



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru

Налогоплательщики

Права ст. 21 НК РФ

- Получать информацию о налогах и сборах
- Получать письменные разъяснения
- Использовать налоговые льготы
- Представлять свои интересы лично или через представителя
- Представлять пояснения
- Присутствовать при проведении выездной проверки

Обязанности ст. 23 НК РФ

- Уплачивать налоги
- Встать на учет
- Вести учет своих налогов
- Сдавать налоговые декларации
- В течение 4-х лет хранить документы
- Сообщать об открытии/закрытии расчетных счетов в банке



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г. Ростов-на-Дону ул. Советская 44 тел. 300-31-07
www.1rnk.ru

Налоговые органы

Права ст. 31 НК РФ

- Требовать документы
- Проводить налоговые проверки
- Производить выемку, осмотр, инвентаризацию
- Вызывать налогоплательщиков для дачи пояснений
- Приостанавливать операции по счетам
- Взыскивать задолженность, пени, штрафы

Обязанности ст. 33 НК РФ

- Соблюдать закон
- Осуществлять налоговый контроль
- Вести учет налогоплательщиков
- Бесплатно информировать
- Принимать решения о возврате переплаты
- Соблюдать налоговую тайну
- Предоставлять налогоплательщику справки о задолженности

Гражданин в качестве

Первая

Ростовская Налоговая Консультация

г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07

www.1rnk.ru



ВИДЫ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Общий (основной)
режим
налогообложения
(ОСН)**

Специальные режимы

- 1. Упрощенный режим
налогообложения (УСН)**
- 2. Единый
сельскохозяйственный налог
(ЕСХН)**
- 3. Единый налог на вмененный
доход (ЕНВД)**
- 4. Патент**



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru

УСН

Кто не может применять

- Организации, имеющие филиалы и представительства
- Негосударственные инвестиционные, пенсионные фонды, ломбарды, профессиональные участники рынка ценных бумаг
- Банки, страховщики
- Организации и ИП занимающиеся производством подакцизных товаров
- Организации и ИП занимающиеся игорным бизнесом
- Организации в которых доля участия других организаций составляет более 25%
- Организации и ИП у которых работает более 100 работников;
- Организации и ИП у которых доход более 60 млн.



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru

Упрощенная система налогообложения

УСН

6%

с дохода



УСН

**Доходы –
расходы**

10%



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru

УСН 6 % с дохода

+

- Простота расчета
- Маленькая ставка
- Платить надо один налог
- Декларация 1 раз в год
- Не надо собирать документы, подтверждающие расходы

—

- Не все могут применять
- Нельзя учесть расходы
- Крупные организации на общей системе налогообложения не согласны работать с «упрощенцами», т.к. лишаются вычета по НДС
- Для перехода на УСН надо подавать уведомление срок ограничен.
- Нужно вести книгу учета доходов



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru

УСН 10% доходы - расходы

+

-

- Проще чем ОСН
- Можно учесть расходы
- Маленькая ставка 10%
- Платить надо один налог
- Декларация 1 раз в год организации до 31.03.
- ИП до 30.04. уплата ежеквартально
- Сложнее чем 6% упрощенка
- Не все могут применять
- Крупные организации на общей системе налогообложения не согласны работать с «упрощенцами», т.к. лишаются вычета по НДС
- Для перехода на УСН надо подавать уведомление срок ограничен.
- Нужно вести книгу учета доходов и расходов
- Расходы можно учесть не все



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Кто не в праве применять ЕСХН

- Организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров
- Организации и ИП осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса
- Казенные, бюджетные и автономные учреждения
- Организации и ИП у которых доля доходов от сельскохозяйственной продукции менее 70%



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru

+

ЕСХН

-

- Самая маленькая ставка 6%
 - Можно учесть расходы
 - Уплата налога раз в полгода
 - Декларация 1 раз в год
- Применять могут только сельхозпроизводители у которых 70 % дохода от реализации сельскохозяйственной продукции
- Расходы можно учесть, но не все.
 - Для применения надо подать заявление о применении ЕСХН в течение 5 календарных дней



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Расчет налога по формуле:

ЕНВД в квартал = БД x ФП x К1 x К2 x 3мес. x 15%

- БД – базовая доходность
- ФП – физический показатель
- К1 – коэффициент-дефлятор на 2014 г. 1,4942
- К2 – корректирующий коэффициент



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru

ЕНВД

+

- Простота расчета
- Не нужно документов
- Не нужно вести учет доходов и расходов
- Если ничего в течение года в деятельности ИП не менялось, то декларации каждый квартал будут одинаковые

-

- Налог вменен и не зависит от дохода
- Декларации по итогам каждого квартала
- Применяется по перечню установленному в НК РФ
- Если физический показатель большой, то сумма налога значительна
- Крупные организации на ОСН не всегда согласны работать с предпринимателями и организациями на ЕНВД, потому что нет вычета по НДС
- ЕНВД действует до 2018г.



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru

Патент

Кто может применять

- ИП которые имеют до 15 работников
- Доходы до 60 млн. руб. в год
- Виды деятельности, указанные в Областном Законе Ростовской области № 955-ЗС от 25.10.2012г. «О внесении изменений в областной закон «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области»

Ремонт и пошив швейных изделий, парикмахерские услуги, химчистка, ремонт мебели, фотоателье, техобслуживание и ремонт автотранспортных средств, перевозка грузов, ремонт жилья, репетиторство, ветеринарные услуги, подготовка документов, аренда недвижимого имущества

Первый Ростовская, Надытова Консалтинг
Восток-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07

www.1rnk.ru



Расчет стоимости патента

Патент= Базовая доходность x 6%

Базовая доходность определяется

в Областном Законе Ростовской области № 955-ЗС от 25.10.2012г. «О внесении изменений в областной закон «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области»



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru

+

Патент

-

- Простой расчет
- Не надо сдавать декларацию



- Применять могут не все
- Нельзя уменьшить налог на сумму пенсионных взносов
- Подать заявление на патент нужно до 20 декабря
- Надо вести книгу учета доходов ИП
- Можно потерять право на применение этого спец. режима при несвоевременной оплате



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru

Общий режим налогообложения

Уплата нескольких налогов

НДС – 18 % уплачивается ежеквартально

Налог на прибыль организаций – 20%
уплачивается ежеквартально

Налог на имущество организаций - 2,2%
уплачивается ежеквартально

НДФЛ для ИП - 13%



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru

ОСН

+

- В вычетах по НДС заинтересованы крупные компании применяющие общий режим налогообложения
- Не надо подавать заявление
- Доход не ограничен

-

- Является сложным режимом
- Необходим квалифицированный бухгалтер
- Ежеквартально нужно сдавать несколько деклараций



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru



Спасибо за внимание!



Первая Ростовская Налоговая Консультация
г.Ростов-на-Дону ул.Советская 44 тел.300-31-07
www.1rnk.ru