



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ВЕДЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ ОТМЕНЫ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

Торгово-промышленной палаты РТ *Заместитель председателя
Карпухин Сергей Владимирович*

ФАКТОРЫ ВЛИЯЮЩИЕ НА ВЕДЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА В 2021г.

1. Отмена ЕНВД с 01.01.2021г.

2. С 01.02.2021 Индивидуальные предприниматели , применяющие ПСН, УСН, ЕНВД, ЕСХН , теряют право не указывать в кассовых чеках и БСО наименование товара (работы, услуги) и его количество (п.17 ст.7 ФЗ от 03.07.2016 №290-ФЗ)

(штраф на должностных лиц в размере от 1 500 до 3 000 руб.; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 5 000 до 10 000 руб. (ч.4 ст.14.5 КоАП РФ)

3. С 01.01.2021 года будет запрещен оборот немаркированных товаров легкой промышленности.

До 01.02.2021 все обязаны промаркировать товарные остатки не реализованные до 01.01.2021года.

КАКИЕ ТОВАРЫ ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ НЕЛЬЗЯ ПРОДАВАТЬ БЕЗ МАРКИРОВКИ С 01.01.2021

Товар	Код ОКПД 2	Код ТН ВЭД ЕАЭС
1.Одежда из натуральной или композиционной кожи	14.11.10	4203 10 000
2.Вязаные блузки, блузы и блузоны	14.14.13	6106
3.Пальто, полупальто, накидки, плащи, куртки, ветровки, штормовки и аналогичные изделия (мужские или для мальчиков)	14.13.21	6201
4.Пальто, полупальто, накидки, плащи, куртки, ветровки, штормовки и аналогичные изделия (женские или для девочек)	14.13.31	6202
5.Постельное, столовое, туалетное и кухонное белье	13.92.12 13.92.13 13.92.14	6302

КАК ВЕСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПОСЛЕ ОТМЕНЫ ЕНВД

1. Перейти на другие режимы налогообложения:

- Специальный налоговый режим налог на профессиональный доход (статья «самозанятым») (ИП)
- Патентную систему налогообложения (ИП)
- Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы (ЮЛ, ИП)
- *Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы минус расходы (ЮЛ, ИП)*
- Общую систему налогообложения (ЮЛ, ИП)

2. Если позволяет рынок поднять цены.

3. Оптимизировать расходы.

4. Реструктурировать бизнес.

НЕОХОДИМО УТОЧНИТЬ С КАКИМ НАЛОГОВЫМ РЕЖИМОМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК СОВМЕЩАЕТ ЕНВД В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ

ЕНВД СОВМЕЩАЕТСЯ С УСН

Если нет необходимости менять объект налогообложения, то деятельность находящаяся на ЕНВД с 01.01.2021 года **автоматически** окажется на УСН.

Если есть необходимость поменять объект налогообложения, то нужно до **31.12.2020** подать заявление в налоговый орган о смене объекта налогообложения.

ЕНВД СОВМЕЩАЕТСЯ С ОСН

Если удовлетворяете критериям перехода на УСН, то до **31.12.2020** необходимо подать в налоговый орган **уведомление о переходе на УСН**, выбрав соответствующий объект налогообложения.

В противном случае с 01.01.2021 деятельность, находившаяся на ЕНВД, окажется на ОСН. Перейти на УСН тогда будет возможно только с 2022 года.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ «САМОЗАНЯТЫХ»

(Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ)

1. Простой переход на данный режим по мобильному приложению «Мой налог» и «уход» с этого режима.
2. Доходы, подпадающие под данный режим, не облагаются НДФЛ и страховыми взносами.
3. **«Самозанятые» предприниматели не являются плательщиками страховых взносов за себя!!! (п.1 ст.2 ФЗ №422-ФЗ от 21.11.2018)**
4. С доходов от реализации уплачивается всего один налог по «очень комфортной» ставке:
 - 4% с дохода от реализации физлицам - не ИП
 - 6% с дохода от реализации юрлицам и ИП
5. Не сдается отчетность.
6. Доходы нарастающим итогом с начала года не должны превышать 2млн.400тыс.руб.

У ИП «САМОЗАНЯТОСТЬ» НЕ МОЖЕТ СОВМЕЩАТЬСЯ С ДРУГИМИ РЕЖИМАМИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ИП в течение месяца с момента регистрации в качестве самозанятого обязан направить уведомление в налоговый орган о прекращении применения упрощенной системы налогообложения и других специальных режимов.

В противном случае регистрация в качестве самозанятого будет аннулирована.

ЛИЦА, КОТОРЫЕ НЕ МОГУТ БЫТЬ «САМОЗАНЯТЫМИ»

- 1) осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- 3) занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- 4) имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- 5) лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров

НЕКОТОРЫЕ ДОХОДЫ, НЕ ПОДПАДАЮЩИЕ ПОД ОБЛОЖЕНИЕ НАЛОГОМ НА «САМОЗАНЯТЫХ»

- 1) получаемые в рамках трудовых отношений;
- 2) от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;
- 3) от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);
- 4) государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;
- 5) от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- 6) от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;
- 7) от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад.

СПОСОБЫ РЕГИСТРАЦИИ В КАЧЕСТВЕ «САМОЗАНЯТОГО»

1. Путем подачи письменного заявления в налоговый орган.
2. Через мобильное приложение «Мой налог» на основании паспортных данных.
3. Через мобильное приложение «Мой налог» с использованием логина и пароля доступа к личному кабинету налогоплательщика.
4. Через кредитную организацию.

САМОЗАНЯТЫЕ НЕ ПРИМЕНЯЮТ КОНТРОЛЬНО –КАССОВУЮ ТЕХНИКУ

ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ РАСЧЕТОВ ЗА РЕАЛИЗОВАННЫЕ ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ) «САМОЗАНЯТЫЙ» ОБЯЗАН С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРИЛОЖЕНИЯ «МОЙ НАЛОГ» ПЕРЕДАТЬ СВЕДЕНИЯ О ПРОИЗВЕДЕННЫХ РАСЧЕТАХ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН , СФОРМИРОВАТЬ ЧЕК И ОБЕСПЕЧИТЬ ЕГО ПЕРЕДАЧУ ПОКУПАТЕЛЮ.

КАК И КОГДА ПРОИСХОДИТ ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА «САМОЗАНЯТЫХ»

1. Налог считается за месяц налоговым органом на основе сведений о продажах предоставленных через «Мой налог»
2. Налоговый орган уведомляет «самозанятого» о сумме налога к уплате через «Мой налог» не позднее 12-го числа месяца следующего за истекшим месяцем.
3. Налог должен быть уплачен не позднее 25-го числа месяца следующего за истекшим месяцем.

ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ПРЕИМУЩЕСТВА

- Налог на прибыль(НДФЛ) налогоплательщика зависит от фактических результатов его деятельности.
- «Привлекательность» для работы с покупателями-налогоплательщиками НДС , так как они получают НДС к вычету.
- При работе с покупателями-налогоплательщиками НДС уплаченный своим поставщикам, уменьшает сумму НДС полученную от покупателей, т.е фактически перекладывается на них.

ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

НЕДОСТАТКИ

- Большое количество налогов ,подлежащих уплате.
- Сложный порядок обязательного налогового учета.
- Сложный порядок работы со счетами- фактуры для целей НДС.
- Большой объем налоговой отчетности.
- Увеличение затрат на ведение учета и исчисление налогов.
- Повышенные налоговые риски.

ОСНОВНЫЕ НАЛОГИ ПРИ ОБЩЕЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ОСН)

НАЛОГИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА	СТАВКИ	НАЛОГИ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ	СТАВКИ
Налог на прибыль	20%	НДФЛ	13%
Налог на добавленную стоимость	20%,10%,	Налог на добавленную стоимость	20%,10%
Налог на имущество организаций	2,2%, 2%	Налог на имущество физических лиц	0,5%,2%
Земельный налог	1,5%	Земельный налог	1,5%
Страховые взносы	30%,15%	Страховые взносы от выплат наемным работникам Взносы на обязательное пенсионное страхование предпринимателя	30%,15%
Транспортный налог	от мощности	Транспортный налог	от мощности

ПРОГНОЗНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА МСП НА 2021 ГОД

№	ПОКАЗАТЕЛЬ	ЗНАЧЕНИЕ
1	Вид деятельности: Розничная торговля продуктами питания.	2 магазина с площадью торг. залов по 40м.
2	Выручка от реализации (товаров, работ, услуг)	19,2 млн. руб.
3	Количество наемных работников	10 человек
4	Расходы на оплату труда <i>в том числе:</i> <i>в пределах минимальной оплаты труда</i> <i>сверх минимальной оплаты труда</i>	4 млн. руб. 1,46 млн.руб. 2,54 млн.руб
5	Прочие расходы на приобретение реализованных товаров <i>в том числе :</i> <i>покупная стоимость ресурсов НДС (20%) уплачиваемый поставщику</i>	12 млн.руб. 10 млн.руб. 2 млн.руб.

ПРОГНОЗИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ГОД ПРИ ОСН

№	ПОКАЗАТЕЛЬ	Юр. Лицо	ИП
1.	Выручка от продажи	19,2млн.	19,2млн.
2.	<i>Исчисленный НДС с продаж (19,2млн.Х 20%/120)</i>	3,2млн.	3,2млн.
3.	<i>Расходы на оплату труда</i>	4млн.	4млн.
4.	<i>Страховые взносы за работников (1,46млн х30% +2,54млн. х15%)</i>	1,2 млн.	1,2млн.
5.	<i>Страховые взносы за предпринимателя (40874руб.+(19200000-3200000 -300000)х 1%)</i>	X	0,198млн.
6.	<i>Прочие расходы без НДС на приобретение реализованных товаров</i>	10 млн.	10млн.
7.	НДС уплаченный поставщикам по приобретенным товарам	2млн.	2млн.
8.	Налогооблагаемая прибыль (доход) (стр.1-стр.2- стр.3-стр.4-стр.5-стр.6)	0,8млн.	0,602млн.
9.	<i>Налог на прибыль (НДФЛ)</i>	<i>0,16 млн.. (0,8х20%)</i>	<i>0.078млн. (0,602х 13%)</i>
10.	Прибыль остающаяся в распоряжении (стр.7 –стр.8)	0,64 млн.	0,524млн.
11.	<i>НДС к уплате в бюджет (стр.2 –стр.7)</i>	1,2 млн.	1,2млн.

ОСНОВНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ(УСН)

- **Доходы** за 9 месяцев предыдущего года не должны превышать 112,5 млн.руб. В дальнейшем доходы за год не должны превышать 150 млн.руб.
- В уставном капитале организации доля участия других организаций не должна превышать 25%.
- **Остаточная стоимость** основных средств организации по данным бухгалтерского учета не должна превышать 150 млн. руб.
- **Средняя численность** работников за налоговый(отчетный) период не должна превышать 100 человек.
- Организация не должна иметь филиалов.

СРОКИ ПОДАЧИ В ФНС УВЕДОМЛЕНИЯ О ПЕРЕХОДЕ НА УСН

Вновь образуемый субъект предпринимательства	Действующий субъект предпринимательства	Действующий субъект предпринимательства при переходе с ЕНВД
не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе	не позднее 31 декабря года, предшествующему году перехода на УСН.	не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности по уплате ЕНВД.

ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО УСН

- **ДОХОДЫ** - основная ставка в Татарстане 6%(максимальная)
- **ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ** – основная ставка в Татарстане 10%. (до 2022 года)

Объект налогообложения можно менять ежегодно с начала нового года, уведомив налоговый орган **до 31 декабря** истекающего года.

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРИ УСН

Доходы и расходы признаются по «кассовому» методу, то есть после фактической оплаты, любым законным способом.

СДАЧА ДЕКЛАРАЦИИ И УПЛАТА НАЛОГА ПРИ УСН

СРОК СДАЧИ ГОДОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

Организации - до 31 марта

Предприниматели – до 30 апреля

СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА

По итогам года:

Организации - до 31 марта

Предприниматели – до 30 апреля

Авансовые платежи по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев:

Не позднее 25 числа следующего месяца за истекшим периодом.

ПРИ УСН НЕОБХОДИМО ВЕСТИ НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Обязательно ведется *«Книга учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения»*.

УСН С ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДЫ

НАЛОГ К УПЛАТЕ = СУММА ДОХОДОВ x 6% - ВЫЧЕТЫ

1. При определении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, из исчисленной суммы налога можно вычесть уплаченные за период:

- *страховые взносы*
- *взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве*
- *«больничные» выплаченные работникам за счет средств работодателя в установленном порядке*

Размер вычета не может быть более 50% суммы исчисленного налога по УСН.

2. ИП не производящее выплаты физическим лицам, вправе уменьшить исчисленную сумму налога, на сумму уплаченных обязательных страховых взносов «за себя» в

ПРОГНОЗИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ГОД ПРИ УСН С ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДЫ

№	ПОКАЗАТЕЛЬ	ЮРЛИЦО	ИП
1	Доходы	19,2 млн.	19,2млн.
2	Расходы на оплату труда	4млн.	4млн.
3	Страховые взносы за работников (1,46млн x30% +2,54млн. x15%)	1,2млн.	1,2 млн.
4	Страховые взносы за ИП (40874+(19200000- 300000)x 1%)	х	0,23 млн.
5	Сумма исчисленного налога при УСН (стр.1 x6%)	1,152 млн.	1,152млн.
6	Вычет по налогу в части страховых взносов (не более 50% от исчисленных 1,152млн (стр.3+стр.4) не больше 0,579 млн.(1,152млн. x50%)	0,576 млн.	0,576 млн.
7	Сумма единого налога к уплате в бюджет (стр.5 –стр.6 –стр.7)	0,576млн.	0,576млн.
8	Прочие расходы на приобретение ресурсов	12 млн.	12 млн.
9	Прибыль остающаяся в распоряжении (стр.1-стр.2-стр.3-стр.4-стр.7 -стр.8)	1,424млн.	1,194млн.

УСН С ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ

НАЛОГ К УПЛАТЕ =(ДОХОДЫ –РАСХОДЫ) x СТАВКА НАЛОГА

ОСНОВНАЯ СТАВКА НАЛОГА В РФ ПО НК РФ -15 %

В ТАТАРСТАНЕ ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ

(ЗАКОН РТ от 17.06.2009 N 19-ЗРТ (ред. от 18.07.2020))

ОСНОВНАЯ СТАВКА НАЛОГА В РТ -10% (до 01.01.2022г.)

ЛЬГОТНАЯ СТАВКА -5%

**НЕЗАВИСИМО ОТ РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА СУММА НАЛОГА НЕ МОЖЕТ БЫТЬ
МЕНЬШЕ 1% ОТ СУММЫ ДОХОДОВ**

ЛИЦА ,ИМЕЮЩИЕ ПРАВО НА ЛЬГОТНУЮ СТАВКУ В 5% ОТ ДОХОДОВ ЗА МИНУСОМ РАСХОДОВ

1.Налогоплательщики, у которых **не менее 70 процентов** дохода составил доход от осуществления следующих видов экономической деятельности:

- а) обрабатывающее производство
- б) производство и распределение электроэнергии, газа и воды
- в) строительство

(до 01.01.2022г)

2. Налогоплательщики, у которых **100 процентов** дохода составил доход от услуг стоянок (парковок) автотранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года до 1 июля 2013 года многоуровневых и подземных стоянках (парковках) с количеством машино-мест согласно технической документации не менее 150 единиц.

(До 01.01.2026г)

3. Налогоплательщики с местом нахождения(жительства) в городах с численностью до 7тыс. человек , у которых не менее **90 процентов** дохода составил доход от осуществления видов деятельности **"Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги"** и **"Деятельность в области информационных технологий"**.

(до 01.01.2023г.)

ПРОГНОЗИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ГОД ПРИ УСН С ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ЮРЛИЦО	ИП
1	Доходы	19,2 млн.	19,2млн
2	Расходы всего:	17,2 млн.	17,43млн
	<i>на оплату труда</i>	4млн.	4 млн.
	<i>страховые взносы за работников</i>	1,2млн	1,2млн
	<i>страховые взносы за ИП</i>	х	0.23млн
	<i>прочие расходы на приобретение ресурсов</i>	12млн.	12 млн.
3	Налоговая база для исчисления налога при УСН(стр.1-стр.2)	2 млн.	1,77 млн.
4	Сумма единого налога исчисленного с налоговой базы (стр.3x10%)	0,2 млн.	0,177млн.
5	Сумма минимального налога(стр.1 x1%)	0,192млн.	0,192млн.
6	Сумма налога при УСН <u>уплачиваемая в бюджет</u> (большая из стр.4 и стр.5)	0,2млн.	0,192млн.
6	Прибыль, остающаяся в распоряжении (стр.1-стр.2 –стр.6)	1,8млн.	1,578млн.

СРАВНЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИ УСН В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ЮРЛИЦО (млн.руб)		ИП (млн.руб)	
		ДОХОДЫ	ДОХОДЫ- РАСХОДЫ	Доходы	ДОХОДЫ- РАСХОДЫ
1	2	3	4	5	6
1	Доходы	19,2	19,2	19,2	19,2
2	Расходы всего	17,2	17,2	17,43	17,43
3	Прибыль до уплаты налога по УСН	2	2	1,77	1,77
4	Налог по УСН	0,576	0,2	0,576	0,192
5	Прибыль остающаяся в распоряжении	1,424	1,8	1,194	1,578
6	Завышение налога (упущенная чистая прибыль) стр.4(гр.3-гр.4)	0,376	х	0,384	х

«ТОЧКА РАВНОВЕСИЯ» ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ УСН

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ДОХОДЫ	ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ
1	Доходы	100	100
2	Расходы	70	70
3	Прибыль до уплаты налога (стр.1-стр.2)	30	30
4	<i>Справочно: Рентабельность продаж (стр.3/стр.1)x100%</i>	30%	30%
5	Ставка налога в РТ	6%	10%
6	Налог по УСН (с учетом полностью использованного вычета по страховым взносам при варианте «Доходы»)	3 <i>(100 x 6%) x 50%</i>	3 <i>(30 x 10%)</i>
7	Прибыль ,остающаяся в распоряжении (стр.3-стр.6)	27	27

«ТОЧКА РАВНОВЕСИЯ» ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ УСН»

ВЫВОДЫ ИСХОДЯ ИЗ НАЛОГОВЫХ СТАВОК В РТ

при условии, что уровень расходов на оплату страховых взносов и больничных за счет работодателя составляет не менее 3% от суммы доходов

1. При рентабельности продаж 30% выбор любого объекта налогообложения при УСН одинаково влияет на сумму налога и конечный результат деятельности .
2. При рентабельности продаж ниже 30% математически целесообразно выбрать объект налогообложения «Доходы минус расходы»
3. При рентабельности продаж выше 30% математически целесообразно выбрать объект налогообложения «Доходы» .

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ ПРИ УСН С ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ

- 1.Закрытый перечень расходов согласно ст. 346.16 НК РФ.
- 2.Учитываются только обоснованные и документально подтвержденные затраты . Документы должны соответствовать требованиям Закона РФ «О бухгалтерском учете».
3. При оплате расходов наличными , для признания расходов необходим фискальный чек, соответствующий требованиям Закона №54 –ФЗ «"О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ ПРИ УСН НЕКОТОРЫХ ВИДОВ РАСХОДОВ

№	ВИД РАСХОДОВ	МОМЕНТ ПРИЗНАНИЯ
1	Расходы на приобретение сырья и материалов (материальные расходы)	После получения от поставщика ресурсов и погашения перед ним задолженности, независимо от факта их списания в производство <i>(Письмо Минфина России от 16.06.2014 N 03-11-06/2/28535)</i>
2	Расходы на оплату труда	В момент фактической выплаты зарплаты
3	Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации	По мере реализации указанных товаров: <i>(по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО); по средней стоимости; по стоимости единицы товара.)</i>
4	Услуги сторонних организаций и предпринимателей	По мере оплаты фактически полученных услуг

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ ПРИ УСН(ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ) НЕКОТОРЫХ ВИДОВ РАСХОДОВ

№	ВИД РАСХОДОВ	МОМЕНТ ПРИЗНАНИЯ
5	Расходы, непосредственно связанные с реализацией покупных товаров , в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке	После фактической оплаты, независимо от момента реализации указанных товаров.
6	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов	После оплаты и ввода этих основных средств в эксплуатацию , принятия нематериальных активов к учету, в размере уплаченных сумм.
7	Расходы по уплате налогов и страховых взносов	После фактической уплаты начисленных платежей.
8	Другие расходы	После реального осуществления и оплаты

УЧЕТ РАСХОДОВ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА УСН (ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ), ПОНЕСЕННЫХ В ПЕРИОД ПРИМЕНЕНИЯ ЕНВД (переходный период ст.346.25 НК РФ)

№	ВИД РАСХОДА	ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ
1	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов	<p>На момент перехода <u>к налоговому учету принимается</u> остаточная стоимость приобретенных ОС И НМА, определяемая <u>как разницу</u> между ценой приобретения основных средств и нематериальных активов и суммой амортизации, начисленной по правилам бухгалтерского учета , за период применения ЕНВД.</p> <p>Порядок отнесения в расходы <u>зависимости от срока полезного использования объектов (п.3 ст.346 .16 НК РФ).</u></p>
2	Расходы по оплате товаров, приобретенных для реализации, но не реализованных в период ЕНВД	Признаются в расходах по мере реализации после перехода на УСН

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ В РАСХОДАХ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОС И НМА ПРИОБРЕТЕННЫХ ДО ПЕРЕХОДА НА УСН (п.3 ст.346 НК РФ)

СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОС И НМА

<i>ДО 3-Х ЛЕТ ВКЛЮЧИТЕЛЬНО</i>	<i>ОТ ТРЕХ ДО 15 ЛЕТ ВКЛЮЧИТЕЛЬНО</i>	<i>БОЛЕЕ 15 ЛЕТ</i>
Равномерно в течении первого календарного года применения УСН	Первый год УСН-50% Второй год УСН-30% Третий год УСН-20%	В течении первых 10 лет УСН равными долями

ВОЗОБНОВЛЕНИЕ ПЕРЕНОСА УБЫТКА, ПОЛУЧЕННОГО В ПЕРИОД ПРИМЕНЕНИЯ УСН (ДОХОДЫ-РАСХОДЫ) ДО ПЕРЕХОДА НА ЕНВД

Согласно п.7 ст.346.18 налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы минус расходы, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял УСН с указанным объектом налогообложения. При этом под убытком понимается превышение расходов над доходами, признаваемых для целей УСН согласно НК РФ.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

НК РФ не определены ограничения для переноса убытка в случае, если между налоговыми периодами, в которых применялась УСН (Доходы – Расходы), использовался иной режим налогообложения, или УСН совмещалась с другим режимом налогообложения.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ГЛАВА 26.5 НК РФ)

ДОСТОИНСТВА

1. Простота.
2. Относительно невысокий уровень налоговых платежей.
3. Отсутствие налоговой отчетности. Введется только книга учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения.

В ПСН ВЕРОЯТНЫ ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

В ПЕРВОМ ЧТЕНИИ ПРИНЯТ ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА №973160-7 В ЧАСТИ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПСН, КОТОРЫМ ПРЕДУСМОТРЕНО:

1. Возможность уменьшения стоимости патента на сумму уплаченных страховых платежей и больничных.
2. Увеличение площади торгового зала для розничной торговли и объектов организации общественного питания до 150 кв.м.
3. Расширение видов деятельности в отношении которых может применяться ПСН.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

(ГЛАВА 26.5 НК РФ)

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ -денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения в соответствии с настоящей главой, устанавливаемого на календарный год.

Потенциальный доход на год рассчитывается исходя из установленных физических показателей по виду деятельности.

СУММА НАЛОГА= РАЗМЕР ПОТЕНЦИАЛЬНО ВОЗМОЖНОГО К ПОЛУЧЕНИЮ ГОДОВОГО ДОХОДА X СТАВКА НАЛОГА

В ТАТАРСТАНЕ СТАВКА НАЛОГА – 6%

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД ПО ПСН

Год – п.1 ст.346.49

Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент (п. 2 ст. 346.49 НК РФ).

ПО КАКИМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВОЗМОЖНО ПРИМЕНЕНИЕ ПСН В ТАТАРСТАНЕ

Закон РТ от 29.09.2012 N 65-ЗРТ "О введении на территории Республики Татарстан патентной системы налогообложения»

Определены :

1. Виды деятельности по которым возможно применение ПСН
2. Физические показатели для каждого вида деятельности
3. Размер потенциального дохода на единицу физического показателя

КТО ИМЕЕТ ПРАВО НА ПАТЕНТНУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ТОЛЬКО ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

Ограничения:

1. Численность наемных работников не должна превышать 15 человек по всем видам деятельности в отношении которой применяется патентная система.
2. Фактические доходы по всем видам предпринимательской деятельности переведенным на ПСН за год не должны превышать 60 млн руб. Если одновременно применяется ПСН и УСН, то доходы определяются по этим двум видам деятельности вместе.
3. Не применяется при реализации следующих товаров, подлежащих обязательной маркировке:
 - лекарственных препаратов,
 - обувных товаров,
 - предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха

ПСН возможно совмещать с другими режимами налогообложения!

ПИСЬМО МФ РФ ОТ 31.03.2020г.№03-11-11/26146

(о совмещении УСН И ПСН при реализации товаров, в том числе обувных(не относящихся к розничной торговле)

«Таким образом, в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, относящейся к розничной торговле, в целях главы 26.5 Кодекса налогоплательщик вправе применять ПСН, а в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, не признаваемой розничной торговлей, - УСН.

При этом в соответствии с пунктом 8 статьи 346.18 Кодекса, налогоплательщики, применяющие УСН и перешедшие по отдельным видам деятельности на ПСН, ведут отдельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам.»

КОГДА ТЕРЯЕТСЯ ПРАВО НА ПРИМЕНЕНИЕ ПСН

Право на ПСН теряется с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае:

(ст.346.45 НК РФ)

1.Если с начала календарного года выручка превысила 60млн.руб в том числе и по деятельности , находящейся на УСН.

2.Если Среднесписочная численность работников за налоговый период превысила 15 человек.

3.Если в течение налогового периода по видам предпринимательской деятельности, указанным в розничная торговля , была осуществлена реализация товаров, не относящихся к розничной торговле в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 346.43 Кодекса.

ПЕРЕСЧЕТ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРИ УТРАТЕ ПРАВА НА ПСН

Пересчет налоговых обязательств по другой системе налогообложения происходит с начала налогового периода, на который был выдан патент.

Пересчитанная сумма налога, уменьшается на сумму, уплаченную за патент.

КАКИЕ НАЛОГИ ЗАМЕНЯЕТ УПЛАТА НАЛОГА ПРИ ПСН

1.НДФЛ -в части доходов, полученных ИП по видам деятельности, находящимся на ПСН.

2.Налог на имущество физических лиц –в части имущества используемого ИП в видах деятельности находящимся на ПСН, за исключением включенных в республиканский перечень объектов недвижимости , по которым налог исчисляется от кадастровой стоимости.

3.НДС по видам деятельности на ПСН.

ДОКУМЕНТ, УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ПРАВО НА ПСН

ПАТЕНТ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Патент получается на каждый вид деятельности

Срок действия патента - от 1 до 12 месяцев (в пределах календарного года)

Срок подачи заявления на получение патента - не позднее 10 дней до начала применения патентной системы налогообложения.

Срок выдачи патента - **5 дней** с момента получения заявления налоговым органом

ПОРЯДОК РАСЧЁТА И УПЛАТЫ СТОИМОСТИ ПАТЕНТА

стоимость патента рассчитывается налоговым органом и указывается в патенте

ОПЛАТА ПАТЕНТА

Срок действия патента менее 60 дней - *полная сумма не позднее срока окончания действия стоимости патента*

Срок действия патента от 6 до 12 месяцев –

1/3 в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;

2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента

РАСЧЕТ СТОИМОСТЬ ПАТЕНТА НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ НА 2021 ГОД В КАЙБИЦКОМ РАЙОНЕ

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ЗНАЧЕНИЕ
1	Размер потенциального дохода на единицу физического показателя	1,5 млн.руб. <i>(5 группа МО)</i>
2	Количество физических показателей	2ед.
3	Размер потенциального дохода возможного к получению(налоговая) база (стр.1хстр.2)	3млн.руб
4	Ставка налога	6%
5	Стоимость патента(сумма налога) (стр.3хстр.4)	0,180 млн.руб.

КАК ИП НА ПСН ИСЧИСЛЯЮТ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ЗА СЕБЯ

Письмо Минфина России от 28.01.2019 N 03-15-05/4703

« В соответствии с подпунктом 5 пункта 9 статьи 430 Кодекса для индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, доход учитывается в соответствии со статьями 346.47 и 346.51 Кодекса.

Исходя из положений статей 346.47 и 346.51 Кодекса доходом индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН в течение всего года, **признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности,**

Таким образом, если потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности не превышает 300 000 руб., то такой индивидуальный предприниматель уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере независимо от его фактического годового дохода.

В случае если потенциально возможный к получению годовой доход ИП превышает 300 000 руб., то такой ИП к страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере доплачивает 1%, исчисленный с суммы, превышающей 300 000 руб. потенциально возможного годового дохода, независимо от фактического годового дохода индивидуального предпринимателя...»

ПРОГНОЗИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИП ЗА 2021 ГОД ПРИ ПСН

№	ПОКАЗАТЕЛИ	Сумма (млн.руб)
1	Доходы	19,2
2	Расходы всего:	17,268
	<i>на оплату труда</i>	4
	<i>Страховые взносы за работников</i>	1,2
	<i>Страховые взносы за ИП (40874руб. +(3 000 000руб. -300 000руб.) x 1%</i>	0,068
	<i>Прочие расходы на приобретение ресурсов</i>	12
3	Плата за патент на ПСН	0,180
4	Прибыль остающаяся в распоряжении (стр.1-стр.2- стр.3)	1,752

ИТОГОВОЕ СРАВНЕНИЕ ПРОГНОЗНЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИ УСН И ПСН

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ЮРЛИЦО (млн.руб)		ИП (млн.руб)		
		УСН ДОХОДЫ	УСН ДОХОДЫ- РАСХОДЫ	УСН Доходы	УСН ДОХОДЫ- РАСХОДЫ	ПСН
1	2	3	4	5	6	
1	Доходы	19,2	19,2	19,2	19,2	19,2
2	Расходы всего	17,2	17,2	17,43	17,43	17,268
3	Прибыль до уплаты налога по УСН	2	2	1,77	1,77	1,932
4	Налог	0,576	0,2	0,576	0,192	0,180
5	Прибыль, остающаяся в распоряжении	1,424	<u>1,8 (!)</u>	1,194	1,578	<u>1,752!</u>

ЧЕМ МОЖЕТ ПОМОЧЬ В ПЕРИОД ПЕРЕХОДА С ЕНВД
АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «АУДИ»,
СОДАННАЯ ПРИ УЧАСТИИ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННОЙ
ПАЛАТЫ РТ

1. Консультации по реструктуризации бизнеса.

2. Консультации по выбору оптимального режима налогообложения .

3. Расчет прогнозных показателей деятельности субъекта МСП в зависимости от выбранного режима налогообложения.

4. Консультации по учету доходов и расходов , и другим текущим вопросам деятельности.

***г.Казань ул.Пушкина 18, офис 104
тел. (843)236-86-71***



**ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ
ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННОЙ ПАЛАТЫ
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**

**«Отмена ЕНВД. Переход на другие
режимы налогообложения»**

тел:89872192525



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!