

## *НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МСП и НКО*

Наиболее подходящие режимы налогообложения в сфере **дошкольного образования**:

- ОСН
- УСН (доходы, доходы уменьшенные на величину расходов)
- ПСН (гл. 26.5 НК РФ – распространяется только на ИП и применяется с 01.01.2013г.)

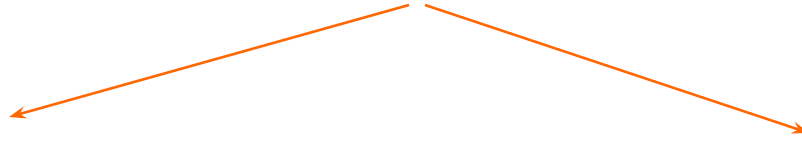


## □ Основная система налогообложения

Элемент сравнения	НКО	МСП
НДС	Не облагаются, в соответствии с пп14. п.2 ст. 149 НК РФ	Облагаются, в соответствии п.3 ст. 164 НК РФ
Налог на прибыль	0%, в соответствии со ст. 284.1 НК РФ(при соблюдении определенных условий)	0%, в соответствии со ст. 284.1 НК РФ(при соблюдении определенных условий)



## ▣ Упрощенная система налогообложения



Доходы (6%)

Доходы-расходы(15%)

### Объект налогообложения

НКО	МСП	НКО	МСП
Доходы, за исключением средств целевого финансирования пп.14 п.1 ст. 251 НК РФ	Доходы, за исключением целевых поступлений из бюджета.	Доход (за исключением средств целевого финансирования пп.14 п.1 ст. 251 НК РФ), уменьшенные на величину расходов.	Доходы (за исключением целевых поступлений из бюджета), уменьшенные на величину расходов.

**Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК «Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»**



Доходы (1%)

Доходы, уменьшенные на  
величину расходов (5%)



## *▣ Патентная система налогообложения*

### *▣ Налогообложение:*

- гл. 26.5 НК РФ – распространяется только на ИП и применяется с 01.01.2013г.)*
- Закон Пермского края от 01.04.2015г. № 465-ПК «О патентной системе налогообложения в Пермском крае»*

### *▣ Предприниматели, которые перешли на ПСН, освобождаются от уплаты трех налогов(п.п. 10,11 ст. 346.43 НК РФ):*

- НДФЛ (в отношении доходов, полученных при ПСН);*
- налога на имущество физ. лиц (в отношении имущества, которое используется для ПСН);*
- НДС (в отношении видов деятельности, по которым применяется ПСН).*



- Ставка ПСН фиксирована и составляет 6% (ст. 346.50 НК РФ)
- Получить патент можно по желанию на срок от 1 до 12 месяцев включительно, но в пределах календарного года (п. 5 ст. 346.45 НК РФ).
- Порядок уплаты патентного налога зависит от срока, на который выдан патент (п. 2 ст. 346.51 НК РФ):

*до 6 месяцев*

вся сумма налога должна быть уплачена в течение 25 календ. дней после начала действия патента;

*от 6 мес. до 12 мес.*

делиться на 2 платежа:

- ✓ 1/3 - в течение 25 календ. дней после начала действия патента;
- ✓ 2/3 - в срок не позднее 30 календ. дней до дня окончания налогового периода.



- Налоговая декларация в налоговые органы при ПСН не представляется(ст. 346.52НК РФ).
- Налоговыми органами при ПСН не осуществляется контроль за величиной доходов, полученных физическими лицами от осуществления предпринимательской деятельности по данной системе.
- Сумма патентного налога по услуге присмотр и уход за детьми и больными, без привлечения наемных работников составляет 10200 руб.в год (на 12 месяцев) (Расчет - 170 тыс. руб. \*6%). (Статья 1 п.1 Закон Пермского края от 01.04.2015 года № 465-ПК)



# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБСИДИЙ

НКО	МСП
<p><b>Не облагаются - п. 2 ст. 251. НК РФ.</b> Гранты, целевые субсидий, целевые пожертвования, взносы членов и учредителей не учитываются при определении налоговой базы.</p> <p><i>При соблюдении условий:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ отдельный учет доходов/расходов полученных/понесенных в рамках целевых поступлений.</li></ul>	<p><b>Не облагаются - п. 2 ст. 251. НК РФ.</b> Гранты, целевые поступления из бюджета.</p> <p><i>При соблюдении условий:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ денежные средства использованы по целевому назначению,</li><li>▪ ведение отдельного учета доходов и расходов в рамках целевых поступлений</li><li>▪ отчет о расходовании денежных средств перед получением субсидии.</li></ul> <p>❖ <b>Судебная практика:</b> Постановление Президиума ВАС РФ от 30.07.2013 N 3290/13</p>



# *Пониженные тарифы страховых взносов в образовании*

## *□ Правовое регулирование:*

□ ст.427 Налогового кодекса РФ,

- Организации и ИП применяющие УСН, основным видом экономической деятельности которых является – образование(пп.5 п.1 ст.247),

- НКО, применяющие УСН и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области образования(пп.7 п.1 ст.247),

- ИП, применяющие ПСН в отношении выплат и вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц (пп.9 п.1 ст.247).



- Для выше названных плательщиков в течение 2017 - 2018 годов тарифы страховых взносов составляют:
  - ОПС – 20%,
  - ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 0%,
  - ОМС – 0%.
  
- Условия применения пониженных тарифов:
  - Для организаций указанных в пп.5 п. 1 ст.247: соответствующий вид экономической деятельности, признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 % в общем объеме доходов, применяющих УСН, если их доходы за налоговый период не превышают 79 млн. рублей
  
  - Плательщики, указанные в пп. 7 п. 1 ст. 247: не менее 70 % суммы всех доходов организации за указанный период составляют в совокупности следующие виды доходов целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, доходы в виде грантов, доходы от осуществления видов экономической деятельности указанных в абз. 17-21, 34-36 пп.5 п.1 ст. 247.



## *ИП РАБОТОДАТЕЛЬ ≠ РАБОТНИК*

- Ст.20 ТК РФ предусмотрено, что сторонами трудовых отношений являются работник и работодатель.
- Трудовые отношения возникают между работником и работодателем, в том числе работодателем - ИП, на основании трудового договора (ст. 16 ТК РФ).
- Поскольку трудовой договор - это соглашение между работодателем и работником, ИП, являясь работодателем, не может одновременно являться и другой стороной в трудовом договоре - работником. Представление двух сторон в трудовом договоре в одном лице и заключение двустороннего соглашения с самим собой противоречит не только ТК РФ, но и здравому смыслу.
- **ВЫВОД:** ИП не вправе назначать и выплачивать самому себе зарплату. С этим уже давно согласились специалисты Роструда в письме от 27 февраля 2009 г. № 358-6-1. Сейчас такого мнения придерживаются и чиновники (письмо Минфина России от 16 января 2015 г. № 03-11-11/665).



# «ОСТАТКИ СУБСИДИИ»

## *Субсидия*

- ❑ целевые поступления из бюджета,
- ❑ возмещения затрат в связи с предоставлением дошкольного образования/осуществление присмотра и ухода за детьми,
- ❑ ИП вправе распоряжаться доходом от предпринимательской деятельности оставшемся после уплаты всех налогов



Благодарю за внимание!

