

# **Специальные налоговые режимы**

# Вопросы темы

1. Упрощенная система налогообложения
2. Единый налог на вмененный доход

# **1 Вопрос**

**Упрощенная система  
налогообложения**

**(глава 26.2 НК РФ)**

# УСН

- Прямая
- С относительными ставками
- Регулирующая - 100 % идет в региональный бюджет

# Налогоплательщики по УСН

Организации и ИП, имеющие право на добровольной основе перейти на УСН

# Организации и ИП имеют право перейти на УСН в случае, если

Средняя численность работников не превышает 100 чел.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по итогам 9 мес. 2018 года, в котором подано заявление, не превышает 112,5 млн. руб. (п. 2 ст. 346.12 НК РФ) без НДС.

Данная сумма подлежит индексации в установленном законом порядке.

бухгалтерская остаточная стоимость основных средств на 1 января 2019 года должна быть не более 150 млн рублей.

# Не могут применять УСН

Производители подакцизных товаров

Банки и страховщики

Инвестиционные фонды

Профессиональные участники рынка ценных бумаг

Ю/л, занимающиеся игорным бизнесом

Плательщики ЕНВД

Плательщики ЕСХН

Ю/л – участники соглашений о разделе продукции

НПФ

Ю/л, имеющие филиалы и представительства

СМП, в которых доля участия других ю/л более 25%

Ломбарды

Бюджетные учреждения

Частные нотариусы, адвокаты и др.

# При УСН налогоплательщики-организации освобождены от уплаты

Налога на прибыль

НДС

Налога на имущество организаций



# При УСН налогоплательщики – ИП освобождены от уплаты

НДФЛ («предпринимательского»)

НДС

Налога на имущество («предпринимательского»)

# При УСН уплачиваются

Единый налог

Страховые взносы во внебюджетные фонды

Иные налоги, связанные с основной деятельностью (транспортный, земельный)

# Объект налогообложения и налоговая ставка

Доходы от реализации и внереализационные  
доходы (6%)

Доходы за вычетом учтенных расходов (15%)

# Доходы для расчета УСН

Доходы от реализации товаров (работ, услуг)

Внереализационные доходы

Предпринимательский доход (для ИП)

# Расходы для расчета УСН

Оплата труда

Обязательное страхование

Проценты по полученным займам и кредитам

Оплата услуг банковских и кредитных организаций

Арендная плата

Компенсационные выплаты

Командировочные расходы

Оплата аудиторских, бухгалтерских, юридических и др. услуг

Коммунальные, организационные и др. расходы

Расходы на программное обеспечение

Расходы на обычную и пожарную охрану

Расходы на приобретение нематериальных активов

Расходы на подготовку и освоение производства

Расходы на приобретение основных средств

**Налоговый период**

Календарный год

# Отчетные периоды

1-ий квартал

Полугодие

9 месяцев

# Порядок и сроки расчета и уплаты налога

Сумма налога рассчитывается  
налогоплательщиком самостоятельно

Налог уплачивается не позднее 25 дней со дня  
окончания соответствующего налогового  
периода и не позднее 31 марта по окончании  
налогового периода



# Сроки предоставления декларации

Не позднее 31 марта после окончания  
налогового периода –  
для налогоплательщиков - ю/л

Не позднее 30 апреля после окончания  
налогового периода – для налогоплательщиков  
- ИП

# **3 Вопрос**

**Единый налог  
на вмененный доход  
(глава 26.3 НК РФ)**

# Условия для перехода на ЕНВД

Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год не превышает 100 чел.

Организации, в которых доля участия других организаций более 25%

ИП, перешедшие на УСН на основе патента

# ЕНВД

- Прямой
- С относительными ставками
- Регулирующий – 100 % идет в местный бюджет
- Уплачиваемый по декларации

# **ЕНВД может применяться для следующих видов предпринимательской деятельности**

Оказание бытовых услуг

Оказание ветеринарных услуг

Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств

Оказания услуг платных стоянок

Оказание услуг по перевозке пассажиров и грузов ю/л и ИП, имеющих не более 20 транспортных средств

Розничной торговли через помещения, с площадью не более 150 кв.м., без торговых залов, через нестационарные объекты

Оказания услуг общепита через объекты с площадью обслуживания не более 150 кв. м. или не имеющие зала обслуживания посетителей

Распространение и (или) размещение рекламы

Арендные услуги (жилых, торговых, сельскохозяйственных) – с учетом определенных ограничений

# При ЕНВД налогоплательщики-организации освобождаются от уплаты

Налога на прибыль

НДС

Налога на имущество организаций

# При применении ЕНВД налогоплательщики – ИП освобождаются от уплаты

НДФЛ

НДС

Налога на имущество физических лиц

# При ЕНВД уплачиваются

Единый налог

Страховые взносы во внебюджетные фонды

Другие налоги (транспортный, земельный и другие)



# Объект налогообложения

Вмененный доход  
налогоплательщика

# Налоговая база

Величина вмененного дохода

# Налоговая ставка

15 % (от вмененного дохода)

# Налоговый период

Квартал

# Порядок и сроки уплаты налога

Налог уплачивается не позднее 25 числа  
первого месяца следующего периода

# Порядок и сроки предоставления налоговой декларации

Налоговые декларации предоставляются не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

# Расчет ЕНВД

$$ЕН = (БД * К1 * К2) * ВФП * 3 \text{ мес.} * 15\%$$

ЕН- сумма единого налога

БД – базовая доходность

ВФП – величина физического показателя

К1- индекс-дефлятор

К2 – корректирующий коэффициент базовой  
доходности

Виды предпринимательской деятельности 1	Физические показатели 2	Базовая доходность в месяц (рублей) 3
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров	Количество торговых мест	9 000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1 800
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4 500
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь, предназначенная для нанесения изображения (в квадратных метрах)	3 000
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь экспонирующей поверхности (в квадратных метрах)	4 000
Распространение наружной рекламы с использованием электронных табло	Площадь световозлучающей поверхности (в квадратных метрах)	5 000
Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств	Количество транспортных средств, используемых для размещения рекламы	10 000
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в квадратных метрах)	1 000



1	2	3
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания	6 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественного питания (в квадратных метрах)	1 200
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование земельных участков	10 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование земельного участка (в квадратных метрах)	1 000

**K1** - коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ.

**K1** - на 2013г. - 1,569.

**K2** - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность прочих особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы, величину доходов и иные особенности.

**K2** - от 0,005 до 1

Самые актуальные и полезные [Презентации по финансовому праву](#) для студентов и не только.