




Тема 7

Специальные налоговые режимы

Доцент кафедры «Экономика»
В.А. Водопьянова
Аттестат профессионального
бухгалтера №230006

Специальные режимы для малого бизнеса:

- Упрощенная система налогообложения (УСН)
- Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)
- Патентная система (ПС)



Упрощенная система налогообложения

Регламентирующий документ



- Глава 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения»

Применение:

- УСН применяется организациями и ИП наряду с общей системой налогообложения
- Переход или возврат от одной системы к другой осуществляется на добровольной основе

Применение УСН предусматривает замену уплаты:

- налога на прибыль организаций (НДФЛ) (за исключением дивидендов и доходов по долговым обязательствам);
- налога на имущество организаций (физических лиц) (за исключением недвижимости, по которой налоговой базой признается кадастровая стоимость);
- НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ).

Обычный налогоплательщик, находящийся на УСН уплачивает следующие налоги и сборы:

- единый налог
- налог на доходы физических лиц (в качестве налогового агента)
- страховые взносы
- сбор за сверхнормативные выбросы в окружающую среду
- др. налоги и сборы.

Налогоплательщики :

- Организации
- Индивидуальные предприниматели

Организации и ИП имеют право перейти на УСНО при следующих условиях:

- По итогам 9 месяцев года, в котором организация подаёт заявление о переходе, доход не должен превышать (без НДС):
 - 112,5 млн. руб. – с 2017 г.
- Для ИП ограничение по доходам, полученным от предпринимательской деятельности, для перехода на УСНО не установлено

- Организации в уставном капитале которых доля других организаций составляет менее 25 %
- Средняя численность работников за налоговый период не превышает 100 человек
- Остаточная стоимость ОС, находящихся в собственности организации, не превышает:
 - 150 млн. руб. – с 2017 г.

Не вправе применять УСНО:

- Организации, имеющие филиалы и представительства
- Банки и страховщики
- Негосударственные пенсионные фонды
- Инвестиционные фонды
- Ломбарды

Не вправе применять УСНО:

- Профессиональные участники РЦБ
- Организации и ИП, занимающиеся:
 - игорным бизнесом
 - производством подакцизной продукции
 - добычей и реализацией полезных ископаемых;
- Организации, являющиеся участниками СРП

Не вправе применять УСНО:

- Организации и ИП, переведённые на ЕСХН
- Бюджетные и казенные учреждения
- Иностранные организации
- Микрофинансовые организации.

Порядок и условия начала и прекращения применения УСНО:

1. Для действующих организаций и индивидуальных предпринимателей:
 - *заявление в период до 31 декабря текущего года;*
 - *УСНО с 1 января следующего года.*

Порядок и условия начала и прекращения применения УСНО:

2. Для вновь созданных организаций и индивидуальных предпринимателей:

- Заявление в течение 30 дней после постановки на учет в налоговых органах;
- УСНО с момента создания организации или с момента регистрации ИП.

Утрата права на УСН

- Если в период применения УСН нарушены критерии:
 - Сумма выручки превысит:
 - 150 мл. руб. – с 2017 году
 - Другие критерии применения УСН

Налогоплательщик утрачивает право на УСН с того квартала, в котором это произошло

Объекты налогообложения:

- Доходы
- Доходы, уменьшенные на величину расходов

Выбор объекта осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

Не может меняться в течение 1 года

Порядок определения доходов

- Доходы от реализации
- Внереализационные доходы

Порядок определения расходов

- Расходы должны быть:
 - экономически обоснованы;
 - документально подтверждены.
- Закрытый перечень расходов
- Доходы и расходы признаются по кассовому методу (по оплате).

Налоговая база

- $\text{НБ} = \text{Доходы}$
- $\text{НБ} = \text{Доходы} - \text{Расходы}$

Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года

Перенос убытка на будущее

- Предусмотрен для варианта Доходы-Расходы
- На следующие налоговые периоды
- Не более 50% налоговой базы текущего периода
- Предусмотрен только для убытка полученного на УСНО по второму варианту

- Налоговый период – календарный год
- Отчётные периоды – 1 квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года

Налоговые ставки:

- 6% - от дохода
- 15% - от дохода, уменьшенного на величину расходов

Порядок расчета единого налога

- $УСНО_1 = \text{Доходы} * 6\%$
- $УСНО_2 = (\text{Доходы} - \text{Расходы}) * 15\%$

Порядок расчета авансовых платежей и единого налога по итогам года идентичны

Сумма единого налога подлежащая уплате в бюджет

1. Вариант – Доходы

$$\text{УСНО в бюджет} = \text{УСНО-СВ} - \text{ПВН}$$

Где:

- СВ –перечисленные в бюджет за отчетный период страховые взносы
- ПВН –выплаченные сотрудникам пособия по временной нетрудоспособности

При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 %

Сумма единого налога подлежащая уплате в бюджет

2. Вариант Доходы-Расходы

- По итогам года сумма единого налога сравнивается с суммой минимального налога
- Минимальный налог = Доходы * 1%
- В бюджет перечисляется та сумма, которая больше

Налоговая декларация

- Только по итогам налогового периода:
 - Организации – до 31 марта следующего года
 - ИП – до 30 апреля следующего года

Уплата Единого налога

- По итогам отчетных периодов – авансовые платежи до 25 числа, месяца, следующего за отчетным периодом
- По итогам налогового периода – до 31 марта или 30 апреля следующего года

Налоговый учет

- Ведётся в Книге учета доходов и расходов
- Позиционным способом
- В электронном или бумажном виде

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Регламентируется



- Глава 26.3 НК РФ «Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности»
- Решение Думы г. Владивостока от 28 октября 2005 г. № 109 «О системе налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности во Владивостокском городском округе»

Представительные органы муниципалитетов определяют:

- перечень видов деятельности в отношении которых применяется ЕНВД в соответствии с перечнем НК РФ
- размер корректирующего коэффициента K_2 на календарный год в пределах от 0,005 до 1 включительно.

Применение

- ЕНВД применяется наряду с общей системой налогообложения.
- Порядок перехода на ЕНВД или возврат к общему режиму налогообложения *доброволен* при соответствии критериям, установленным НК РФ.

ЕНВД применяется в отношении следующих видов деятельности:

- оказание бытовых услуг;
- оказание ветеринарных услуг;
- оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов (не более 20 автомобилей);
- розничная торговля, через магазины с площадью торгового зала не более 150 кв. м., палатки, лотки и др. объекты торговли;
- оказание услуг общественного питания, при использовании зала площадью не более 150 кв. м.;
- распространения и (или) размещения наружной рекламы (рекламные конструкции);

- размещение рекламы на внешних и внутренних поверхностях транспортных средств;
- оказание услуг по временному размещению и проживанию, общая площадь каждого объекта не более 500 кв. м.;
- оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест, земельных участков.

На ЕНВД не вправе переходить:

- крупнейшие налогоплательщики
- организации и ИП, со среднесписочной численностью превышающей 100 человек;
- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 %.

Применение ЕНВД предусматривает замену уплаты:

- налога на прибыль организаций или НДФЛ
- НДС (за исключением "ввозного" НДС, уплаченного на таможне)
- налога на имущество организаций или (физических лиц), (за исключением недвижимости, налоговая база по которой определяется как её кадастровая стоимость)

уплатой единого налога на вменённый доход за налоговый период.

Обычный налогоплательщик, находящийся на ЕНВД уплачивает следующие налоги и сборы:

- единый налог
- налог на доходы физических лиц (в качестве налогового агента)
- страховые взносы на обязательное страхование
- сбор за сверхнормативные выбросы в окружающую среду
- др. налоги и сборы.

Основные термины ЕНВД:

- **вмененный доход** - потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД;
- **базовая доходность** - условная месячная доходность приходящаяся на единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности;
- **корректирующие коэффициенты базовой доходности** - коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности.

Корректирующие коэффициенты

- K_1 - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор;
- K_2 - учитывает особенности ведения предпринимательской деятельности, (ассортимент, сезонность, режим работы, место ведения предпринимательской деятельности и др.);

Налогоплательщиками ЕНВД являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;

осуществляющие на территории муниципального образования, в котором введен ЕНВД, деятельность, облагаемую единым налогом и перешедшие на ЕНВД.

**Объект налогообложения вменённый доход
налогоплательщика.**

Налоговая база величина вмененного дохода.

$$\text{НБ} = \text{ВД}$$

Расчет вмененного дохода:

$$\text{ВД} = (\text{БД} * (\text{N}_1 + \text{N}_2 + \text{N}_3) * \text{K}_1 * \text{K}_2)$$

где

ВД – величина вменённого дохода;

БД – значение базовой доходности;

N₁, N₂, N₃ – физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода;

K₁, K₂, – корректирующие коэффициенты базовой доходности.

- **Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал.**
- **Налоговая ставка - 15 % величины вмененного дохода.**

Расчет ЕНВД за квартал

$$\text{ЕНВД} = \text{ВД} * 15\%$$

где

ВД – величина вменённого дохода;

Сумма ЕНВД подлежащая уплате в бюджет

$$\text{ЕНВД в бюджет} = \text{ЕНВД} - \text{СВ} - \text{ПВН}$$

где:

ЕНВД - сумма исчисленного ЕНВД;

СВ - страховые взносы на обязательное страхование, уплаченные за этот же квартал;

ПВН – выплаченные пособия по временной нетрудоспособности.

При этом сумма ЕНВД не может быть уменьшена более чем на 50 %.

- Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.
- Уплата ЕНВД производится по итогам квартала не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.



Патентная система налогообложения

Регламентируется



- Глава 26.5 НК РФ «Патентная система налогообложения»
- Закон Приморского края «О патентной системе налогообложения на территории Приморского края» от 13.11.2012 г. №122-К

Субъект Федерации

определяет:

- Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности
- Может дифференцировать его в зависимости от:
 - средней численности наемных работников;
 - количества транспортных средств, грузоподъемности транспортного средства, количества посадочных мест в транспортном средстве;
 - количества обособленных объектов (площадей).
 - Территорий действия патентов

Патентная система

- предусмотрена для ИП, привлекающих не более 15 наемных работников
- осуществляющих один из следующих видов предпринимательской деятельности:

Виды деятельности:

- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий;
- ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- парикмахерские и косметические услуги;
- химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- ремонт мебели;
- услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;

- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- ремонт жилья и других построек;
- услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- ветеринарные 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 с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;
- и другие.

Применение патентной системы налогообложения освобождает от уплаты:

- 1) НДФЛ (по доходам от деятельности, облагаемой патентом);
- 2) налога на имущество физических лиц по имуществу, используемому по деятельности, облагаемой патентом, (за исключением недвижимости, налоговая база по которой определяется как кадастровая стоимость);

Применение патентной системы налогообложения освобождает от уплаты:

- 3) НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате:
- при осуществлении предпринимательской деятельности, на других режимах налогообложения;
 - при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налогоплательщики

- ИП, перешедшие на патентную систему налогообложения.
- Переход осуществляется добровольно.

Порядок перехода на Патентную систему налогообложения

- Для действующих ИП:
 - Заявление – за 10 дней до начала деятельности по патенту
 - Патент через 10 дней
- Для вновь регистрируемых ИП:
 - Заявление – одновременно с документами на регистрацию
 - Патент с начала деятельности

Порядок применения Патентной системы налогообложения

- Патент является документом, удостоверяющим право применения патентной системы налогообложения на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности
- ИП вправе получить несколько патентов.
- Патент выдается по выбору ИП на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года.

Утрата права на патент:

- 1) если с начала календарного года доходы от реализации, по деятельности на патенте, превысили 60 млн. рублей;
- 2) если в течение налогового периода средняя численность более 15 человек;

При утрате права на патент:

- ИП теряет право на применение патента с начала налогового периода, на который был выдан патент.
- В этом случае ИП должен уплачивать налоги в соответствии с общим режимом налогообложения.
- При этом стоимость (часть стоимости) патента, уплаченная ИП, не возвращается.

Объект налогообложения

- потенциально возможный к получению годовой доход ИП по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ.

Налоговая база

- денежное выражение потенциально возможного к получению ИП годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения

- **Налоговый период** - календарный год.
- Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.
- **Налоговая ставка** 6 %.

Стоимость патента

- **Годовая стоимость патента** = ПВД* налоговая ставка
- Если патент выдан менее чем на 1 год
- **Стоимость патента** = $((\text{ПВД}/12)*\text{МФ})^*$ налоговая ставка
- Где:
 - ПВД потенциально возможный годовой доход
 - 12 – 12 месяцев календарного года
 - МФ - количество месяцев срока, на который выдан патент

Уплата патента:

- Налогоплательщики производят уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе
- сроки уплаты зависят от того на какой период выдан патент

- **Налоговая декларация** не представляется.
- **Налоговый учет** Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов ИП, применяющего патентную систему налогообложения.
- Книга учета доходов ведется отдельно по каждому полученному патенту.