

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности и Упрощенная система налогообложения

Выполнил: Шкляев К. О.

Упрощенная система налогообложения

Понятие

Упрощенная система налогообложения (УСН)

(«упрощенка») (НК РФ Глава 26.2.) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

Условия применения

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

- Сотрудников < **100** человек
- Доход < **150** млн. руб.
- Остаточная стоимость < **150** млн. руб.

Отдельные условия для организаций:

- Доля участия в ней других организаций не может превышать **25%**
- Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы
- Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 112,5 млн. рублей (ст. 346.12 НК РФ)

Заменяет налоги

Организации:

- **налога на прибыль организаций**, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;
- **налога на имущество организаций**, кроме объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость;
- **НДС**

Индивидуальные предприниматели:

- **НДФЛ;**
- **налога на имущество физических лиц, кроме объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость,;**
- **НДС, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом.**

Объект налогообложения и налоговая база

1. **«Доходы»**
2. **«Доходы минус расходы»**

Ставки и порядок расчета

- Расчет налога производится по следующей формуле :

СУММА НАЛОГА = СТАВКА НАЛОГА * НАЛОГОВАЯ БАЗА

Ставки

- При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет **6%**.

(законами субъектов РФ ставка может быть снижена до **1%**).

- Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет **15%**.

(при этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от **5 до 15 процентов**).

Пометка:

Для предпринимателей, выбравших объект "доходы минус расходы", действует правило минимального налога: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от полученных доходов.

Пример расчета размера авансового платежа для объекта «доходы минус расходы»

- За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 25 000 000 руб., а его расходы составили 24 000 000 руб.

1. Определяем налоговую базу

$$25\,000\,000 \text{ руб.} - 24\,000\,000 \text{ руб.} = 1\,000\,000 \text{ руб.}$$

2. Определяем сумму налога

$$1\,000\,000 \text{ руб.} * 15\% = 150\,000 \text{ руб.}$$

3. Рассчитываем минимальный налог

$$25\,000\,000 \text{ руб.} * 1\% = 250\,000 \text{ руб.}$$

- Уплатить нужно именно эту сумму, а не сумму налога, исчисленную в общем порядке.

Оплата налога и представление отчётности

- Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

1. Отчетный период

- Квартал
- Полугодие
- 9 месяцев

2. Налоговый период

- Год

Порядок действий

1. Платим налог авансом
Не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода.

2. Заполняем и подаем декларацию по УСН

Организации - **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом

Индивидуальные предприниматели - **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом

3. Платим налог по итогам года

Организации - **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом

Индивидуальные предприниматели - **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом

Ответственность за налоговые нарушения

- Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере: **От 5 до 30 %** суммы неуплаченного налога за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 руб.

- Задержка платежа грозит взысканием пеней. Размер пени рассчитывается как процент, который равен $1/300$ ставки рефинансирования, от перечисленной не в полном объеме либо частично суммы взноса, либо налога за каждый день просрочки.

За неуплату налога предусмотрен штраф в размере **От 20 до 40 %** суммы неуплаченного налога.

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

Понятие

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности
(«вмененка») (НК РФ Глава 26.3.) –
специальный налоговый режим для
определённых видов деятельности.

Пометка:

При исчислении и уплате ЕНВД размер реально полученного дохода значения не имеет, налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, который установлен Налоговым кодексом РФ.

ЕНВД применяется в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности (п.2 ст.346.26 НК РФ):

- розничная торговля;
- общественное питание;
- бытовые, ветеринарные услуги;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- распространение и (или) размещение рекламы;
- услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков;
- услуги по временному размещению и проживанию;
- услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом;
- услуги стоянок.

Условия перехода (Юридические лица)

Доля участия
других ЮЛ
< 25 %

Сотрудников
< 100

Режим введен на
территории
муниципального
образования

Деятельность НЕ осуществляется в
рамках:

- Договора простого товарищества
- Договора доверительного

В местном нормативном
правовом акте упомянут
осуществляемый вид
деятельности

Налогоплательщик НЕ является учреждением образования,
здравоохранения и социального обеспечения в части
деятельности по оказанию услуг общественного питания

Налогоплательщик НЕ
относится к категории
«крупнейших»

Не оказываются услуги по сдаче
в аренду автозаправочных и
автогазозаправочных станций

Условия перехода (Индивидуальные предприниматели)

**Сотрудников
< 100**

**Режим введен на
территории
муниципального
образования**

**В местном нормативном
правовом акте упомянут
осуществляемый вид
деятельности**

**Не оказываются услуги по сдаче
в аренду автозаправочных и
автогазозаправочных станций**

**Деятельность НЕ осуществляется в
рамках:**

- Договора простого товарищества
- Договора доверительного

Заменяет налоги

Для юридических лиц:

- Налог на прибыль организаций
- Налог на имущество организаций (за исключением объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с настоящим Кодексом)
- НДС (кроме импорта)

Для индивидуальных предпринимателей:

- НДФЛ
- Налог на имущество физических лиц
- НДС

Порядок расчета налога

Расчет производится по следующей формуле:

$$\text{ЕНВД} = (\text{НАЛОГОВАЯ БАЗА} * \text{СТАВКА НАЛОГА}) - \text{СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ}$$

- Ставка налога

15 % от величины вмененного дохода (местные власти могут снижать ставку до **7,5 %**)

- Налоговая база и объект налогообложения

Налоговая база и объект налогообложения — это величина вмененного дохода.

- НАЛОГОВАЯ БАЗА = ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД = БАЗОВАЯ ДОХОДНОСТЬ * ФИЗИЧЕСКИЙ ПОКАЗАТЕЛЬ * КОЛИЧЕСТВО МЕСЯЦЕВ В ПЕРИОДЕ * К1 * К2

Физические показатели и базовая доходность ЕНВД

Базовая доходность зафиксирована для каждого вида деятельности в ст. 346.29 НК РФ. К примеру, для ветеринарных услуг — это 7500 рублей, а для ремонта — 12000 рублей.

Физический показатель налога также связан с тем, какой вид деятельности вы ведете. Показателем может быть:

- число рабочих вместе с ИП;
- площадь стоянки/торгового зала;
- количество ТС;
- количество посадочных мест и т.д.

Полный перечень также приведен в Налоговом кодексе.

Корректирующие коэффициенты K1 и K2

Для расчета ЕНВД в 2019 году применяйте:

1. Коэффициент-дефлятор K1 (регламентируется Минэкономразвития). Его значение в 2019 году составляет 1,915.

2. Корректирующий коэффициент базовой доходности K2. Он регламентируется муниципалитетом для каждого региона. Величина коэффициента может варьироваться в пределах 0,005 — 1. Если его значение не зафиксировано, то берите в расчет значение 1.

Указанные коэффициенты нужны, чтобы учесть воздействие инфляционных процессов, а также локальных особенностей ведения деятельности, например, сезонности, особенностей местонахождения, режима работы и т.д.

Рассмотрим примеры, как рассчитать ЕНВД в 2019 году

1. ООО «Черный кот» оказывает ветеринарные услуги. Общество находится на ЕНВД и располагается в Казани. ООО «Черный кот» осуществляло деятельность 3 полных месяца.

В штате общества находится 6 сотрудников. Базовая доходность равна 7500 рублей. Для этого вида деятельности в Казани установлено следующее значение $K_2 = 0,8$.

НБ для ООО «Черный кот» = $7500 \times 6 \times 3 \times 1,915 \times 0,8 = 206\,820$ рублей.

ЕНВД = $206\,820 \times 15\% = 31\,023$ рубля.

Предположим, что страховые взносы не начислялись. Таким образом, за I квартал 2019 года ООО «Черный кот» должно уплатить в бюджет 31 023 рубля.

2. ИП Петров С. И. занимается перевозкой пассажиров на своем автомобиле, где есть шесть посадочных мест. Петров находится на ЕНВД и отработал полные 3 месяца.

Предприниматель оказывает услуги на территории Липецка. Базовая доходность равна 1500 рублей, $K_2 = 0,4$.

НБ для ИП Петрова = $1500 \times 6 \times 3 \times 1,915 \times 0,4 = 20\,682$ рубля.

Сумма налога = $20\,682 \times 15\% = 3\,102,3$ рубля.

Таким образом, ИП Петров С. И. должен уплатить в бюджет 3102,3 рубля.

Подача декларации и уплата налогов

Порядок и сроки представления налоговой декларации:

- Налоговые декларации представляются в налоговый орган по итогам каждого квартала — **не позднее 20-го числа** месяца следующего за кварталом.
- Срок уплаты ЕНВД **до 25 числа** месяца, следующего за отчетным периодом (квартал).

Ответственность за налоговые правонарушения

Ведение деятельности без постановки на учет

10 % доходов, но не менее 40 тыс. рублей

Несвоевременная подача заявления о постановке на учет

10 тыс. рублей

Несвоевременное представление декларации

5 % от суммы налога, не менее 1 тыс. рублей

Неуплата (несвоевременная уплата) налога

20 % от суммы налога, умышленно - 40 % от суммы налога

Уклонение от явки лица, вызываемого в качестве свидетеля

1 тыс. рублей

Отказ свидетеля от дачи показаний

3 тыс. рублей

Порядок учета

- Обязаны ли вести бухгалтерский учет организации-плательщики ЕНВД?

Организации, уплачивающие ЕНВД, ведут бухгалтерский учет и представляют бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке

- Обязаны ли вести бухгалтерский учет индивидуальные предприниматели-плательщики ЕНВД?

Индивидуальные предприниматели - плательщики ЕНВД подпадают под действие пп. 1 п. 2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ и не должны вести бухгалтерский учет.

Спасибо за внимание