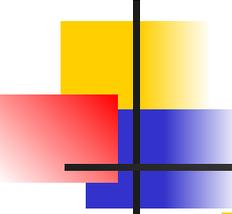


# Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства



---

- 1. Общая система налогообложения (ОСН)**
- 2. Упрощенная система налогообложения (УСН)**
- 3. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)**
- 4. Патентная система налогообложения**



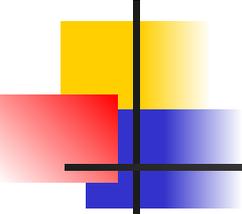
## Субъекты малого предпринимательства

---

Критерии отнесения субъектов к малым предприятиям сформулированы в Федеральном законе от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ « О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

<p><b>Критерии</b> отнесения субъектов к средним, малым и микро предприятиям</p>	Среднее	Малое	Микро.
<p><b>Педелый доход</b></p>	2 млрд. руб.	800 млн. руб.	120 млн. руб.
<p><b>Пределная численность сотрудников</b></p>	101 - 250 чел.	100 чел.	15 чел.
<p><b>Доля участия других лиц в капитале</b></p> 	<p>Доля участия государственных образований (РФ, субъектов РФ, муниципальных образований), общественных и религиозных организаций и фондов <b>не более 25%</b> в сумме.</p> <p>Доля участия обычных юридических лиц (в том числе иностранных) <b>не более 49%</b> в сумме.</p> <p>Доля участия юр. лиц, которые сами субъекты малого и среднего предпринимательства, не ограничена.</p>		

# Льготы для МП

- 
- 
- Ведут упрощённый бухгалтерский учёт (отчетность сдается вместе с декларацией только по итогам года до 31 марта).
  - ИП **освобождены** от обязанности вести бухучёт.
  - Компании вправе: амортизацию начислять один раз в год, а не каждый месяц; материальные производственные затраты списывать в полной сумме сразу, а не по мере использования.
  - Любой контролирующий орган может проверять субъект малого бизнеса не дольше 50 часов в год; для микропредприятий максимальный срок - 15 часов в год.
  - ИП могут получить двухлетние налоговые каникулы. Такое право имеют предприниматели, которые регистрируются впервые, занимаются производственной, научной или социальной деятельностью, либо оказывают услуги населению.

*Малые предприятия – организации, работающие по общей системе налогообложения, уплачивают те же налоги, что и обычные организации, главным из которых является налог на прибыль.*

*Индивидуальные предприниматели уплачивают НДФЛ особым образом:*

- на основе данных о предполагаемом доходе, представленных налогоплательщиком, налоговым органом рассчитывается сумма НДФЛ за год, а в течение налогового периода индивидуальный предприниматель уплачивает авансовые платежи ( к 15.07 – половина годовой суммы НДФЛ; к 15.10 – четверть суммы; к 15.01 – четверть суммы).
- по окончании налогового периода индивидуальный предприниматель подает декларацию о доходах, в которой указывается фактический размер полученного дохода и документально подтвержденные расходы, связанные с извлечением предпринимательского дохода. В соответствии с новыми данными определяется налоговая база и пересчитывается годовая сумма налога.

## *Условия перехода на УСН:*

- средняя численность работников за налоговый период не превышает 100 человек;
- у организации по итогам 9 месяцев предшествующего переходу года доход по реализации без учета НДС не превысил **112,5 млн.руб.**
- остаточная стоимость основных средств – не выше 150 млн. руб.;
- доля непосредственного участия других организаций – не более 25% (кроме организаций с уставным капиталом общественных организаций инвалидов).

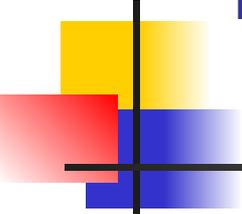


## Ограничения по УСН

---

*Не вправе применять УСН:*

- организации, имеющие филиалы;
- банки;
- страховщики;
- инвестиционные фонды,
- негосударственные пенсионные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей и реализацией полезных ископаемых, игорным бизнесом;
- частные нотариусы, адвокаты;
- организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- казенные и бюджетные учреждения
- частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала) и т.д..



# Единый налог

---

Уплачивается вместо:

для организаций:

- **налога на прибыль организаций;**
- **НДС (за исключением случаев ввоза товаров на таможенную территорию РФ);**
- **налога на имущество организаций, НО уплачивается налог по недвижимости, которая оценивается исходя из кадастровой стоимости (торговая и офисная недвижимость).**

для индивидуальных предпринимателей:

- **налога на доходы физических лиц;**
- **НДС (за исключением случаев ввоза товаров на таможенную территорию РФ);**
- **налога на имущество физических лиц, НО ИП, не освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении объектов недвижимого имущества, используемых ими в предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению по кадастровой стоимости и включенных в перечень административно-деловых и торговых центров (указанное ограничение действует только в том случае, если в соответствующем муниципальном образовании налогообложение имущества физических лиц осуществляется по кадастровой стоимости и объект недвижимого имущества включен в перечень объектов административно-деловых и торговых центров, утвержденный субъектом Российской Федерации).**

## *Плательщики:*

- индивидуальные предприниматели;
- организации, доход которых по итогам отчетного (налогового) периода – не выше **150 млн. руб.**

Для перехода на УСН необходимо подать уведомление в налоговый орган до 31 декабря предшествующего года. Переход и возврат к упрощенной системе налогообложения **осуществляется добровольно.**



## Объект

---

Объект единого налога выбирается налогоплательщиком самостоятельно и может быть изменен через год.

Варианты объекта:

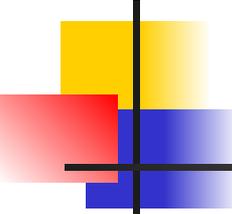
- **доходы:** ставка от 1% до 6%;
- **доходы – расходы:** ставка от 15 % до 5 % (в СПб – 7%)

☞ Расходы определяются в соответствии со статьей 346.16 НК РФ. Они должны быть:

- подтвержденными документами,
- направленными на получение дохода.

☞ Доходы и расходы определяются по кассовому методу!

☞ Налогоплательщик на УСН вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.



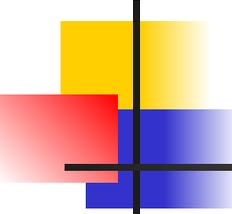
## Объект

---

Если объект **ДОХОДЫ**, сумма единого налога (авансовых платежей) может быть уменьшена:

- ✓ на сумму страховых взносов в ПФ РФ, ФСС, ФОМС, уплаченных в данном налоговом (отчетном) периоде,
- ✓ на сумму платежей по договорам добровольного личного страхования,
- ✓ на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности, **НО:**
  - только на суммы пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных за счет средств работодателя;
  - пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые работникам при наступлении несчастного случая на производстве или в связи с профзаболеванием, единый налог не уменьшают.

**Сумма единого налога может быть уменьшена не более чем на 50 %.**

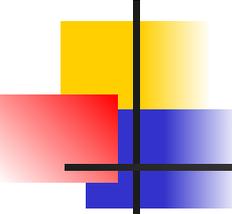


## Объект

---

Если в качестве объекта выбраны *доходы, уменьшенные на величину расходов*, то налогоплательщика могут обязать заплатить *минимальный налог* (1 % от доходов) если:

- отсутствует налоговая база по единому налогу;
- единый налог меньше минимального.



## Другие элементы налога

---

*Налоговый период* – календарный год.

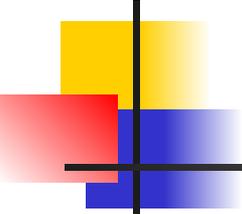
*Отчетные периоды* – квартал, полугодие, 9 месяцев.

*Порядок уплаты налога:*

По итогам каждого *отчетного* периода уплачиваются *авансовые платежи* (не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом). Доходы рассчитываются нарастающим итогом с начала года.

Налог по *итогам календарного года* уплачивается с подачей декларации:

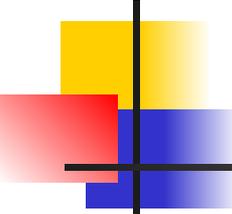
- организациями не позднее 31 марта следующего года,
- индивидуальными предпринимателями – не позднее 30 апреля следующего года.



# Налоговая отчетность

---

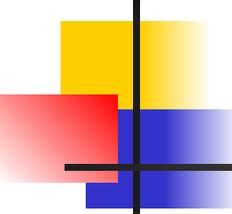
- Главный учетный документ - КУДиР. В ней ведется весь налоговый учет в течение года, на ее основании формируется декларация по УСН.
- Книгу можно вести в бумажном или электронном виде. Форма книги установлена приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н
- ☞ Ведение книги - не право, а обязанность компании или ИП.



# Налоговая и бухгалтерская отчетность

---

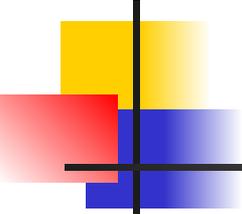
- Организации, в отличие от ИП, обязаны вести и бухгалтерский учет, **НО** отчетность сдается вместе с декларацией только по итогам года до 31 марта (на ОСН и ЕНДВ предприятия отчитываются каждый квартал!!).
- На УСН поквартально отчисляются только авансовые платежи по ЕН. Их рассчитывают по данным КУДиР, а при уплате единого налога по итогу года вычитают из его суммы.



## Единый налог на вмененный доход.

---

- Законодательная база по ЕНВД– глава 26.3 НК РФ и закон СПб **«О введении на территории Санкт-Петербурга системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»** от 04.06.03 № 299-35.



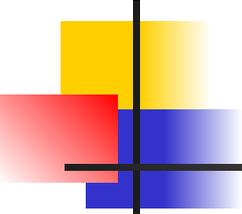
## Условия перехода на ЕНВД

---

С 2013 г. применение ЕНВД является добровольным!!

Организации и индивидуальные предприниматели могут применять спецрежим при соблюдении следующих ограничений:

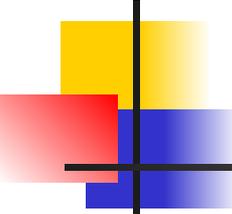
- если на соответствующей территории такой режим введен органами местного самоуправления
- средняя численность работников за налоговый период не превышает 100 человек;
- доля непосредственного участия других организаций – не более 25% (кроме организаций с уставным капиталом общественных организаций инвалидов).



## Условия перехода на ЕНВД

---

- Налогоплательщики, желающие перейти на уплату ЕНВД, должны встать на учет в качестве плательщика единого налога в налоговом органе, подав заявление по установленной форме в течение пяти рабочих дней с начала применения ЕНВД (датой постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД считается дата начала применения этого спецрежима, указанная налогоплательщиком в заявлении).
- Налоговый орган выдает уведомление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД.
- Плательщики ЕНВД вправе перейти на иной режим налогообложения со следующего календарного года.
- Из-за нарушений требований, установленных для применения ЕНВД, по итогам квартала(налогового периода) налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения **уже с начала квартала, в котором допущены нарушения.**

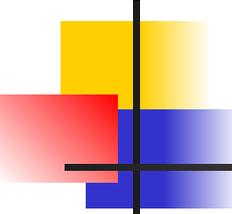


## Плательщики

---

*Плательщики ЕНВД* – организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие в СПб следующие виды деятельности:

- оказание бытовых услуг;
- оказание ветеринарных услуг;
- оказание услуг по ремонту, техобслуживанию и мойке авто и мототранспортных средств;
- услуги платных автостоянок;
- услуги по перевозке пассажиров и грузов транспортными средствами при использовании не более 20 транспортных средств;
- розничная торговля (в случае торговли через торговые залы, площадь зала не должна превышать 150 кв. м.);
- оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организаций общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;
- размещение наружной рекламы и рекламы на транспортных средствах;
- услуги по передаче в аренду торговых мест и земельных участков.



# ЕНВД

---

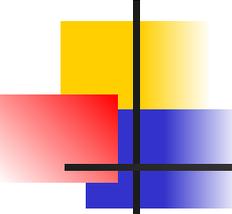
ЕНВД заменяет собой:

1. для организаций:

- налог на прибыль организаций;
- НДС (за исключением случаев ввоза товаров на таможенную территорию РФ);
- налог на имущество организаций, **НО** уплачивается налог по недвижимости, которая оценивается исходя из **кадастровой стоимости** (торговая и офисная недвижимость).

2. для индивидуальных предпринимателей:

- налог на доходы физических лиц;
- НДС (за исключением случаев ввоза товаров на таможенную территорию РФ);
- налог на имущество физических лиц, **НО** ИП, не освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении объектов недвижимого имущества, используемых ими в предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению по кадастровой стоимости и включенных в перечень административно-деловых и торговых центров.

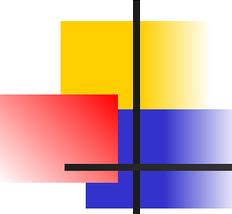


# Объект

---

*Объект налога* – **вмененный доход**, т.е. потенциально возможный доход налогоплательщика за вычетом потенциально необходимых расходов, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, влияющих на получение такого дохода.

- ❏ Организации, применяющие ЕНВД, обязаны вести бухгалтерский учет и представлять отчетность в обычном порядке (так же, как и все остальные организации).



## Налоговая база

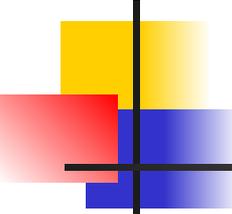
---

*Налоговая база* определяется как произведение :

- физических показателей, характеризующих вид деятельности;
- базовой доходности на единицу физического показателя;
- повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности ( $K_1$  – коэффициент-дефлятор;  $K_2$  – коэффициент, учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности).

$K_1$  определяется каждый год (в 2019 г.- 1,915)

$K_2$  определяется региональными или местными нормативными актами (0,005 – 1)

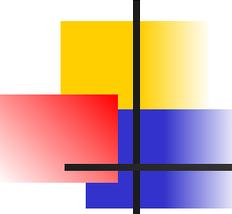


# Физический показатель

---

Физический показатель используют для определения количественных параметров деятельности при ЕНВД. В зависимости от вида деятельности это может быть:

- площадь торгового зала — измеряется в кв. метрах;
- количество посадочных мест — при перевозке пассажиров;
- количество задействованных транспортных средств — при грузоперевозках;
- количество задействованных работников — курьерская доставка, ветеринарные услуги и т. д.;
- количество торговых автоматов и др.



## Другие элементы налога

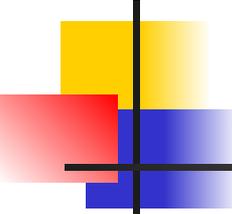
---

*Ставка налога – от 7,5% до 15 % (определяется региональными и муниципальными властями).*

*Налоговый период – квартал.*

*Порядок и сроки уплаты налога:*

- по итогам налогового периода представляется налоговая декларация не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
- уплата ЕНВД производится не позднее 25 числа первого месяца следующего квартала.



## Другие элементы налога

---

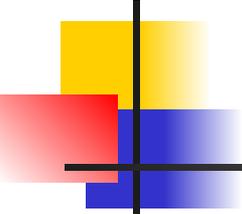
Сумма единого налога может быть уменьшена:

- ✓ на сумму страховых взносов в ПФ РФ, ФСС, ФОМС, уплаченных в данном налоговом (отчетном) периоде,
- ✓ на сумму платежей по договорам добровольного личного страхования,
- ✓ на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности, **НО:** только на суммы пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных за счет средств работодателя;  
пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые работникам при наступлении несчастного случая на производстве или в связи с профзаболеванием, единый налог не уменьшают



Сумма единого налога может быть уменьшена не более чем на 50 %.

# Патентная система: условия применения

- 
- Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения.
  - Патенты по патентной системе могут действовать на территории не только субъекта РФ, но и муниципальных образований (группы муниципальных образований).
  - *Патентная система вводится в действие на территории субъекта РФ законом этого субъекта, в котором устанавливается потенциально возможный доход по видам деятельности.*
  - **Плательщики - индивидуальные предприниматели.**



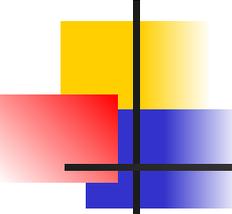
Переход на патентную систему или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется ИП **добровольно**

Для перехода на патентную систему ИП подает в территориальный налоговый орган заявление в произвольной форме не позднее чем за 10 дней до начала применения патентной системы.

# Патентная система для ИП: условия применения

*Патентная система применяется в отношении отдельных видов бытовых услуг, розничной торговли и услуг общественного питания. К ним относятся:*

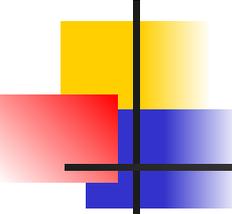
- ремонт и пошив одежды;
- ремонт обуви;
- парикмахерские и косметические услуги;
- химическая чистка, прачечные; изготовление ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- ремонт мебели;
- услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
- ремонт жилья и других построек; ветеринарные услуги;
- изготовление изделий народных художественных промыслов;
- услуги поваров по изготовлению блюд на дому; перевозка пассажиров водным транспортом;
- экскурсионные услуги;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей
- ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.
- деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами;
- услуги по присмотру и уходу за детьми и больными и т.д.



## Патентная система для ИП

---

- В Санкт-Петербурге патентная система налогообложения введена с 1 января 2014 года Законом Санкт-Петербурга от 30.10.2013 № 551-98.
- Этим законом установлен перечень видов предпринимательской деятельности и потенциально возможный к получению доход.



## Ограничения по патентной системе

---

***Предприниматель не может применять патентную систему, если:***

- средняя численность наемных работников по всем видам осуществляемой им деятельности превышает 15 человек;
- деятельность осуществляется в рамках договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом.

# Единый налог

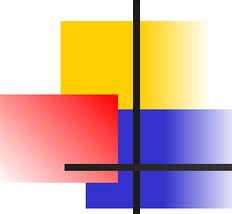
**Плательщики - индивидуальные предприниматели** (ведут Книгу учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения).

**Единый налог уплачивается вместо:**

- НДФЛ – по доходам, полученным в рамках патентной системы;
- налога на имущество физических лиц – по имуществу, используемому в рамках патентной системы, но применяющий патентную систему предприниматель не освобождается от уплаты налога на имущество физлиц в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности: административно-деловых и торговых центров (комплексов) и помещений в них, а также нежилых помещений, предназначенных либо фактически используемых для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, объектов недвижимого имущества, образованных в течение года в результате раздела или иного соответствующего законодательству РФ действия с объектами недвижимого имущества, включенными в вышеупомянутый перечень
- НДС – по операциям в рамках патентной системы. Сохраняется уплата НДС при ввозе товаров, при осуществлении деятельности по договору простого и инвестиционного товарищества, договору доверительного управления имуществом.

**ИП, применяющие патентную систему, продолжают уплачивать:**

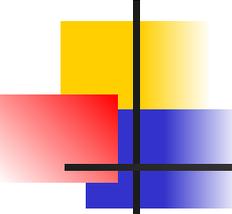
- страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное страхование
- другие федеральные, региональные и местные налоги



# Объект налогообложения и налоговая база

---

- **Объект налогообложения** – потенциально возможный к получению годовой доход предпринимателя по существующему виду предпринимательской деятельности.
- Показатель потенциально возможного к получению предпринимателем годового дохода (налоговая база) устанавливается по каждому виду деятельности законом субъекта РФ в пределах до 1 000 000 руб. (показатель ежегодно индексируется на коэффициент-дефлятор).
- Субъекты РФ вправе дифференцировать размеры потенциально возможного дохода в разных муниципальных образованиях.

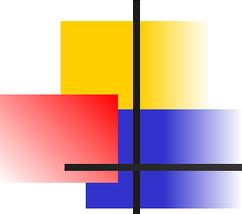


# Объект налогообложения и налоговая база

---

Субъект РФ могут в своем законе увеличивать верхний предел дохода в 1 млн руб., установленный НК РФ для следующих видов деятельности:

- все виды деятельности в городах с населением более 1 млн человек – в пять раз (до 5 млн руб.);
- услуги по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств – в три раза (до 3 млн руб.);
- услуги по перевозке грузов и пассажиров – в три раза (до 3 млн руб.);
- медицинская и фармацевтическая деятельность – в три раза (до 3 млн руб.);
- обрядовые и ритуальные услуги – в три раза (до 3 млн руб.);
- услуги по сдаче в аренду жилых и нежилых помещений, садовых домов, земельных участков – в 10 раз (до 10 млн руб.);
- розничная торговля (кроме нестационарной) – в 10 раз (до 10 млн руб.);
- услуги общественного питания – в 10 раз (до 10 млн руб.);



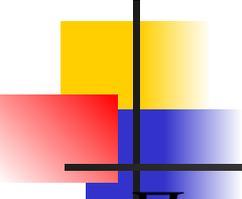
## Налоговая ставка

---

■ 6 %

**НО** законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере *0 процентов* (в пределах 2-х лет) для налогоплательщиков - ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

# Налоговый период



---

- По общему правилу - **календарный год**.
- Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок его действия.
- В случае прекращения предпринимательской деятельности до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается промежуток времени с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности.

# Расчет и уплата единого налога

## **Единый налог=**

*(Потенциально возможный годовой доход) / 12 мес. x (количество месяцев, на которые выдается патент) x 6%*

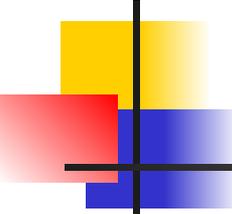
**Сроки уплаты** налога зависят от того, на какое количество месяцев получен патент:

- если выдан на период от одного месяца до полугода, перечислить весь налог нужно единовременно в срок не позднее окончания срока действия патента;
- если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года, уплату налога нужно произвести в несколько этапов:
- ✓ в размере 1/3 суммы налога – не позднее девяноста календарных дней после начала срока действия патента ;
- ✓ в размере 2/3 суммы налога –.

Налог уплачивается по месту постановки ИП на учет в налоговом органе.

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, не представляется.

При применении патентной системы индивидуальные предприниматели вправе не вести бухгалтерский учет.



# НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

---

С 1 января 2019 года в Москве, Московской, Калужской областях и Татарстане проводится эксперимент по выводу из тени самозанятых физических лиц.

Новый спецрежим могут применять физлица и ИП, ведущие деятельность в регионе, где проходит эксперимент.

Физлицам регистрироваться в качестве предпринимателей не нужно.

После перехода на уплату налога на профдоход можно не платить:

- ✓ НДФЛ с доходов, которые облагаются налогом на профдоход;
- ✓ НДС (кроме "ввозного");
- ✓ страховые взносы (их можно платить добровольно).

Вместо таких платежей в бюджет вносится:

- 4% с дохода от реализации физлицам;
- 6% с дохода от реализации ИП для использования в предпринимательской деятельности и юрлицам.