



# СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ



## **СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ -**

**это особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК и принимаемыми в соответствии с ним Федеральными законами**





# СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

упрощенная  
система  
налогообложения

система  
налогообложения в  
виде единого налога  
на вмененный доход  
для определенных  
видов деятельности

единый  
сельскохозяйственный  
налог



В соответствии с ч. 2 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ организации, перешедшие на применение упрощенной системы налогообложения и уплачивающие единый налог, не должны платить:

налог на имущество предприятий

налог на прибыль

налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации)

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения и уплачивающие единый налог, освобождаются от уплаты следующих налогов:

налог на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности

налог на прибыль

налог на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности

налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации)



# Сравнительная характеристика специальный налоговых режимов



<u>Элементы</u>	<u>Характеристика</u>		
	<b>УСН</b>	<b>ЕНДВ</b>	<b>ЕСХН</b>
<b>Налогоплательщики</b>	Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН	Организации. Индивидуальные предприниматели	с\х товаропроизводители, чья выручка от реализации собственной с\х продукции и продуктов ее переработки за предшествующий отчетному календарный год составила не менее 70 % в общей сумме их выручки,: Организации; ИП; Фермерские (крестьянские) хозяйства
<b>Объект налогообложения</b>	Доходы (для организаций); доходы, уменьшенные на величину расходов (для ИП)	Объект налогообложения - вмененный доход налогоплательщика. Налоговая база - величина вмененного дохода.  Вмененный доход = базовая доходность по определенному виду деятельности за налоговый период * физический показатель, характеризующий данный вид деятельности.	Доходы, уменьшенные на величину расходов
<b>Налоговая база</b>	Денежное выражение доходов (для организаций). Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (для ИП)	Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты K1 и K2.  K1 - устанавливается на календарный год - коэффициент-дефлятор, рассчитываемый как произведение коэффициента, применяемого в предшествующем периоде, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен в РФ в предшествующем календарном году.  K2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности (ассортимент, сезонность, режим работы, величину доходов и т.д.) Значения K2 определяются правовыми актами муниципальных районов, городских округов, городов для всех категорий налогоплательщиков в пределах от 0,005 до 1 включительно.	Денежное выражение доходов, уменьшенное на величину расходов
<b>Налоговый период</b>	Календарный год	Квартал	Календарный год
<b>Налоговая ставка</b>	6% (от доходов) 15% (от доходов, уменьшенных на величину расходов)	15% величины вмененного дохода	6% от налоговой базы



# Условия перехода на упрощенную систему налогообложения



Предельная численность до 100 человек

Совокупный размер валовой выручки не  
более 45 млн. руб.  
по окончании 3 квартала налогового  
периода





Компания НЕ ЯВЛЯЕТСЯ:

- ✓ организацией, производящие подакцизную продукцию;
- ✓ организацией, созданные на базе ликвидированных структурных подразделений действующих предприятий;
- ✓ кредитной организацией;
- ✓ страховщиком;
- ✓ инвестиционным фондом;
- ✓ профессиональным участником рынка ценных бумаг;
- ✓ предприятием игорного и развлекательного бизнеса;
- ✓ некоммерческой организацией;
- ✓ хозяйствующим субъектом других категорий, для которых Минфином РФ установлен особый порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности



**Вмененный доход** – потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.



**Плательщиками** единого налога с вмененного дохода являются юридические лица, занимающиеся оказанием бытовых услуг населению (ремонт обуви, изделий из кожи, меха, пошив и ремонт одежды, ремонт часов и ювелирных изделий, ремонт бытовой техники и предметов личного пользования, ремонт и изготовление металлических изделий, ремонт машин, оборудования и приборов, оргтехники и периферийного оборудования, сервисное обслуживание автотранспортных средств и иные бытовые услуги населению, в том числе фото - и киноуслуги, прокат, за исключением проката кинофильмов), оказанием парикмахерских услуг, а также занятые в сфере общественного питания (с численностью до 50 человек), розничной торговли (с численностью до 30 человек), розничной торговли горюче-смазочными материалами, оказание услуг по предоставлению автостоянок и гаражей.





**Объектом обложения единым налогом с вмененного дохода является вмененный доход на очередной календарный месяц, а налоговый период устанавливается в один квартал**







**Порядок уплаты** налога также устанавливается органами власти субъектов Федерации. Принятый названными органами законодательный акт должен быть опубликован не позднее, чем за месяц до наступления очередного налогового периода (квартала).



**Ставка** единого налога установлена  
федеральным законом в размере

**15%**

от вмененного дохода

и изменению законодательными органами  
субъектов Российской Федерации не  
подлежит



## Рекомендуемые формулы расчета суммы ЕНВД:

$$M = (C * N * K1 * K2) * 0,15$$

где:

- M – сумма вмененного дохода
- C – базовая доходность на единицу физического показателя
- N – количество единиц физического показателя
- K1, K2 – повышающие (понижающие) коэффициенты
- 0,15 – ставка единого налога на вмененный доход

