансовые платежи уплачиваются по итогам отчетных периодов (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.
- Единый или минимальный налог уплачивается по итогам налогового периода (Календарного года) в сроки, установленные для подачи деклараций.
- Налоговая декларация представляется налогоплательщиками в налоговый орган:
- ООО – не позднее 31 марта следующего года;
- ИП, КФХ – не позднее 30 апреля следующего года



# Система налогообложения в виде ЕНВД

## **Общие положения ЕНВД:**

- Регулируется гл. 26.3 Налогового кодекса РФ.
- Предполагает установление базовой доходности для тех видов предпринимательской деятельности, в которых затруднено осуществление налогового контроля.
- Применяется добровольно. Может применяться одновременно с УСН или общим режимом налогообложения в отношении разных видов деятельности.
- Основные термины и понятия, используемые при ЕНВД определены в ст. 346.27 НК РФ.

## **Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований устанавливаются:**

- виды деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД, в пределах перечня п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ;
- Значения корректирующего коэффициента  $K_2$ .

$K_2$  – это корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения деятельности и иные особенности.

Сумму ЕНВД можно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности, но не более 50 % от суммы ЕН.



# Особенности применения ЕНВД

## **Организации, переведенные на ЕНВД, не уплачивают:**

- НДС;
- Налог на прибыль организаций;
- Налог на имущество организаций.

## **ИП, переведенные на ЕНВД, не уплачивают:**

- НДС;
- Налог на доходы физ. лиц;
- Налог на имущество физ. лиц.

## **Обязанности, сохраняемые при ЕНВД:**

- Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ
- Другие налоги (транспортный, земельный и пр.).

## **Для плательщиков ЕНВД сохраняется:**

- Обязанность вести бухучет и представлять бухгалтерскую отчетность;
- Порядок ведения расчетных и кассовых операций;
- Порядок представления статистической отчетности;
- Исполнение обязанностей налоговых агентов.



# Ограничения применения ЕНВД

## На уплату ЕНВД не переводятся:

- организации и ИП, осуществляющие деятельность в рамках договора простого товарищества (совместной деятельности);
- организации и ИП, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек; организации, доля участия других организаций в уставном капитале которых более 25%;
- ИП, перешедшие на УСН на основе патента (ст. 346.25.1) Налогового кодекса РФ;
- учреждения образования, здравоохранения и соцобеспечения в отношении услуг общественного питания;
- организации и ИП, сдающие в аренду АЗС.

**Налогоплательщики ЕНВД – это организации и ИП, осуществляющие на территории муниципальных образований, в которых введен ЕНВД, предпринимательскую деятельность, облагаемую ЕНВД.**

Налогоплательщики ЕНВД обязаны вставать на налоговый учет в налоговом органе каждого муниципального образования, в котором осуществляют деятельность, облагаемую ЕНВД.

Постановка на налоговый учет осуществляется путем подачи заявления о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД.

Заявление подается в течение 5 рабочих дней с момента начала осуществления деятельности, облагаемой ЕНВД.



# Порядок расчета ЕНВД

Налоговая база – это сумма ВД, определяемая по формуле:

$$\text{ВД} = \text{БД} \times \text{ФП}, \text{ где:}$$

- БД - условная месячная доходность, определенная в ст. 346.29;
- ФП – физический показатель, характеризующий данный вид деятельности.

Виды деятельности, облагаемые ЕНВД, виды физических показателей и суммы базовых доходностей определены в ст. 346.29 НК РФ.

Налоговый период по ЕНВД – это календарный квартал.

Налоговая ставка установлена в размере 15 % от величины вмененного дохода (ВД).

Порядок исчисления ЕНВД:

$$\text{ЕНВД} = \text{ФП} \times \text{БД} \times \text{К}_1 \times \text{К}_2 \times \text{КМ}, \text{ где:}$$

- ФП – физический показатель;
- БД – базовая доходность, взятая на единицу физического показателя из ст. 346.29 НК РФ;
- К<sub>1</sub> – это устанавливаемый Минэкономразвития на каждый календарный год коэффициент- дефлятор, учитывающий темпы инфляции за предыдущий год. В 2016 г. К<sub>1</sub> = 1,798.
- К<sub>2</sub> – это корректирующий коэффициент базовой доходности, устанавливаемый органами власти муниципальных образований. Может принимать значения от 0,005 до 1.
- КМ – количество месяцев ведения деятельности в квартале, не более трех.



# Порядок уплаты ЕНВД

$$\text{ЕНВД(в бюджет)} = \text{ЕНВД} - (\text{СВ} + \text{ПВН}),$$
  
при этом  $\text{СВ} + \text{ПВН} \leq \% 50$  от ЕНВД

ЕНВД(в бюджет) – сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода; СВ – обязательные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС; ПВН – это пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные работникам за счет работодателя.

Сумму ЕНВД можно уменьшить на сумму уплаченных СВ и ПВН, но не более 50 % от суммы ЕНВД. ИП, не имеющие работников, вправе уменьшить ЕНВД на полную сумму фиксированного платежа.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.



# Патентная система налогообложения

## **Общие положения:**

- ПСН регулируется гл. 26.5 Налогового кодекса РФ;
- Переход на ПСН осуществляется добровольно;
- ПСН применяется только ИП, наряду с другими режимами налогообложения.

## **ИП, переведенные на ПСН, не уплачивают:**

- НДС;
- Налог на доходы физ. лиц;
- Налог на имущество физ. лиц.

ПСН применяется в отношении видов деятельности, указанных в п. 2 ст. 346.43  
Налогового кодекса РФ.

ПСН применяется, если средняя численность работников ИП за налоговый период – не более 15 человек.

## **ИП, переведенные на ПСН, уплачивают:**

- Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ;
- Другие налоги (транспортный, земельный и пр.).

## **Для ИП, переведенных на ПСН, сохраняется:**

- Порядок ведения кассовых операций;
- Порядок представления статистической отчетности;
- Исполнение обязанностей налоговых агентов.



# Особенности применения ПСН

## Переход на ПСН

- Документом, удостоверяющим право на применение ПСН, является патент на осуществление одного из видов деятельности, в отношении которого законом субъекта РФ введена ПСН.
- Патент выдается ИП налоговым органом по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН.
- Патент действует на территории того субъекта Российской Федерации, который указан в патенте. ИП, получивший патент в одном субъекте РФ, вправе получить патент в другом субъекте РФ.

## Полномочия субъектов РФ:

1. Установление размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется ПСН;
2. Дифференцирование видов деятельности, указанных в Налоговом кодексе РФ, если такая дифференциация предусмотрена соответствующими классификаторами (ОКВЭД и ОКУН);
3. Установление дополнительного перечня видов деятельности, относящихся к бытовым услугам в соответствии с ОКУН;
4. Установление размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода в зависимости от численности работников, количества транспортных средств и др. показателей.



# Порядок уплаты налогов при ПСН

## Объект налогообложения

- Потенциально возможный к получению годовой доход ИП по соответствующему виду деятельности, установленный законом субъекта РФ.

## Налоговая база

- Денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода ИП по соответствующему виду деятельности, установленного законом субъекта РФ.

## Налоговый период

- Налоговым периодом признается календарный год, однако патент может быть выдан на срок от 1 до 12 месяцев.
- Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.
- Если ИП прекратил деятельность, в отношении которой применялась ПСН, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган.



# Порядок расчета налогов при ПСН

## Налоговая ставка

- Налоговая ставка – 6 %.
- Порядок исчисления налога:

$$ЕН = НБ \times НС / 12 \times СП , \text{ Где}$$

- ЕН – единый налог, взимаемый при ПСН;
- НБ – налоговая база (потенциально возможный к получению годовой доход, установленный субъектом РФ);
- НС – налоговая ставка 6%;
- СП – срок, на который выдан патент (в месяцах).

## ИП производит уплату налога:

- Если патент получен на срок до шести месяцев – в размере полной суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента;
- Если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года: в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента; в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода.

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуально го предпринимателя, применяющего ПСН, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации. Указанная книга учета доходов ведется отдельно по каждому полученному патенту.



# Порядок перехода на ЕСХН

- Переход на единый сельхозналог - **добровольное дело**.
- Определиться с желанием применять ЕСХН нужно до 31 декабря года, предшествующего тому году, с которого будет применяться ЕСХН. Именно в этот срок - до 31 декабря - нужно подать в налоговый орган по своему местонахождению (месту жительства) соответствующее уведомление. В нем указываются данные о доле дохода от реализации произведенной налогоплательщиком сельскохозяйственной продукции.
- Вновь созданная организация или вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН не **позднее 30 календарных дней** с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в его свидетельстве.



# Налогоплательщики ЕСХН

Налогоплательщики ЕСХН - это организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого с/х налога в порядке, установленном НК РФ.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями могут быть:

- Организации и индивидуальные предприниматели:
- производящие сельскохозяйственную продукцию;
- осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах);
- реализующие эту продукцию. Все перечисленные выше условия должны быть соблюдены одновременно.
- Сельскохозяйственные потребительские кооперативы - если по итогам их работы за предыдущий календарный год доля их доходов от реализации сельхозпродукции собственного производства членов данных кооперативов, а также от работ (услуг) для членов этих кооперативов составляет в общем объеме доходов не менее 70%.
- Градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации, численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта.
- Рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели.



# Объект налогообложения и налоговая база при ЕСХН

- Объект налогообложения при ЕСХН - это доходы, уменьшенные на расходы. Порядок определения доходов и расходов установлен статьей 346.5 Налогового кодекса РФ.
- Налоговая база - это денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.
- Налоговая ставка по ЕСХН установлена Налоговым кодексом в размере 6% и неизменна в общем случае.



# Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Отчетность

При применении ЕСХН налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

По итогам отчетного периода необходимо рассчитать сумму авансового платежа, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия. Аванс должен быть уплачен не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода.

По истечении налогового периода налогоплательщики представляют налоговые декларации и уплачивают ЕСХН в налоговые органы:

- организации - по месту своего нахождения;
- индивидуальные предприниматели - по месту своего жительства.

Сдать налоговую декларацию и уплатить налог за предыдущий год нужно не позднее 31 марта года.