

**Кафедра «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»**

---

# **ТЕМА. Специальные налоговые режимы**

**к.э.н., доцент Ануфриева Е.М.**

# Цель лекции

---

рассмотреть особенности и порядок применения специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН) и расчета единого налога.

# Литература :

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
2. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 503 с. - (Серия : Профессиональное образование). - ISBN 978-5-9916-6221-5  
<https://www.biblio-online.ru/viewer/152DAD77-A911-49AC-B0CB-DD27CA6D0247#page/1>
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 474 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-01295-8. – Режим доступа:  
<https://www.biblio-online.ru/viewer/C0437059-0AC9-4D82-A386-6871D83952C7#page/1>.
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 382 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-00700-8. – Режим доступа:  
<https://www.biblio-online.ru/book/49B7D3C5-1512-4732-800D-8B725827CEC0>.
5. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 495 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-02372-5. – Режим доступа:

# План лекции

---

- 1. Упрощенная система налогообложения (УСН);
- 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (*единый сельскохозяйственный налог*) (ЕСХН);
- 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, или *единый налог на вмененный доход* (ЕНВД);
- 4. Патентная система налогообложения (ПСН);
- 5. Налог на профессиональный доход.

**Специальный налоговый режим**

**Особый порядок определения элементов  
налогообложения, а также освобождение от  
обязанности по уплате отдельных  
федеральных, и региональных и местных**

**Специальный налоговый режим налогообложения  
предполагает замену отдельных налогов единым налогом**

# Освобождаются от уплаты налогов:

<b>Организации</b>	<b>Индивидуальные предприниматели</b>
налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;	налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;
налога на имущество организаций, однако, с 1 января 2015 г. для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 <a href="#">ст. 346.11 НК РФ</a> , п. 1 ст. 2, ч. 4 ст. 7 <a href="#">Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ</a> );	налога на имущество физических лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности. однако, с 1 января 2015 г. для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, установлена обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (п. 3 <a href="#">ст. 346.11 НК РФ</a> , п. 23 ст. 2, ч. 1 ст. 4 <a href="#">Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ</a> )»;
налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом)	

# 1. Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ)

---

**Налогоплательщиками** признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие ее в порядке, установленном гл. 26.2 НК РФ.

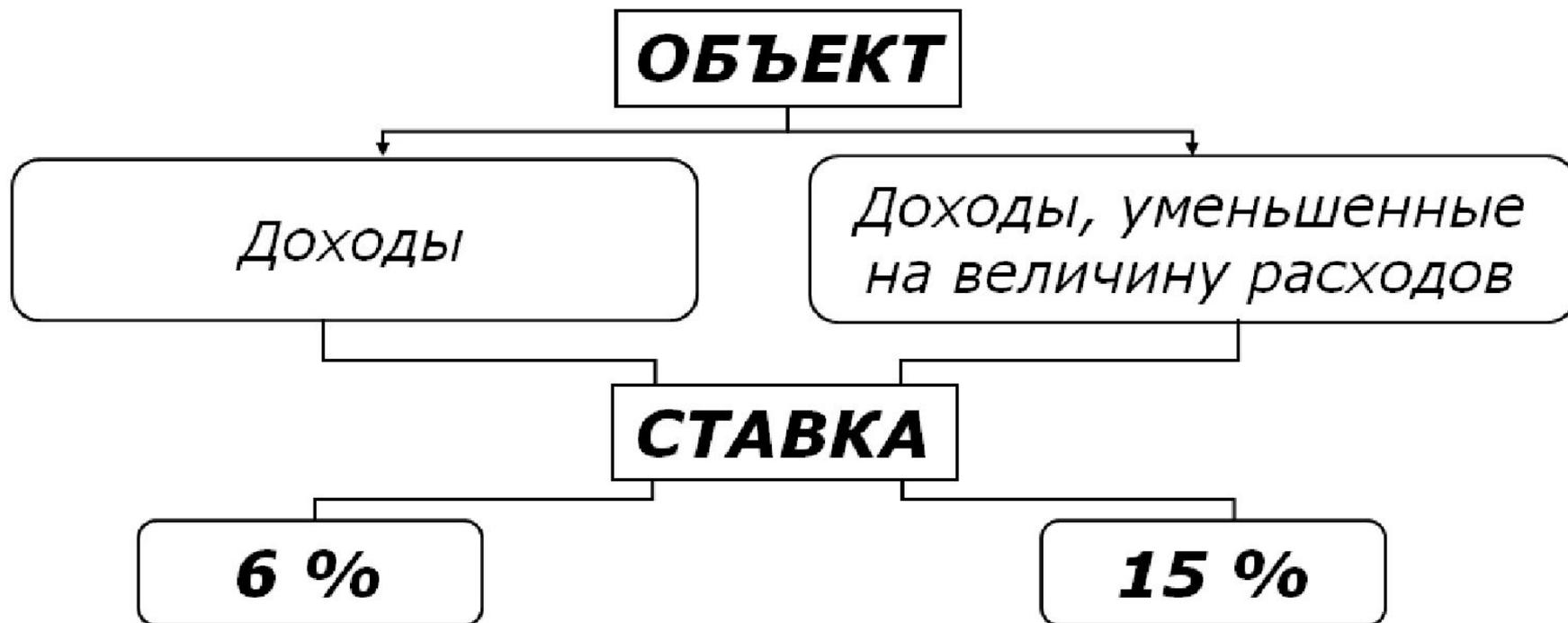
**Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:**

- *Уровень дохода.* Переход – не более 112,5 млн руб. за 9 мес. Применение – не более 150 млн руб. за год.
- *Средняя численность работников* не более 100 чел.
- *Остаточная стоимость основных средств* не более 150 млн руб.
- *Доля участия других организаций* не более 25%.

# *Не вправе применять упрощенную систему налогообложения*

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- банки и страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды и инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся:
  - производством подакцизных товаров;
  - добычей и реализацией полезных ископаемых (за исключением общераспространенных полезных ископаемых);
- организации, занимающиеся игорным бизнесом;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- казенные и бюджетные учреждения;
- иностранные организации;
- ломбарды и микрофинансовые организации
- другие.

# Выбор объекта налогообложения и налоговая ставка



Для налогоплательщиков, выбравших объект «доходы минус расходы» действует правило **минимального налога**: если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог **в размере 1% от фактически полученного дохода.**

# Порядок определения налоговой базы

---

## *Доходы и расходы определяются кассовым методом*

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщиком учитываются:

- 1) доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- 2) внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

# Общий порядок определения расходов при УСН

При определении налоговой базы учитывают только *расходы, которые приведены в п. 1 ст. 346.16 НК РФ*. Перечень носит *закрытый характер* и расширительному толкованию не подлежит.

## Виды расходов:

1. На приобретение, сооружение, изготовление ОС и НМА, а так же на их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, с учетом положений особенностей п.3 и 4 ст.346.16 НК РФ.
2. На ремонт ОС (в том числе арендованных).
3. Арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество.
4. Материальные расходы. Принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций ст.254 НК РФ.
5. На оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ. Принимаются в порядке, предусмотренном ст.255 НК РФ.

6. На все виды обязательного страхования (принимаются в порядке, предусмотренном ст.263, ст.264 НК РФ): работников, имущества, ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ.

7. НДС по оплаченным товарам, работам, услугам, приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии со ст.346.16, 346.17 НК РФ.

8. Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов). Данные расходы принимаются в порядке, предусмотренном ст.265, ст.269 НК РФ.

9. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании: налога, сбора, пеней, штрафа, за счет имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном ст.46 НК РФ.

10. На бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги. Принимаются в порядке, предусмотренном ст.264 НК РФ и другие (всего 36 пунктов).

# Порядок исчисления единого налога при УСН

Если выбран объект «Доходы»

$$\text{Единый налог (авансовый платеж) при УСН за год (отчетный период)} = \text{Доходы, полученные за год (отчетный период)} \times 6\%$$

$$\text{Вычет по единому налогу (авансовому платежу) при УСН за год (отчетный период)} = \text{Единый налог (авансовый платеж) при УСН за год (отчетный период)} \times 50\%$$

Единый налог (авансовый платеж) при УСН к доплате (уменьшению) по итогам года (отчетного периода) рассчитывается по формуле:

$$\text{Единый налог (авансовый платеж) при УСН к доплате (уменьшению) по итогам года (отчетного периода)} = \text{Единый налог (авансовый платеж) при УСН за год (отчетный период) за вычетом страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности} - \text{Авансовые платежи к доплате (за вычетом сумм к уменьшению) по итогам предыдущих отчетных периодов}$$

# Если выбран объект «Доходы – Расходы»

Единый налог (авансовый платеж)  
при УСН за год (отчетный период)

=

Доходы – Расходы  
(полученные за год (отчетный  
период))

x 15%

Единый налог  
(авансовый платеж) при  
УСН к доплате  
(уменьшению) по итогам  
года (отчетного периода)

=

Единый налог  
(авансовый  
платеж) при УСН  
за год (отчетный  
период)

—

Авансовые платежи к  
доплате (за вычетом  
сумм к уменьшению) по  
итогам предыдущих  
отчетных периодов

- **Налоговый период** – календарный год. Отчетный период – квартал, полугодие, 9 месяцев.
- **Порядок и сроки уплаты.** Единый налог уплачивается авансом **не позднее 25 календарных дней** со дня окончания отчетного периода. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года) ([п.5 ст. 346.21 НК РФ](#))
- **Налоговая декларация по УСН предоставляется:**
  - - организациями - **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - - Индивидуальными предпринимателями **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**В эти же сроки уплачивается единый налог за год.**

# Пример расчета единого налога при УСН

- ООО «Импульс» занимается оптовой торговлей бытовыми электротоварами, радио- и телеаппаратурой. Организация применяет УСН, в качестве объекта – «доходы, уменьшенные на величину расходов»
- В 2019 году организация получила доход в размере 8 000 000 руб. При этом расходы на содержание служебного транспорта составили 80 000 р. Материальные расходы составили 43 000 р. Расходы на оплату труда 1 400 000 р., страховые взносы 180 000 руб. Авансовые платежи составили 33 000 р.
- *Задание. Определите сумму единого налога при УСН.*

## ■ РЕШЕНИЕ

- Согласно (ст. 346.14. НК РФ) объектом налогообложения признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Налоговой базой признается денежное выражение объекта.

Доходы	Расходы
8 000 000	80 000 + 43 000 + 1 400 000 + 180 000 = 1 703 000

- Используя формулу  $ЕН = (Д - Р) \times 15\% - \sum A_{отч}$
- **Определим сумму единого налога:  $ЕН = (8\,000\,000 - 1\,703\,000) \times 15\% - 33\,000 = 911\,550$  руб.**
- **$ЕН_{\min} = 8\,000\,000 \times 1\% = 8\,000$  руб.**
- Так как сумма единого налога, исчисленная в общем порядке больше минимального налога, то в бюджет необходимо заплатить **911 550 руб.**

## 2. Единый сельскохозяйственный налог (глава 26.1 НК РФ)

- В целях налогообложения ***к сельскохозяйственной продукции*** относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.
- **Налогоплательщики** - сельскохозяйственные товаропроизводители: организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.
- **Рыбохозяйственные** организации и ИП, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов, также признаются налогоплательщиками ЕСХН ([п.2.1 ст.346.2 НК РФ](#))

**С 01.01.2017** к сельскохозяйственным товаропроизводителям, имеющим право применять ЕСХН, отнесены организации и индивидуальные предприниматели, *оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям* в области растениеводства и животноводства (услуги вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции (посев сельхозкультур, обрезка фруктовых деревьев, уборка урожая, выпас скота и пр.).

*Доля дохода от реализации сельхоз продукции и перечисленных услуг должна составлять не менее 70 %.*

***С 1 января 2019 года*** налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее - ЕСХН), ***признаются плательщиками налога на добавленную стоимость*** (далее – НДС).

В то же время в 2020 году плательщики ЕСХН имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за предшествующий налоговый период по ЕСХН сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ЕСХН, без учета НДС не превысит размер доходов ***в сумме 90 млн рублей.***

- ***Не вправе применять ЕСХН:*** организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, организации, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса, а также казенные, бюджетные и автономные учреждения.

- ***Объектом налогообложения по ЕСХН***

являются доходы уменьшенные на величину произведенных расходов ([п. 2 ст. 346.4 НК](#))

- Для признания доходов и расходов применяется ***кассовый метод*** – доходы признаются в момент поступления денежных средств в кассу или на расчетный счет, а расходы после их оплаты.

# Порядок определения налоговой базы



- При определении налоговой базы доходы и расходы определяются **нарастающим итогом с начала года.**

## **Налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на следующие расходы, приведем некоторые из них (п. 2 ст. 346.5):**

- 1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (с учетом предусмотренных НК РФ особенностей);
- 2) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- 3) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- 4) материальные расходы, включая расходы на приобретение семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, лекарственных препаратов для ветеринарного применения, биопрепаратов и средств защиты растений;
- 5) расходы на оплату труда 5) расходы на оплату труда, выплату компенсаций, пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 6) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 7) суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным и оплаченным налогоплательщиком товарам (работам, услугам), расходы на приобретение (оплату) которых подлежат включению в состав расходов в соответствии с настоящей статьей;
- 8) суммы процентов, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- 9) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;
- 10) расходы на канцелярские товары;
- всего 44 пункта.

- **Налоговая ставка** устанавливается в размере **6%**.
- **Налоговым периодом** признается календарный год, отчетным периодом – полугодие.
- **Порядок исчисления налога (авансового платежа)** производится по формулам:

$$A_{\text{полуг}} = \text{НБ}_{\text{полуг}} \times 6\%$$

$$\text{ЕСХН} = \text{НБ}_{\text{год}} \times 6\% - A_{\text{полуг}}$$

# Сроки уплаты налога и сдачи налоговой отчетности

<b>Сроки уплаты:</b>		<b>Сроки сдачи налоговой декларации</b>
<b>- авансов. платежа</b>	не позднее 25-го июля	<b>не предоставляется</b>
<b>- Единого налога</b>	<b>не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом</b>	

# Пример расчета ЕСХН

■ В течение отчетного периода ООО «Колос» отгрузило продукции на 4050 тыс. руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 3825 тыс. руб. Расходы составили 2880 тыс. руб., из них оплачено 80%. Сумма страховых взносов уплачена в размере 22,5 тыс. руб. Сумма непоененного убытка прошлых лет — 130,5 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

■ **РЕШЕНИЕ** Определим налоговую базу кассовым методом, как доходы уменьшенные на величину расходов:

Доходы	Расходы
3 825 000	$2\,880\,000 \times 80\% =$ 2 304 000
	22 500 + 130 500
Итого, 3 825 000	Итого, 2 457 000

Используя формулу, определим сумму ЕСХН:

$$\text{ЕСХН} = (3\,825\,000 - 2\,457\,000) \times 6\% = 82\,080 \text{ руб.}$$

# 3. Единый налог на вмененный доход (глава 26.3 НК РФ)

- **Налогоплательщиками ЕНВД** являются индивидуальные предприниматели и организации, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.
- ***Организации и индивидуальные предприниматели переходят на уплату единого налога добровольно.***

# Виды предпринимательской деятельности при ЕНВД

Виды предпринимательской деятельности	Ограничения
оказание бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению	
оказание ветеринарных услуг;	
оказание услуг по ремонту, ТО и мойке автототранспортных средств	
оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автототранспортных средств, а также по хранению автототранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок)	
оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов	не более 20 ТС
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети	
розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала	не более 150 квадратных метров по каждому объекту
оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей	организации торговли/общественного питания
оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей	
распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций	
размещения рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств	
оказание услуг по временному размещению и проживанию	общая площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 кв. метров

# Условия перехода на ЕНВД (для организаций)

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

# Основные понятия, используемые для определения ЕНВД

## **Вмененный доход**

потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины ЕНВД по установленной ставке

## **Базовая доходность**

условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода

## Корректирующие коэффициенты базовой доходности

коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом

### К1

устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем периоде

### К2

корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности

К1 - устанавливается на календарный год Министерством экономического развития и торговли. На **На 2020** год коэффициент-дефлятор К1 установлен в размере **2,005** ([Приказ Минэкономразвития России № 684 от 21 октября 2019 г.](#)).

# Примеры величины базовой доходности и физических показателей по видам деятельности

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг		7 500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств		12 000
Развозная и разносная розничная торговля		4 500
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей		4 500
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50

- **Объектом налогообложения** для применения единого налога признается *вмененный доход* налогоплательщика.
- **Налоговой базой** для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.
- *Налоговая база (вмененный доход) за налоговый период определяется расчетным путем по формуле :*

$$ВД = БД \times (\Phi\Pi_1 + \Phi\Pi_2 + \Phi\Pi_3) \times K1 \times K2$$

- **Налоговая ставка** устанавливается в размере **15%**.
- **Налоговым периодом** признается **квартал**.

- **Порядок исчисления**

$$ЕНВД = ВД \times 15\% - \sum P_c \text{ (но не более 50\%)}$$

$$ЕНВД = ВД \times 15\% - \sum P_{\text{фикс}}$$

- Налогоплательщики ЕНВД имеют право уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на суммы платежей (взносов) и пособий, которые были уплачены в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог. (пункт 2 [статьи 346.32 НК РФ](#)), но не более, чем 50 % исчисленного налога.

- **Порядок и сроки уплаты налога.** Срок уплаты ЕНВД до *25 числа месяца*, следующего за отчетным периодом (квартал).
- **Налоговая декларация** представляются в налоговый орган по итогам каждого квартала — *не позднее 20-го числа месяца* следующего за кварталом ([ст. 346.32 НК РФ](#)).

# Пример расчета ЕНВД

- ООО «Продукты» занимается магазином, площадь которого составляет 90 кв.м., в том числе площадь торгового зала 72 кв.м. На территории муниципального образования, где осуществляется предпринимательская деятельность, введен ЕНВД и значение коэффициента К2 установлено в размере 0,8. В течение первого квартала были уплачены страховые взносы в сумме 62 450 руб. Определите сумму ЕНВД в бюджет.

- **РЕШЕНИЕ**

- По виду предпринимательской деятельности - розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы - месячная базовая доходность установлена в размере – 1800 руб. за кв.м. Определим налоговую базу по формуле:

$$\text{ВД} = 1800 \times (72+72+72) \times 2,005 \times 0,8 = 623\ 635 \text{ руб.}$$

$$\text{ЕНВД} = 623635 \times 15\% = 93545 - (93545 \times 50\%) = 46\ 773 \text{ руб.}$$

- Налогоплательщики имеют право уменьшить сумму ЕНВД на страховые взносы, но не более чем на 50%. (62 450 руб. больше, чем 46773(93545×50%), значит уменьшаем на 46 773 руб.

## 4. Патентная система налогообложения (глава 26.5 НК РФ)

---

- **Налогоплательщиками** признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения.
- ПСН применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ.
- *Переход* на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями *осуществляется добровольно.*

# Виды предпринимательской деятельности (ПСН)

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 3) парикмахерские и косметические услуги;
- 4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- 5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- 6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 7) ремонт мебели;
- 8) услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- 10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом (и др. всего 47).

# Ограничения по применению ПСН

Средняя численность работников за налоговый период - *не более 15 человек*

В случае осуществления названных выше видов деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом

Законами субъектов РФ устанавливаются размеры потенциально возможного к получению годового дохода по видам предпринимательской деятельности:

- **min размер** не может быть меньше **100 тыс. рублей**;
- **max размер** не может превышать **1 млн. рублей** (с учетом особенностей п. 8 ст.346.43)

если с начала календарного года доходы налогоплательщика по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН превысили 60 млн. рублей

- **Объектом** налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход ИП по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ.
- **Налоговая база** определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода по виду предпринимательской деятельности.
- **Налоговым периодом** признается календарный год, за исключением следующих случаев:
  - Если патент выдан **на срок менее календарного года**, налоговым периодом признается **срок, на который выдан патент**.
  - **Срок действия патента 1-12 месяцев**. Патент выдается с любой даты, на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года ([п. 5 ст. 346.45 НК РФ](#)).

- **Налоговая ставка** устанавливается в размере **6 %**.
- **Порядок исчисления налога.**

$$ЕН_{ПСН} = НБ \times 6\%$$

- В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее двенадцати месяцев налог рассчитывается :

$$ЕН_{ПСН} = НБ / 12_{мес} \times n \times 6\%$$

- где n - количество месяцев срока, на который выдан патент.
- **Налоговая декларация** по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы **не представляется**.

# Сроки уплаты налога

---

- **Сроки уплаты патента**

- Если патент получен на срок до 6 месяцев (т.е. на срок от одного до пяти месяцев включительно), патент оплачивается одним платежом **не позднее срока окончания его действия.**
- Если патент выдан на срок от 6 до 12 месяцев, то он оплачиваются двумя частями:
  - первый платеж в размере  $1/3$  стоимости – в течение **90 календарных дней** после начала действия патента;
  - второй платеж на оставшуюся сумму – не позднее срока окончания действия патента.

# Пример расчета единого налога при ПСН

- Индивидуальный предприниматель получил два патента:
  - – по деятельности «Парикмахерские услуги» на срок 12 месяцев;
  - – по деятельности «Услуги проката» – на 4 месяца.
- Начало деятельности приходится на 1 января 2019 года.
- Закон Пензенской области от 10.10.2016 № 2960-ЗПО "О внесении изменений в Закон Пензенской области "О введении патентной системы налогообложения на территории Пензенской области и установлении размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения"
- «Парикмахерские услуги» установлен 320 000 руб. и « Услуги проката» установлен в размере 240 000 руб.
- **Рассчитаем первую сумму платежа в бюджет по указанным патентам.**
  - 1) в части парикмахерских услуг размер налога за 12 месяцев составит:  
**320 000 руб. × 6% = 19 200 руб.**
  - По первому патенту налог в бюджет уплачивается в два этапа: первый платеж составит 6400 руб. (19200 : 3), второй 12 800 руб. (19200 : 3 × 2).
  - 2) в части услуг проката:  
**240 000 руб. : 12 мес. × 4 мес. × 6% = 4 800 руб.**
  - Таким образом, до 30 апреля предприниматель должен перечислить в бюджет 4800 руб. по второму патенту.
  - По первому патенту 2 платежа : 6400руб. до 30 марта и 12 800 руб. до 31.12

# Налог на профессиональный доход

- *Применять специальный налоговый режим в праве* граждане и ИП, которые:
- – ведут деятельность на территории субъектов РФ, в которых введен данный режим (с 01.04.2020г на всей территории РФ);
- - имеют гражданство России или являются гражданами государств – членов ЕАЭС.

# Исключение – не могут применять НПД граждане (ИП), которые

- продают подакцизные товары и товары, подлежащие обязательной маркировке;
- перепродают товары и имущественные права (кроме имущества, которое использовалось для личных, домашних или иных подобных нужд);
- занимаются добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- имеют работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- ведут деятельность на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров;
- оказывают услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц (исключение – когда такие услуги оказываются гражданином с применением ККТ, зарегистрированной продавцом товаров, при расчетах с покупателями);
- применяют иные специальные налоговые режимы или ведут предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются НДФЛ. Исключение – отказ от УСН, ЕСХН, ЕНВД, переход с ОСНО в установленном порядке.

## ***Совмещение данного спецрежима с иными не предусмотрено.***

При этом уплата НПД может совмещаться с ведением трудовой деятельности гражданином, с вознаграждений по которой работодатель производит удержание НДФЛ и начисление взносов в общем порядке.

# Ограничение по доходам

---

- При определении *налоговой базы* доход плательщика НДС за календарный год ограничен *суммой в 2,4 млн руб.* При превышении лимита право на применение данного спецрежима теряется и плательщик снимается с учета.  
Ограничения по сумме месячного дохода нет. Нет и минимального порога доходов для применения данного режима (т.е. фактическое отсутствие доходов не является причиной для снятия или невозможности применения НДС).

**Объектом налогообложения** по НПД признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

- **Исключение** – в частности, доходы:
  - получаемые в рамках трудовых отношений;
  - от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;
  - от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);
  - от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
  - др. (Полный перечень приведен в ч. 2 ст. 6 Федерального закона № 422-ФЗ от 27 ноября 2018 г.)
  
- **Эти доходы облагаются не в рамках НПД, а НДФЛ (как доходы граждан) в общем порядке.**

# Процедура регистрации в качестве плательщика НПД проходит без визита в налоговую инспекцию

---

Существуют следующие способы регистрации:

- – с помощью бесплатного мобильного приложения "Мой налог";
- Для этого следует установить на свой телефон или планшет данное приложение.
- – с помощью личного кабинета налогоплательщика, размещенного на официальном сайте ФНС России.
- – с помощью кредитной организации.

# Освобождение от налогов (сборов, страховых взносов)

- Применение нового режима налогообложения освобождает граждан от уплаты НДФЛ в отношении доходов, облагаемых налогом на профессиональный доход, а индивидуальных предпринимателей – и от уплаты НДС (за исключением "ввозного" НДС и налогов, уплачиваемых ими в качестве налогового агента), страховых взносов за себя.

# Обязанности плательщика НПД

- Сумму налога на профессиональный доход **рассчитывает налоговая инспекция**. Для этого плательщик НПД должен регулярно направлять через мобильное приложение (веб-кабинет) "Мой налог" сведения о произведенных расчетах. Состав этих сведений и порядок их передачи через мобильное приложение "Мой налог" устанавливаются порядком использования данного приложения.
- При каждом произведенном расчете плательщик **НПД обязан формировать специальный чек** и передавать его покупателю или заказчику

# ***Налоговый период - месяц***

---

- Ставки для расчета НПД зависят от того, кто выступает клиентом налогоплательщика:
- Если граждане (население), то применяется ***ставка 4%***.
- Если ИП и организации, то ***ставка 6%***.

- При расчете суммы НПД, подлежащей уплате в бюджет, действует ***налоговый вычет, размер которого не может быть больше 10 тыс. руб.*** Специально заявлять о нем не нужно, налоговая инспекция сама применит его при расчете налога.
- Сумма вычета зависит от ставки налога и составляет:
  - 1 % от налоговой базы – в отношении налога, исчисленного по ставке 4%;
  - 2 % от налоговой базы – в отношении налога, исчисленного по ставке 6%.

- При применении нового режима у самозанятых лиц **не возникает обязанность по представлению отчетности.**
- Срок уплаты не позднее **25-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом (месяцем), по месту ведения деятельности.

---

*Спасибо за внимание!*