

Тема 7. Специальные налоговые режимы

- Упрощенная система налогообложения
- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- Единый сельскохозяйственный налог
- Патентная система налогообложения
- Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщики

Организации

ИП

Критерии, определяющие возможность перехода на УСН

Наименование показателя	Критерий
Средняя численность работников	до 100 человек
Доход за 9 месяцев – переход	не более 45 млн. рублей *коэффициент-дефлятор
Доход за налоговый период -применение <i>(регистрация после 01.01.2015 – не применяется)</i>	не более 60 млн. рублей *коэффициент-дефлятор

**Остаточная стоимость
основных средств.**

не более 100 млн. рублей

**Доля непосредственного
участия других
организаций.**

***(не применяется –
инвалиды, не коммерция,
наука, образование)***

не более 25%

Среднесписочная численность работников

Месяц

$\sum P\text{-дней} / K\text{-дней}$

- $\sum P_{\text{дней}}$ – Количество работников в день
- $K_{\text{дней}}$ – количество дней в месяце

Год

$(\sum C_{\text{календарный месяц}}) / 12;$

- $\sum P_{\text{месяц}}$ – количество работников за весь период отчетности.

Организаций которые не вправе применять УСН

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- и другие

Объекты налогообложения

- **доходы**
- **доходы, уменьшенные на величину расходов**

Налоговая база

- **уменьшить налоговую базу на сумму убытка,**
- **осуществлять перенос убытка в течение 10 лет**

Ставки налога



6%

5-15%

1%

0%

Порядок исчисления налога

Доходы

Имеющие работников уменьшают на:

- страховых взносов в ПФР,ФСС,ОМС,несч.случ ,проф.забол
- пособия по временной нетрудоспособности работника – первые 3 дня
- платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования

Не уменьшаются **более чем на 50 %**.

ИП (только) без работников – взносы фиксированном размере.

Налоговый период

Календарный год

Отчетный период

- первый квартал
- полугодие
- девять месяцев календарного года

Авансовые платежи

не позднее 25-го числа

Декларация

- организации – до 31 марта
- ИП – до 30 апреля года

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

ЕНВД предполагает установление базовой
доходности

Применение ЕНВД обязательно для деятельности

ЕНВД может применяться одновременно с УСН или
общим режимом налогообложения

Налоги, не уплачиваемые при ЕНВД

Организации

- НДС
- Налог на прибыль организаций
- Налог на имущество организаций

ИП

- НДС
- Налог на доходы физ. лиц
- Налог на имущество физ. лиц

Обязанности, сохраняемые при ЕНВД

Организации и ИП

- Взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ
- Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев и проф. заболевания
- Другие налоги

Сохраняться обязанности

- Вести бухучет и бух. отчетность.
- Порядок расчетных и кассовых операций;
- Стат. отчетности
- Налоговых агентов

Ограничения в применении ЕНВД

Не переводятся:

- деятельность в рамках договора простого товарищества
- среднесписочная численность работников превышает 100 человек
- доля участия других организаций в уставном капитале которых более 25%
- учреждения образования, здравоохранения и соцобеспечения - общественного питания
- сдающие в аренду АЗС
- плательщики торгового сбора
- плательщики ЕСХН продающие собственные товары

Налогоплательщики

Организации и ИП

Осуществляющие деятельность на территории муниципальных образований в которых введен ЕНВД.

Налогоплательщики ЕНВД обязаны вставать на налоговый учет **в каждом муниципальном образовании** в котором осуществляют деятельность облагаемую ЕНВД

Объект налогообложения

Вмененный доход

Налоговая база

$$\text{ВД} = \text{БД} \times \text{ФП}$$

БД - условная месячная доходность

ФП – это физический показатель

Вид деятельности	Физический показатель	Базовая доходность (Руб./Месяц)
Оказание услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
Наружная реклама с использованием рекламных конструкций	Площадь информационного поля (в кв. м.)	3 000
Оказание бытовых услуг	Количество работников включая ИП	7 500
Розничная торговля через торговые залы	Площадь торгового зала (в кв. м.)	1 800

Порядок исчисления ЕНВД

$$\text{ЕНВД} = \text{ФП} \times \text{БД} \times \text{К1} \times \text{К2} \times \text{КМ}$$

ФП - физический показатель

К1 - коэффициент –дефлятор

К2 – корректирующий коэффициент от 0,005 до 1

КМ – месяцы, не более 3

Порядок исчисления ЕНВД

$$\sum \text{ЕНВД (в бюджет)} = \text{ЕНВД (СВ – ПВН)}$$

СВ - \sum взносов ПФР РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ.

ПВН - \sum пособий от работодателя

$$(\text{ СВ + ПВН }) \leq 50\% \text{ ЕНВД}$$

Ставки налога



**От 7.5
до 15
%**

Налоговый период

Календарный квартал

Срок уплаты

**Не позднее 25-го числа первого месяца
следующего налогового периода**