



# **НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ, ПРО КОТОРЫЕ МЫ ЗАБЫЛИ, ПОТОМУ ЧТО НЕ ЗНАЛИ**

Рассмотрение вопроса налоговых льгот, которые мы не применяем в бизнесе в силу незнания о них или непонимания, как ими пользоваться.

ТК РФ практически принуждает  
предпринимателей увеличивать  
зарплату работников!

НК РФ увеличивает ставки.

В КоАП растут штрафы.

Как индексировать зарплату  
без увеличения страховых взносов?

Как смоделировать налогообложение?

Как спать спокойно, не вспоминая про КоАП?



# Есть способы этого избежать

1. почитать судебную практику
2. не бояться спорить с контролирующими органами
3. изучить внимательно налоговые льготы



# Налогообложение



Показатель	ОСНО/НДФЛ	УСН доходы минус расходы	УСН доходы
Основные налоги	НДС 20%/НДФЛ 13% НП 20%	УСН 15%	УСН 6%
Страховые взносы	30,2%	30,2%	30,2%
Спецрежимы: ЕНВД, ПСН, ЕСХН, самозанятость <i>(в нашем регионе отсутствует)</i>			

# 1 часть **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**



**НК РФ Статья 145. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика**

**Ставка: Без НДС**

**Ограничения: за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки не превысила в совокупности 2 млн.руб.**

**Переход: подача уведомления о переходе**

**Важно!:** *Налогоплательщикам, просрочившим подачу уведомления, не грозит отказ в его приеме — на это прямо указывает п. 2 постановления Пленума ВАС РФ № 33*

## 2 часть НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ



ОСНО с применением ст.145	УСН 15% (доходы-расходы)	УСН 6% (доходы)
Выручка 2 000 000руб., расходы приравнены		
НДС = 0руб. НП = 0руб.	УСН min = 20 000руб.	УСН = 120 000руб.

## Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

Ставка: **Без НДС**

- реализация медицинских товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ, мед.изделий, мед.услуги
- услуги в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность
- услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми; услуги по присмотру и уходу за детьми в организациях (*дет.сады, секции, кружки и т.д.*)
- производство продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образ.и мед.организаций и реализуемых ими в них же
- услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования
- ритуальные услуги, работы по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил
- гарантийные услуги, по ремонту и техническому обслуживанию товаров включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним
- работы по строительству объектов социально-культурного или бытового назначения и сопутствующей инфраструктуры
- услуги по проведению технического осмотра транспортных средств
- реализация товаров, работ, услуг в рамках безвозмездной/благотворительной помощи
- услуги в сфере культуры и искусства (прокат аудио, видеоносителей, муз.инструментов, сценической бутафории, в учебных пособий, фотокопирование, ксерокопирование; распространение билетов; организация выставок)
- услуги в аэропортах
- услуги аптек по изготовлению лекарственных препаратов
- реализация религиозной литературы и предметов
- банковские услуги для физических лиц
- услуги по предоставлению в аренду спортивных сооружений
- услуги адвокатов
- реализация жилых помещений, коммунальные услуги



ий

## 2 часть НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ



### **НК РФ Статья 284. Налоговые ставки**

Ставка: **0%**

- **Образовательная деятельность**

*(от дошкольного до высшего, послевузовское)*

- **Медицинская деятельность**

*(косметология терапевтическая и хирургическая, стоматология, медицинский массаж, врачебные кабинеты и т.д.) (ст.284.1 НК РФ)*

- **Сельскохозяйственные производители**

- **Организации, осуществляющие социальное обслуживание граждан**

*(социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические (в т.ч. в сфере досуга), социально-трудовые, социально-правовые и пр. социальные услуги)*

- **Дивиденды от участия более 365 дней и не менее 50% доли УК**

Ставка: **13%**

- **Дивиденды от участия менее 365 дней и менее 50% доли в УК**

## 3 часть УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

### **НК РФ Статья 346.20 Налоговые ставки**

Ставка: **0%**

- Производственная, социальная и научная сфера

Ставка: **13%**

- Дивиденды от участия менее 365 дней и менее 50% доли в УК

### **Закон Саратовской области от 25.11.2015 N 152-ЗСО**

Ставка: **2% (до 31.12.2018г.)**

- Производство деревянных столовых и кухонных принадлежностей;
- Производство деревянных статуэток и украшений из дерева;
- Производство хозяйственных и декоративных керамических изделий;
- Производство прочих керамических изделий;
- Производство изделий народных художественных промыслов;
- Научные исследования и разработки;
- Образование дошкольное; Образование дополнительное детей и взрослых;
- Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам;
- Предоставление услуг по дневному уходу за детьми.



## **Закон Саратовской области от 28 апреля 2015 г. N 57-ЗСО**

**Ставка: 0% (до 31.12.2020г.)**

**Ограничения: ИП, зарегистрированный впервые  
УСН:**

**Деятельность в производственной сфере:**

- растениеводство, животноводство,
- производство продуктов питания, производство одежды, белья, обуви,
- услуги штукатурных, малярных, стекольных, отделочных работ

**Деятельность в социальной сфере:**

- Образование дошкольное, дополнительное для детей и взрослых
- Деятельность по уходу с обеспечением проживания, предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам

**Деятельность в научной сфере:**

- Научные исследования и разработки

**Предел дохода: 36 млн.руб., выручка по данному виду не менее 70%**



# Закон Саратовской области от 28 апреля 2015 г. N 57-ЗСО

Ставка: **0%** (до 31.12.2020г.)

Ограничения: **ИП, зарегистрированный впервые**

**ПСН:**

**Деятельность в производственной сфере:**

- услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса
- изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля
- услуги по ремонту (игрушек, туристского снаряжения и инвентаря)
- полиграфические услуги (изготовление и печатание визитных карточек, приглашений, билетов на семейные торжества; переплетные, брошю, окантовочные, картонажные работы)



**Деятельность в социальной сфере:**

- обучение на курсах и репетиторство
- присмотр и уход за детьми и больными

**Бытовые услуги населению:**

- услуги ателье
- ремонт, чистка, окраска и пошив обуви
- парикмахерские и косметические услуги
- химчистка
- ремонт мебели
- ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий

**Предел дохода:** 1 млн.руб.

## 4 часть **ВЫПЛАТЫ РАБОТНИКАМ**

Верховный суд:

*если доход работника вырос в целом, то не важно, по каким основаниям работодатель выплачивал деньги*

(п. 10 Обзора судебной практики, утв. Президиумом ВС 15.11.2017,  
постановление ВС от 17.05.2017 № 46-АД17-24)



*Принимаете на работу нового работника?  
переводите работника на другую должность?  
работник осваивает новое направление и т.д.?*



## **Ученический договор**

(ст.198 ТК РФ ученический договор работодатель заключает как с лицом, ищущим работу, так и с работником данной организации). Вид выплаты: **стипендия**

**Страховые взносы:** не признается объектом обложения (ст.422 НК РФ)

**НДФЛ:** со стипендии удерживается (п.3 ст.217 НК РФ)

**Налог на прибыль:**

- если ваш работник или соискатель принятый в штат, после ученичества – стипендия уменьшает налогооблагаемую базу (пп.49 п.1 ст.264 НК РФ)
- обучавшееся физлицо не зачислено в штат – стипендия не учитывается в расходах (абз.3 п.1 ст.252 НК РФ)

**УСН (д-р):** только затраты на обучение сотрудников, с которыми уже заключен трудовой договор (состоящих в штате) могут быть включены в расходы (пп.33 п.1 ст.346.16 НК РФ)

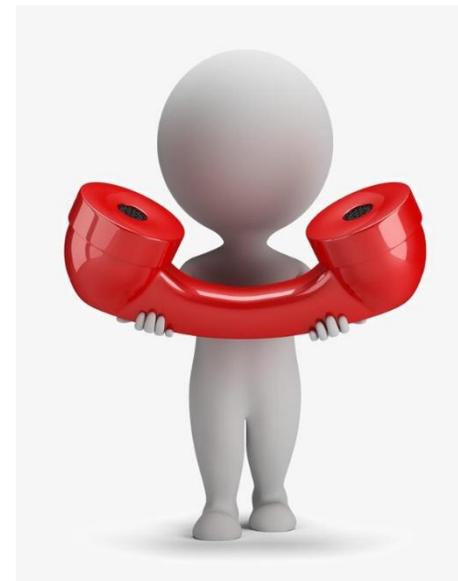
## *Компенсационные выплаты*

*Работник работает на своем ноутбуке?*

*Работник использует свой телефон?*

*Работник использует свой а/м и т.д.?*

*Работник использует в работе любое свое имущество*



Вид выплаты: **Компенсация личного имущества**

Оформление: **в трудовом договоре, в ЛНА**



**Страховые взносы:** не признаются объектом обложения (*п.2 ст.422 НК РФ*)

**НДФЛ:** не облагается (*п.3 ст. 217 НК РФ*)

**Налог на прибыль:** учитываются в составе расходов (*п.9 ч.2 ст.255 НК РФ*)

**Ограничение:** за а/м по нормативу (*пп. 11 п. 1 ст. 264, п. 25 ст. 255 НК*)

**УСН (д-р):** учитываются в составе расходов (*ст.346.16 НК РФ и ст.221 НК РФ*)

**Ограничение:** за а/м по нормативу (*ст.346.16 НК РФ во взаимосвязи с пп. 11 п. 1 ст. 264, п. 25 ст. 255 НК*)



**Вид выплаты: Компенсация процентов по ипотеке**

**Оформление: в трудовом договоре, в ЛНА**

**Страховые взносы:** не признаются объектом обложения (*п.13 ст.422 НК РФ*),

**Ограничение:** 3% от ФОТ

**НДФЛ:** не облагается (*подп. 13 п. 1 ст. 422, п. 24.1 ст. 255, п. 40 ст. 217 НК*)

**Ограничение:** 3% от ФОТ

**Налог на прибыль:** учитываются в составе расходов (*п.24.1 ст.255 НК РФ*)

**Ограничение:** 3% от ФОТ

**УСН (д-р):** учитываются в составе расходов (*пп.6 п.1 ст.346.16 НК РФ и ст.221 НК РФ, письмо Минфина РФ от 11.04.2011 N 03-11-06/2/50*)

**Ограничение:** 3% от ФОТ

**Вид выплаты: Компенсация платы за обучение**  
**Оформление: в трудовом договоре, в ЛНА**

**Страховые взносы:** не признаются объектом обложения (*п.12 ст.422 НК РФ*)

**НДФЛ:** не облагается (*подп. 13 п. 1 ст. 422, п. 24.1 ст. 255, п. 40 ст. 217 НК РФ*)

**Ограничение:** 3% от ФОТ

**Налог на прибыль:** учитываются в составе расходов (*п.24.1 ст.255 НК РФ*)

**Ограничение:** 3% от ФОТ

**УСН (д-р):** учитываются в составе расходов (*пп.6 п.1 ст.346.16 НК РФ и ст.221 НК РФ, письмо Минфина РФ от 11.04.2011 N 03-11-06/2/50*)

**Ограничение:** 3% от ФОТ



## **Вид выплаты: Выходное пособие работникам при увольнении**

### **Оформление: соглашение сторон**

- суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка;
- компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка.

**Страховые взносы:** не признаются объектом обложения (*абз.6 пп.2 п.1 ст.422 НК РФ*)

**НДФЛ:** не облагается (*абз.8 п.3 ст. 217 НК РФ*)

**Налог на прибыль:** учитываются в составе расходов на оплату труда (*п.9 ч.2 ст.255 НК РФ*)

**УСН (д-р):** учитываются в составе расходов на оплату труда (*пп.6 п.1 ст.346.16 НК РФ и п.1 ст.221 НК РФ*)



## *Прочие выплаты*



**Вид выплаты: Подарки работникам (в т.ч.и денежные)**

**Оформление: договор дарения**

**Страховые взносы:** не признаются объектом обложения (*п.4 ст.420 НК РФ, письмо от 04.12.17 № [03-15-06/80448](#) Минфин РФ*)

**НДФЛ:** облагаются, свыше 4 000руб.

**Налог на прибыль:** в расходах по налогу на прибыль не учитываются (*п. 16 ст. 270 НК РФ, Письма Минфина России от 22.11.2012 N 03-04-06/6-329 и от 19.10.2010 N 03-03-06/1/653*)

**УСН (д-р):** в перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу не попадает



С  
**наступающим**

**Новым  
Годом!**

