
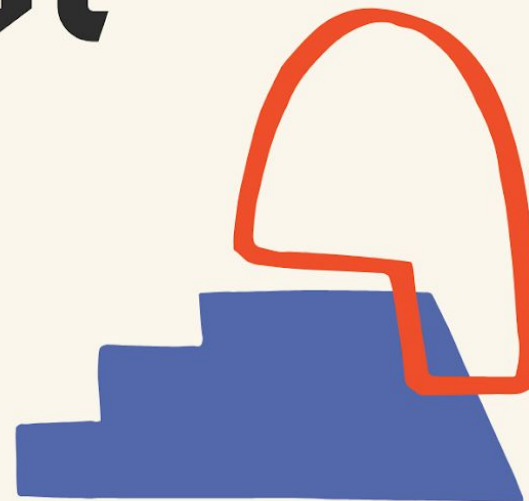




НАЛОГОВЫЕ КАНУКУТЫ



Подготовили:
студентки НиН18-1
Лобанова А. Д.,
Савченко А. А.



НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ*

– установленный законодательно срок, в течение которого впервые зарегистрированные ИП на УСН или ПСН могут применять нулевые налоговые ставки.



*Перестанут действовать 1 января 2021 года.

Налоговыми каникулами
в 2020 году могут
воспользоваться ИП,
соблюдающие
ряд требований



1. ИП должен быть впервые зарегистрирован.



2. ИП должен использовать одну из двух систем налогообложения — УСН и ПСН.

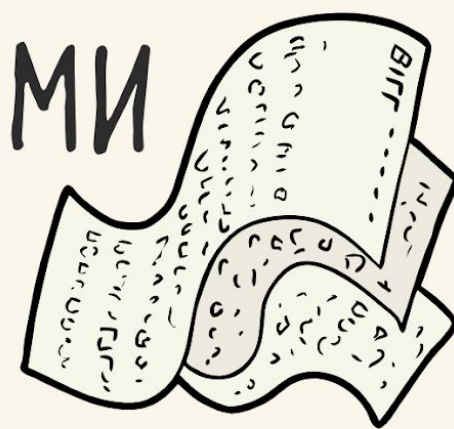


3. Деятельность ИП должна быть связана с производственной, социальной, научной сферой, бытовыми услугами.

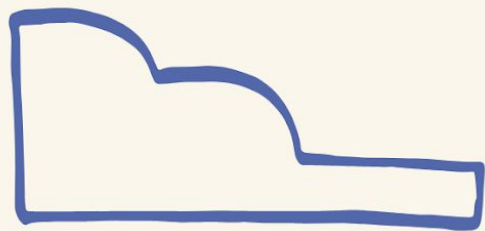
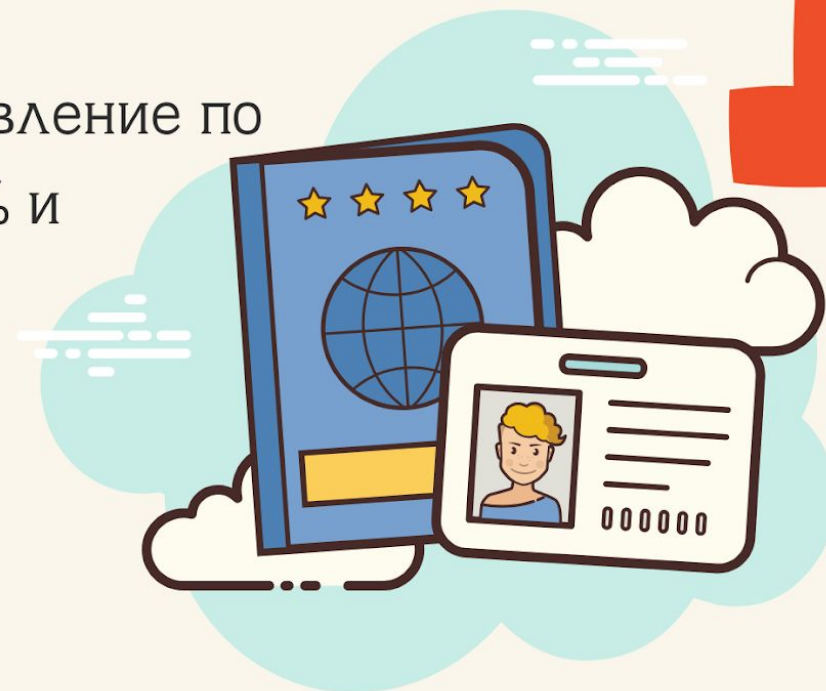


4. Доля услуг, работ или товаров, на которые распространяется налоговая ставка 0 %, должна составлять не менее 70 % от общего дохода.

Как воспользоваться налоговыми каникулами?



- Новые ИП на УСН на этапе регистрации или в течение 30 дней с момента постановки на учет подают в налоговую заявление о применении УСН по форме 26.2-1.
- Новые ИП на ПСН на этапе регистрации подают заявление по форме 26.2-1, указывают в нем налоговую ставку 0 % и региональный закон о налоговых каникулах.



Регионы получили право самостоятельно определять конкретные виды деятельности, которые подпадают под налоговые льготы, и устанавливать ограничения на их применение в зависимости от двух факторов:



ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ;



ПРЕДЕЛЬНЫЙ РАЗМЕР ДОХОДОВ.

Москва (с 25.03.15 по 31.12.2020)

УСН

- Средняя численность сотрудников — не более 15 чел. Виды деятельности установлены в пункте 1 статьи 1 Закона г. Москвы от 18.03.15 № 10.

ПСН

- Средняя численность сотрудников — не более 15 чел. Виды деятельности установлены в пункте 2 статьи 1 Закона г. Москвы от 18.03.15 № 10.

Санкт-Петербург (с 01.01.2016 по 31.12.2020)

УСН

- Средняя численность сотрудников — не более 15 чел. Виды деятельности установлены в статье 1 закона Санкт-Петербурга от 10.06.2015 № 329-62.

ПСН

- Виды деятельности установлены в пункте 2 статьи 1 закона Санкт-Петербурга от 26.11.2015 №764-137.

Астраханская область (с 25.03.15 по 31.12.2020)

УСН

- Средняя численность сотрудников — не более 5 чел.; доходы от льготных видов деятельности — не более 10 млн руб.
- Виды деятельности установлены в части 3 статьи 2 Закона Астраханской области от 10.11.09 № 73/2009-ОЗ

ПСН

- Средняя численность сотрудников — не более 5 чел.
- Виды деятельности установлены в части 1 статьи 2.1 Закона Астраханской области от 08.11.12 № 76/ 2012-ОЗ.

Кемеровская область (с 01.01.15 по 31.12.2020)

УСН

- Средняя численность сотрудников — не более 10 чел.; доходы от льготных видов деятельности не превышают предельный размер, предусмотренный пунктом 4 статьи 346.13 НК РФ, уменьшенный в 10 раз.
- Виды деятельности установлены в приложении № 1 к Закону Кемеровской области от 06.05.15 № 32-ОЗ.

ПСН

- Средняя численность сотрудников — не более 10 чел.; доходы от льготных видов деятельности — не более 6 млн руб.
- Виды деятельности установлены в приложении № 2 к Закону Кемеровской области от 06.05.15 № 32-ОЗ

Краснодарский край

УСН (с 13.05.2015 по 31.12.2017)
ПСН (с 01.01.2016 по 01.01.2018)

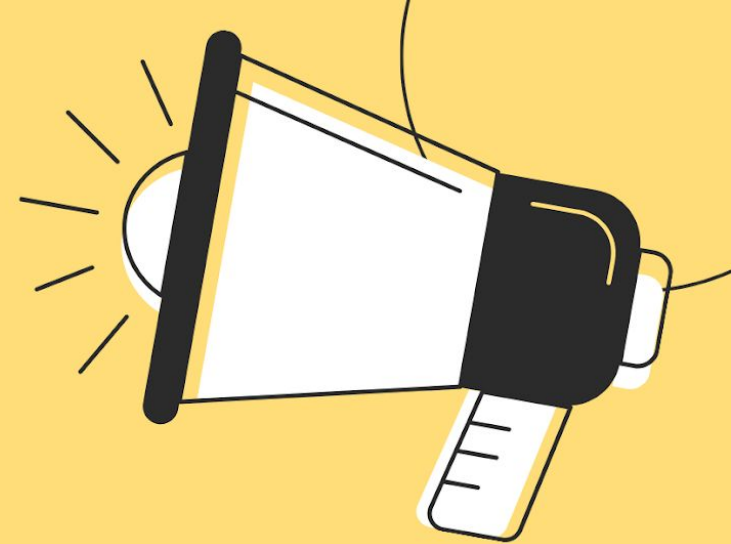
УСН

- Средняя численность сотрудников — не более 15 чел.; доход от льготных видов деятельности — не более четверти от предельного дохода, установленного п. 4 ст. 346.13 НК РФ.
- Виды деятельности установлены в приложении к закону Краснодарского края от 08.05.2015 № 3169-КЗ.

ПСН

- Деятельность без привлечения наемных работников; доход от льготных видов деятельности — не более 1/10 от предельного дохода, установленного пп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ.
- Виды деятельности установлены в п. 1 ст. 2.5 Закона Краснодарского края от 16.11.2012 № 2601-КЗ (ред. от 30.11.2015).

Также отметим, что в каких-то регионах ИП получали два полных льготных года, в других — только один год.



Категория ИП	Без работников	С наемными работниками
ИП на УСН	Сдает годовую налоговую декларацию по УСН не позднее 30 апреля следующего года. Дополнительно в течение года ведет книгу учета доходов и расходов (КУДиР).	Обязан ежеквартально отчитываться в ИФНС по формам РСВ (расчет страховых взносов) и 6-НДФЛ. Ежемесячно сдает форму СЗВ-М в Пенсионный фонд и отчет 4-ФСС в Фонд социального страхования. Ведете КУДиР и сдает в ИФНС годовую декларацию по УСН.
ИП на патенте	Ведет книгу учета доходов для того, чтобы отслеживать возможное превышение лимита разрешенного дохода. Сейчас это 60 млн рублей в год (п.6 ст. 346.45 НК РФ). По окончании налогового периода предприниматель сдает один экземпляр книги, сшитый, пронумерованный и заверенный своей печатью в ИФНС, чтобы подтвердить право на использование патента.	Вся месячная и квартальная отчетность ИП в этом случае связана с отчетностью по оплате труда сотрудников. ИП ежеквартально сдает отчеты по формам РСВ и 6-НДФЛ в ИФНС, и 4-ФСС в соцстрах. Ежемесячно предоставляет отчет по форме СЗВ-М в Пенсионный фонд. После окончания налогового периода сдает книгу доходов в ИФНС.

Пример № 1.

Гражданка Орлова А.А. живет в Санкт-Петербурге и проводит экскурсии для туристов. Раньше она работала по гражданско-правовым договорам (ГПД) от туристической фирмы. На проведение каждой экскурсии заключался отдельный договор, и бухгалтерия фирмы перечисляла в налоговую 13% НДФЛ с заработка экскурсовода. В 2018 году Орлова заработала 840 тыс. рублей.



840 000 рублей × 13 % = 109 200 рублей

840 000 рублей — 109 200 рублей = 730 800 рублей

Из них турфирма перечислила 109,2 тыс. рублей НДФЛ с заработка Орловой.

Чистый заработок экскурсовода составил 730,8 тыс. рублей.



Пример № 1. Представим, что Орлова А.А. в январе 2018 года зарегистрировала ИП и выбрала ПСН. Как «новичок» она бы имела право на налоговые каникулы. Госпошлина за регистрацию ИП — 800 рублей. Если Орлова планирует сотрудничать с организациями и получать деньги на расчетный счет, банковские расходы за год в среднем составят 15 000 рублей.

Рассчитаем фиксированные платежи в ПФР:

При доходе в 300 000 рублей взносы составят **26 545 рублей.**

Посчитаем **взносы в ПФР в размере 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 руб.:**

$(840\,000 \text{ рублей} - 300\,000 \text{ рублей}) \times 1\% = \mathbf{5\,400 \text{ рублей.}}$

Общая сумма уплаченных взносов:

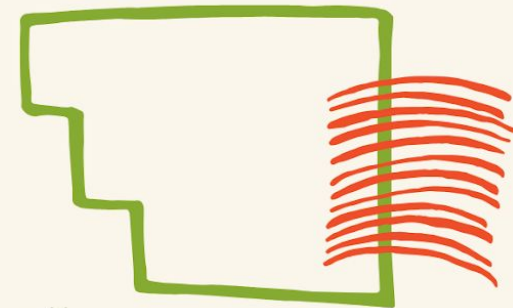
26 545 рублей + 5 400 рублей + 5 840 рублей = **37 785 рублей.**

Чистый доход ИП Орловой А.А. за 2018 год составит:

840 000 рублей — 800 рублей — 37 785 рублей — 15 000 рублей = **786 415 рублей**

Разница в доходах, по сравнению с работой по гражданскому договору:

786 415 рублей — 730 800 рублей = **55 615 рублей.**



Пример № 2.

Смирнов зарегистрировался как индивидуальный предприниматель и получил патент на ремонт мебели. Не зная, как пойдет дело, он первоначально приобрел патент на 6 месяцев.

В его случае, 6 месяцев — это первый налоговый период.

Во второй раз Смирнов уже приобрел патент на максимально возможный срок в 12 месяцев. Общая продолжительность налоговых каникул Смирнова составила 18 месяцев.



Рассчитаем ежемесячный налог на доход предпринимателя при выбранной системе ПСН. Базовая доходность по его виду деятельности установлена в размере 300 000 рублей в год. Налоговая ставка по ПСН — 6%.

Рассчитаем стоимость патента:

$300\,000 \text{ рублей} \times 6\% = 18\,000 \text{ рублей в год}$

или $18\,000 \text{ рублей} / 12 \text{ месяцев} = 1\,500 \text{ рублей в месяц.}$

За налоговые каникулы, которые длились 18 месяцев,

Смирнов сэконобил: $1\,500 \text{ рублей} \times 18 \text{ месяцев} = 27\,000 \text{ рублей.}$

- Если бы уже в первом налоговом периоде ИП приобрел патент на **12 месяцев**, он смог бы пользоваться льготой **24** месяца и сэконобил бы еще **9 000** рублей.

**СПАСИБО
ЗА
ВНИМАНИЕ!**

