



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>		
	УСН	ЕНДВ	ЕСХН
Налогоплательщики	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
Объект налогообложения	Доходы (для организаций); доходы, уменьшенные на величину расходов (для ИП)	<p>Объект налогообложения - вмененный доход налогоплательщика. Налоговая база - величина вмененного дохода.</p> <p>Вмененный доход = базовая доходность по определенному виду деятельности за налоговый период * физический показатель, характеризующий данный вид деятельности.</p>	Доходы, уменьшенные на величину расходов
Налоговая база	Денежное выражение доходов (для организаций). Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (для ИП)	<p>Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты K1 и K2.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	Денежное выражение доходов, уменьшенное на величину расходов
Налоговый период	Календарный год	Квартал	Календарный год
Налоговая ставка	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

