

Предпринимательские финансы

Преподаватель курса: Юдахина Ольга Борисовна

Тема. Системы налогообложения

1. Понятие налога и системы налогообложения РФ
2. Налог на добавленную стоимость
3. Налог на прибыль
4. Налог на имущество
5. Налог на доходы физических лиц
6. Упрощенная система налогообложения

Понятие налога

Налог

*Обязательный, индивидуально **безвозмездный** платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.*

Сбор

Обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщика государственными органами или иными уполномоченными учреждениями определенных юридических действий

Страховые взносы

обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения



Система налогообложения – совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке



Общий налоговый режим

Юридические лица	Индивидуальные предприниматели
Налог на добавленную стоимость (НДС)	
Налог на прибыль	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
Налог на имущество юридических лиц	Налог на имущество физических лиц

Критерии применения ОСН

- число работников больше 100;
- доход за год больше 200 млн. руб.;
- остаточная стоимость основных средств в течение года превысила отметку в 150 млн. руб.;
- доля участия юр.лиц в УК 25% и более;
- есть филиалы.

ст. 346.12 НК РФ



Налог на добавленную стоимость

Объект налогообложения.

- реализация товаров (работ, услуг);
- безвозмездная передача товаров (работ, услуг);
- передача имущественных прав на территории РФ;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию РФ.



Налогоплательщики НДС

- ▶ организации;
- ▶ индивидуальные предприниматели.

Освобождаются от НДС

1. Организации и предприниматели, у которых за **3 предшествующих последовательных календарных месяца** сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности **2 миллиона рублей** могут подать уведомление и получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС **на год**.
2. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы

ст. 145 НК РФ





Перечень товаров, подпадающих под ставку НДС 10%

- мясо и мясопродукты (кроме деликатесов);
- молоко и молочные продукты (включая мороженое);
- яйца;
- масло растительное (с 01.10.2019 исключением является пальмовое масло);
- сахар, соль;
- хлеб, крупы, мука и макаронные изделия;
- рыба, рыбо- и морепродукты;
- овощи;
- фрукты и ягоды

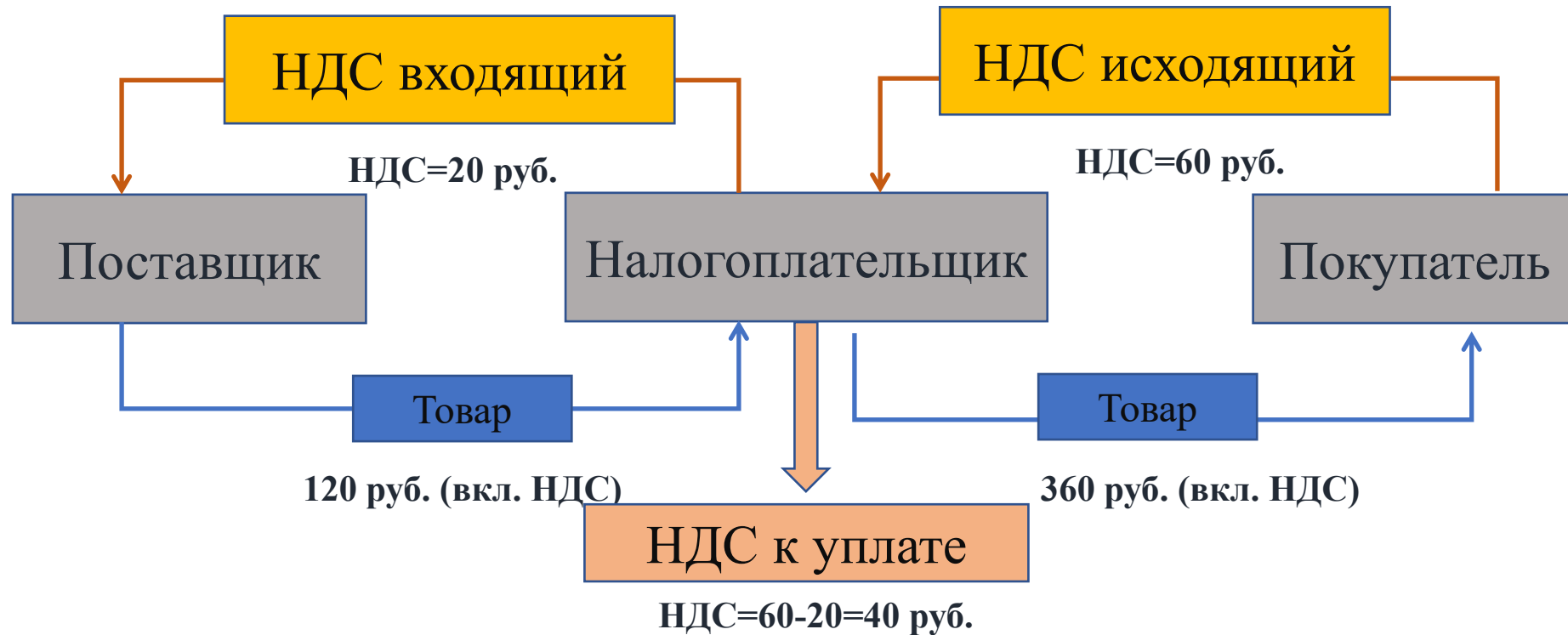
Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 N 908 (ред. от 20.11.2021) "Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов"



Формула расчета НДС

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Исходящий} \\ \hline \text{НДС} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Входящий НДС} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{НДС к уплате} \\ \hline \end{array}$$

Механизм расчета НДС



Декларирование и уплата. НДС.

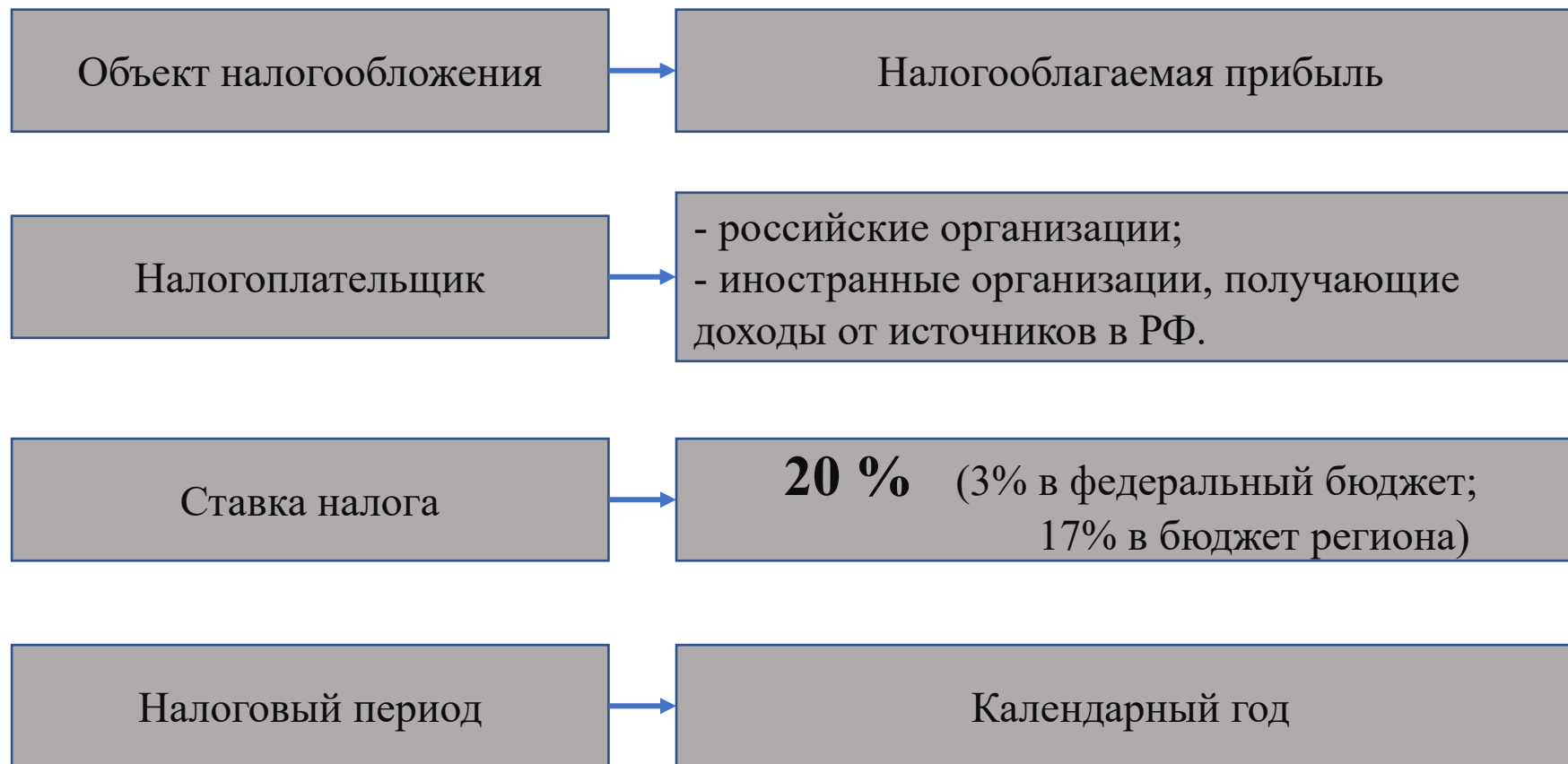
Налоговый период	квартал
Срок представления декларации	в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Уплата НДС	равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.



Декларация за 1 квартал 2021 г.
К уплате 240 рублей.

Необходимо заплатить:
до 25 апреля – 80 рублей,
до 25 мая – 80 рублей,
до 25 июня – 80 рублей.

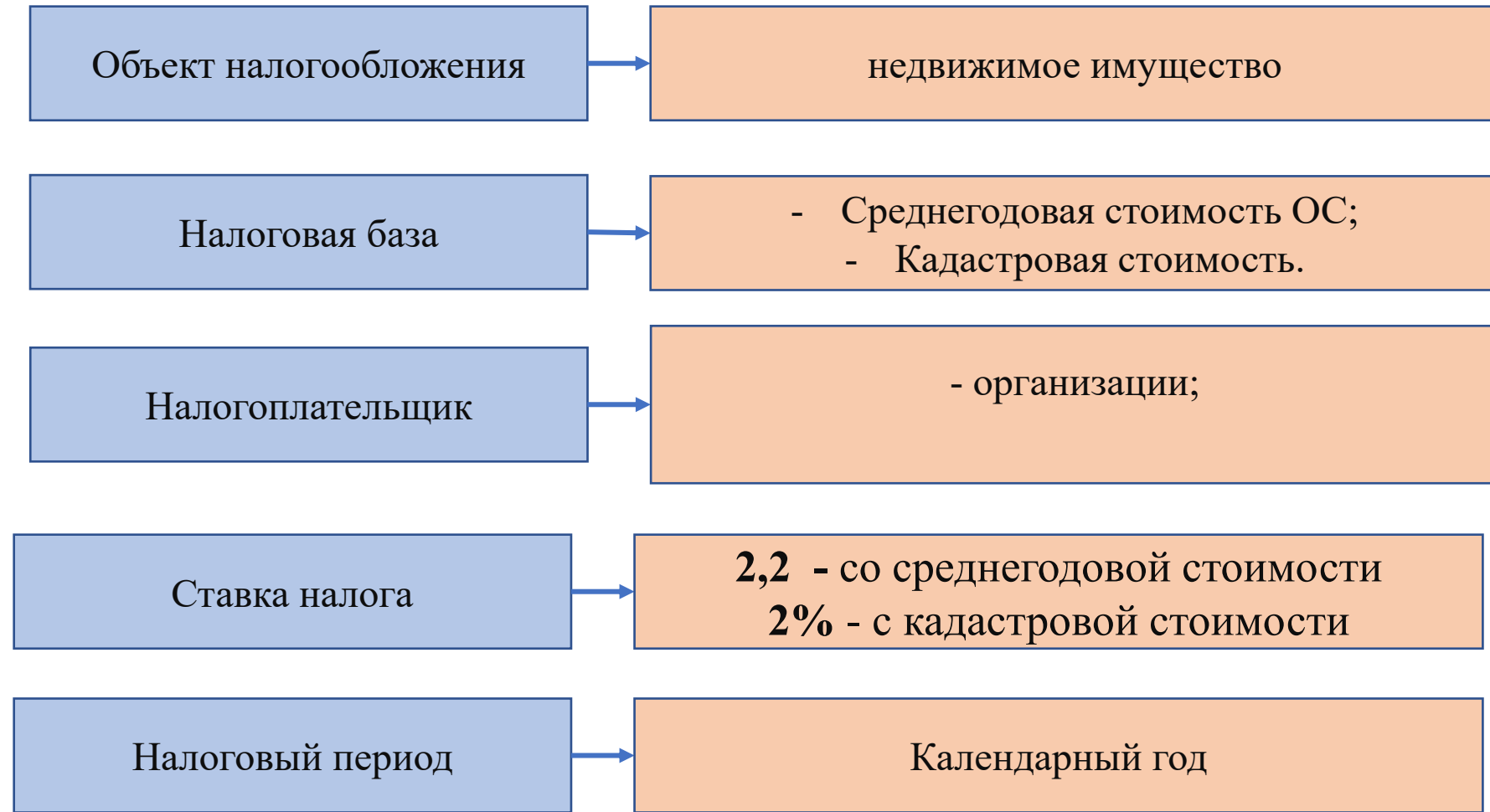
Налог на прибыль



Методы определения доходов и расходов при расчете налога на прибыль

Метод начисления	Кассовый метод
Предполагает признание доходов или расходов по факту осуществления юридически обоснованных действий, за которыми должны следовать финансовые расчеты (но без принятия во внимание момента их осуществления)	Предполагает признание доходов или расходов по факту осуществления финансовых расчетов, за которыми должны следовать юридически обоснованные действия — поставка товара, выполнение работ, услуг
Может применяться всеми организациями	Может применяться организациями со средней ежеквартальной выручкой, не превышающей 1 млн руб., в течение 4 кварталов подряд

Налог на имущество организаций



Юридическая классификация объектов недвижимости

Объекты недвижимости	Законодательство
Земельные участки	ст. 130 ГК
Участки недр	
Здания	
Сооружения	
Объекты незавершенного строительства	
Предприятия как имущественные комплексы	ст. 132 ГК
Единый недвижимый комплекс	Ст. 133.1 ГК
Нежилые помещения, часть помещения	ФЗ от 21.07.1997 N 122-ФЗ
Жилые помещения: жилой дом, часть жилого дома; квартира, часть квартиры; комната.	п.2 ст. 15 и 16 Жилищный кодекс Российской Федерации
Дачи, садовые дома	ФЗ от 16.07.1998 N 102-ФЗ "Об ипотеке (залоге недвижимости)"
Гаражи и другие строения потребительского назначения	
Воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания	ст. 130 ГК

Не признаются объектами налогообложения

- 1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- 2) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов РФ федерального значения
- 3) ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
- 4) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- 5) космические объекты;
- 6) суда;
- 7) воздушные суда.



Налог на имущество организаций



Налог на имущество физических лиц

Объект налогообложения

недвижимое имущество

Налоговая база

Кадастровая стоимость

Налогоплательщик

Физические лица, индивидуальные предприниматели

Ставка налога

От 0,1 до 2% - с кадастровой стоимости

Налоговый период

Календарный год

Налог на имущество физических лиц

Объекты налогообложения

- 1) жилой дом;
- 2) квартира, комната;
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс;
- 5) объект незавершенного строительства;
- 6) иные здание, строение, сооружение, помещение.

Налог на имущество физических лиц





НЕДВИЖИМОСТЬ СТОИМОСТЬЮ БОЛЕЕ 500 000Р

- Жилые дома
- Объекты незавершенного строительства (жилые дома)
- Хозяйственные строения площадью менее 50 м², расположенные на участках для ИЖС и дачах
- Гаражи и машино-места
- Части жилых помещений, домов, квартир

0,3% ставка налога от кадастровой стоимости



НЕДВИЖИМОСТЬ СТОИМОСТЬЮ МЕНЕЕ 500 000Р

- Жилые дома
- Объекты незавершенного строительства (жилые дома)
- Хозяйственные строения площадью менее 50 м², расположенные на участках для ИЖС и дачах
- Части жилых помещений, домов, квартир

0,2% ставка налога от кадастровой стоимости



ГАРАЖИ И МАШИНО-МЕСТА СТОИМОСТЬЮ МЕНЕЕ 500 000Р

0,1% ставка налога от кадастровой стоимости



МАЛОИМУЩИЕ ГРАЖДАНЕ

0% ставка налога от кадастровой стоимости за недвижимость стоимостью **менее 1 000 000Р**

0,1% ставка налога от кадастровой стоимости за недвижимость стоимостью **более 1 000 000Р**



на 10м²

За комнаты и части квартир



на 20м²

За квартиры или части жилых домов



на 50м²

За частные жилые дома

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ ДЛЯ МНОГОДЕТНЫХ СЕМЕЙ



**по 5м² на каждого
несовершеннолетнего ребенка**

За квартиры, части квартир, комнаты



**по 7м² на каждого
несовершеннолетнего ребенка**

За частные жилые дома, части домов

ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

20%

2021 год

сумма налога исходя
из инвентаризационной
стоимости, плюс 20%
от суммы прироста налога



40%

2022 год

сумма налога исходя
из инвентаризационной
стоимости, плюс 40%
от суммы прироста налога



60%

2023 год

сумма налога исходя
из инвентаризационной
стоимости, плюс 60%
от суммы прироста налога



100%

С 2024 года

собственник будет платить
полностью налог исходя
из кадастровой стоимости
объектов недвижимости

Пример расчета



- Петров И.А. имеет в собственности квартиру общей площадью 50 кв. метров. Её кадастровая стоимость составляет 3 000 000 рублей.
- Стоимость одного кв. метра равна 60 000 руб.
- Налоговый вычет в этом случае составит: 1 200 000 руб. (60 000 руб. x 20 кв. метров).
- При расчете налога необходимо брать уменьшенную кадастровую стоимость: 1 800 000 руб. (3 000 000 руб. – 1 200 000 руб.).
- Налог = $1800\,000 \times 0,3\% = 5\,400$ руб.

НДФЛ для индивидуальных предпринимателей



НДФЛ: элементы налога

Налогоплательщики и объект обложения

Физические лица – резиденты РФ



Граждане РФ, иностранные граждане пребывающие в РФ более 183 дней в течение 12 месяцев



Доходы, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами

Физические лица, не являющиеся резидентами РФ



Граждане РФ, иностранные граждане пребывающие в РФ менее 183 дней в течение 12 месяцев



Доходы, полученные на территории РФ

Налоговый вычет – это сумма, которая уменьшает размер дохода, с которого взимается налог

Виды налоговых вычетов по НДФЛ

1

• **Стандартные вычеты**

2

• **Социальные вычеты**

3

• **Имущественные вычеты**

4

• **Профессиональные вычеты**

5

• **Инвестиционные вычеты**

НДФЛ для индивидуальных предпринимателей

Профессиональный налоговый вычет - сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 % общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности.

НДФЛ для индивидуальных предпринимателей

ИП занимается грузоперевозками. В этом месяце он получил от клиентов 100 тысяч рублей, а на бензин и техобслуживание потратил 30 тысяч.

НДФЛ -?

1 вариант расчета

$$100\ 000 - 30\ 000 = 70\ 000$$

$$70\ 000 * 0,13 = 9\ 100 \text{ руб.}$$

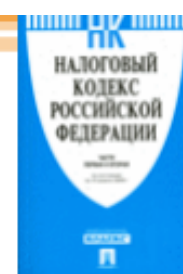
2 вариант расчета

$$100\ 000 - 20\% = 80\ 000$$

$$80\ 000 * 0,13 = 10\ 400$$



Стандартные налоговые вычеты



Ст.218

1. на работника

3.000 руб.
(чернобыльцы, инвалиды
ВОВ)

500 руб.
(герои, инвалиды,
участники ВОВ)

2. на иждивенца

1 400 руб. - на первого ребенка;

1 400 руб. - на второго ребенка;

3 000 руб. - на третьего и каждого
последующего ребенка;

6 000 (12 000) руб. на каждого
ребенка-инвалида или учащегося -
инвалида I или II группы.

Имущественные вычеты

Виды расходов и доходов, по которым предоставляется налоговый вычет	Размер имущественного вычета
Продажа квартиры, комнаты, дома, дач, земельных участков или долей в них.	- 1 млн. руб. при владении менее 5 лет, - сумма затрат на приобретение объекта недвижимости.
Покупка квартиры, комнаты, дома или долей в них, земельного участка.	- 1 млн. руб. (2003-2007 гг.) - 2 млн. руб. (с 2008 г.) на объект - 2 млн. руб. (с 2014 года) на человека
Оплата процентов по ипотеке или по целевому займу на приобретение жилья.	- в сумме фактически уплаченных процентов ; - в сумме процентов (до 3 млн.руб.) (с 2014 года)

Вычет при продаже объектов

Иванов продает квартиру, которую купил 2 года назад за 2000 000, цена продажи 3 000 000.

1. НДФЛ = $(3\,000\,000 - 1\,000\,000) * 0,13 = 260\,000$ руб.
2. НДФЛ = $(3\,000\,000 - 2\,000\,000) * 0,13 = 130\,000$ руб.

Вычет при покупке

- Иванов приобрел квартиру за 3 000 000 руб. в 2020 году.
Заработная плата в месяц – 100 000 руб.
- НДФЛ в месяц = 13 000 руб., в год – 156 000 руб.

Вычет – 2 000 000, возврат НДФЛ – 260 000 руб.

Возврат НДФЛ в 2021 году – 156 000 руб.

Возврат в 2022 году – 104 000 руб.

Социальные налоговые вычеты



Социальный вычет по расходам на обучение

- собственное обучение любой формы обучения;
- обучение своих детей в возрасте до 24 лет, только очной формы обучения;
- обучение своих опекаемых подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения, а так же бывших подопечных, в возрасте до 24 лет;
- обучение своего брата или сестры в возрасте до 24 лет по очной форме обучения.

Максимальный размер социального вычета

120 000 рублей

за один год возможно вернуть до 15 600 рублей

1. На собственное обучение
2. Лечение
3. Негосударственное пенсионное обеспечение
4. Дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии

50 000 рублей

за один год возможно вернуть до 6500 рублей на 1 ребенка

1. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Нюансы

- Налоговый вычет возможен только в том случае, если у образовательного учреждения имеется лицензия на оказание образовательных услуг. Не важно, муниципальное или частное образовательное учреждение.
- Возможно получить вычет за обучение в ВУЗах, детских садах, школах, учреждениях дополнительного образования взрослых и в учреждениях дополнительного образования детей

Пример

В начале 2020 г. системного администратора Конакова В.А. решили повысить по должности до технического директора компании с ежемесячной заработной платой 50 000 рублей.

Конаков В.А. в связи с получением новой должности решил получить второе высшее образование в университете, ежегодная стоимость обучения в котором составляет 100 000 рублей, а срок обучения – 3 года.

В том же году он поступил в университет и решил сразу оплатить полную стоимость обучения за 3 года в размере 300 000 рублей.

В начале 2021 г. Конаков В.А. обратился в налоговый орган за получением социального налогового вычета по расходам на обучение (о других вычетах он не заявлял).

Т.к. расходы, по которым можно получить социальный вычет, ограничиваются 120 000 рублями, возврат составил 15 600 рублей:

$120\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 15\,600 \text{ руб.}$

Поскольку работодатель в 2020 г. уплатил с доходов Конакова В.А. НДФЛ в размере 78 000 рублей ($50\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ месяцев} \times 13\%$), вычет он смог получить в полном объеме.

Если бы Конаков В.А. оплачивал стоимость обучения поэтапно, т.е. в размере 100 000 рублей в год, суммарный размер вычета на обучение за 3 года составил бы 39 000 рублей:

$(100\,000 \text{ руб.} \times 13\%) \times 3 \text{ года} = 39\,000 \text{ руб.}$

Социальный вычет на лечение

- услуги по диагностике и лечению при оказании скорой медицинской помощи;
- услуги по диагностике, профилактике, лечению и медицинской реабилитации при оказании амбулаторно-поликлинической медицинской помощи (в том числе в дневных стационарах и врачами общей (семейной) практики), включая проведение медицинской экспертизы;
- услуги по диагностике, профилактике, лечению и медицинской реабилитации при оказании стационарной медицинской помощи (в том числе в дневных стационарах), включая проведение медицинской экспертизы;
- услуги по диагностике, профилактике, лечению и медицинской реабилитации при оказании медицинской помощи в санаторно-курортных учреждениях;
- услуги по санитарному просвещению.
- Расходы на покупку медицинских препаратов и приспособлений.

Для получения вычета нужно оплатить лечение следующих лиц:

- свое собственное;
- супругов;
- родных детей, которым еще нет 18 лет;
- родителей.

предельные суммы:

- 120 000 рублей на обычные процедуры и препараты
- неограниченная величина суммы, затраченной на дорогостоящие препараты, медицинские приспособления и процедуры.

Пример

- К примеру, в 2021 году Иванов потратил 61 000 рублей на брекеты ребенку и 16 000 рублей на лечение, на собственное лечение – 50 000 рублей.
- Итого потратил на лечение $50\,000 + 61\,000 + 16\,000 = 127\,000$ рублей.
- Итого за лечение можно вернуть $= 120\,000 * 13\% = 15\,600$ рублей.

Социальный вычет на благотворительность

Предоставляется в сумме, направленной физическим лицом в течение года на благотворительные цели в виде денежной помощи:

- благотворительным организациям;
- социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими предусмотренной законодательством деятельности;
- некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;
- религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;
- некоммерческим организациям на формирование или пополнение целевого капитала, которые осуществляются в установленном порядке.

Сумма социального вычета на благотворительные цели не может превышать **25%** полученного физическим лицом **за год дохода**.

Структура налогов по уровням бюджета РФ за 2020 год с территории Томской области

Администрируемые доходы	Поступило в бюджет РФ		в том числе :			
			в федеральный бюджет		в бюджет субъекта РФ	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Всего поступило доходов	158 789,60	100	107 592,10	100	51 197,50	100
Налог на прибыль	10 743,50	7	898	1	9 845,50	19
НДФЛ	24 376,10	15	X		24 376,10	48
НДС	47 286,20	30	47 286,20	44	X	
Акцизы	5 881,00	4	1 131,60	1	4 749,40	9
Налог на имущество физических лиц	215,2	0	X		215,2	0
Налог на имущество организаций	5 542,10	3	X		5 542,10	11
Транспортный налог	1 148,00	1	X		1 148,00	2
Земельный налог	1 495,80	1	X		1 495,80	3
НДПИ	57 955,10	36	57 920,30	54	34,8	0
Остальные налоги и сборы	4 146,60	3	355,9	0	3 790,70	7

Упрощенная система налогообложения

Критерии.

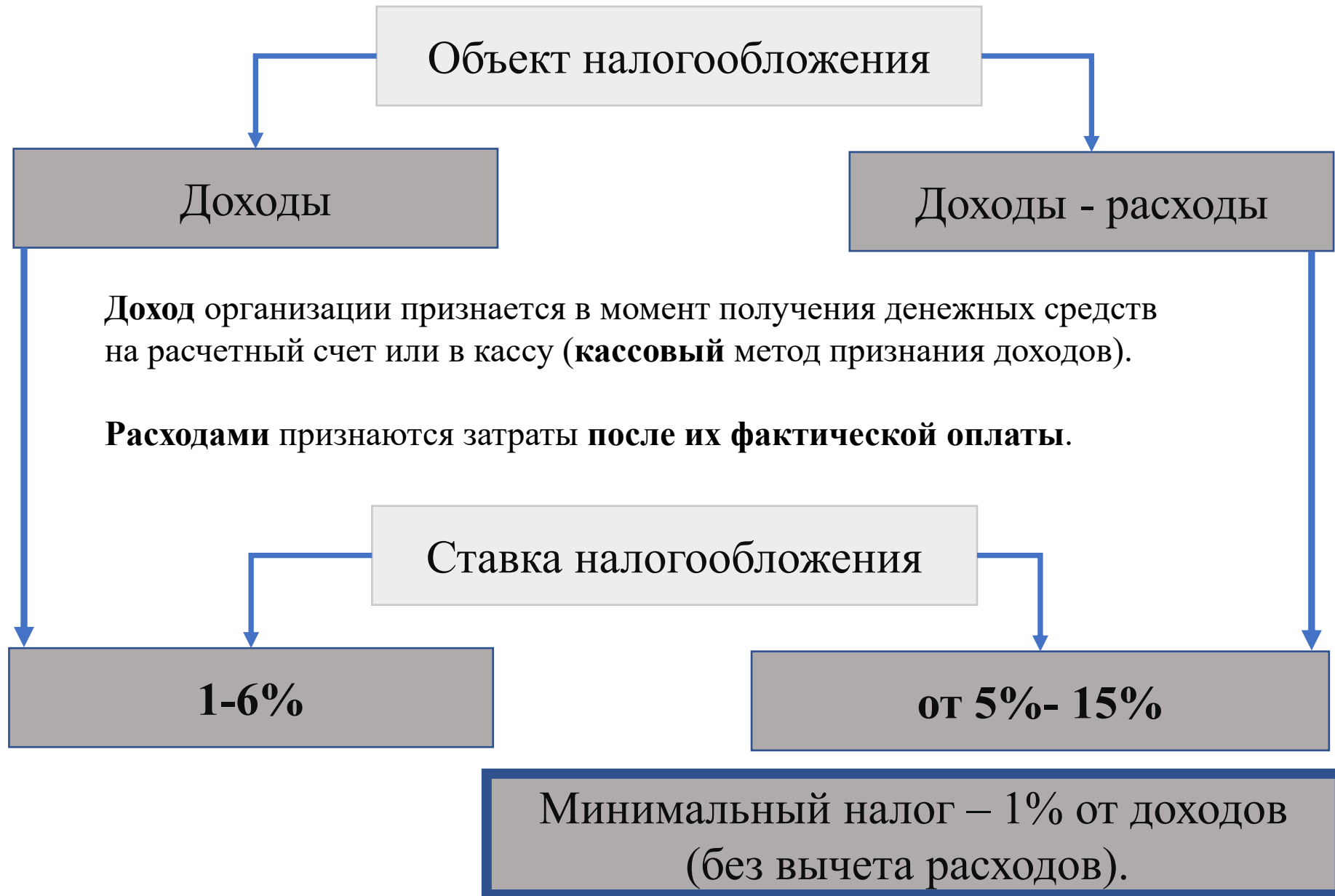
- число работников не больше 100;
- доход за год меньше 150 млн. руб.;
- остаточная стоимость основных средств в течение года не превысила отметку в 150 млн. руб.;
- доля участия юр.лиц в УК 25% и ниже;
- нет филиалов.

Упрощенная система налогообложения

Заменяет налоги:

- налога на прибыль организаций (НДФЛ в отношении доходов от предпринимательской деятельности;
- налога на имущество организаций, однако, с 1 января 2015 г. для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость;
- налога на добавленную стоимость.

Упрощенная система налогообложения



Упрощенная система налогообложения

Пример:

- Доход организации за год 5 млн.руб., расходы 4,8 млн.руб.
- 1.вариант – $6\% * 5\,000\,000 = 300\,000$ руб.
- **2 вариант (доходы-расходы)**
- Сумма годового налога - 30 тыс.руб. $((5\text{ млн.} - 4,8\text{ млн.}) * 15\%)$.
- Минимальный налог: 50 тыс.руб. $(5\text{ млн.} * 1\%)$.
- Сумма минимального налога больше, значит, в бюджет перечисляется 50 тыс.руб.

Упрощенная система налогообложения

РАСХОДЫ

- 1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;
- 2) расходы на приобретение нематериальных активов;
- 3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- 4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- 5) материальные расходы;
- 6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- 7) расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности
- **8) суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам**

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД



ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" от 27.11.2018 N 422-ФЗ

Не вправе применять специальный налоговый режим:

- 1) лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством РФ;
- 2) лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- 3) лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- 4) лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- 5) лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, если иное не предусмотрено пунктом 6 настоящей части;
- 6) лица, оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники;
- 7) лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц,
- 8) налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.

- Виды деятельности, для которых может применяться режим



Удаленная работа через электронные площадки



Оказание косметических услуг на дому



Сдача квартиры в аренду посуточно или на долгий срок



Услуги по перевозке пассажиров и грузов



Продажа продукции собственного производства



Фото- и видеосъемка на заказ



Проведение мероприятий и праздников



Юридические консультации и ведение бухгалтерии



Строительные работы и ремонт помещений

**НЕТ ОТЧЕТОВ
И ДЕКЛАРАЦИЙ**

Декларацию представлять не нужно. Учет доходов ведется автоматически в мобильном приложении.

**ЧЕК ФОРМИРУЕТСЯ
В ПРИЛОЖЕНИИ**

Не надо покупать ККТ. Чек можно сформировать в мобильном приложении «Мой налог».

**МОЖНО НЕ ПЛАТИТЬ
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**

Отсутствует обязанность по уплате фиксированных взносов на пенсионное страхование. Пенсионное страхование осуществляется в добровольном порядке.

**ЛЕГАЛЬНАЯ РАБОТА
БЕЗ СТАТУСА ИП**

Можно работать без регистрации в качестве ИП. Доход подтверждается справкой из приложения.

**ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ
НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ**

До 31.12.2020

Сумма вычета — 10 000 рублей. Ставка 4% уменьшается до 3%, ставка 6% уменьшается до 4%. Расчет автоматический.

**НЕ НУЖНО СЧИТАТЬ
НАЛОГ К УПЛАТЕ**

Налог начисляется автоматически в приложении. Уплата — не позднее 25 числа следующего месяца.

**ВЫГОДНЫЕ
НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ**

4% — с доходов от физлиц.
6% — с доходов от юрлиц и ИП.
Других обязательных платежей нет.

**ПРОСТАЯ РЕГИСТРАЦИЯ
ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ**

Регистрация без визита в инспекцию: в мобильном приложении, на сайте ФНС России, через банк или портал госуслуг.

**СОВМЕЩЕНИЕ С РАБОТОЙ
ПО ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ**

Зарплата не учитывается при расчете налога. Трудовой стаж по месту работы не прерывается.

Сравнение УСН и НПД

УСН Доходы	Налог на профессиональный доход
Годовой доход – не более 150 млн рублей	Годовой доход – не более 2,4 млн рублей
Можно нанимать до 100 работников по договорам ГПХ и трудовым	Работников по трудовым договорам нанимать нельзя
Можно заниматься торговлей, производством, услугами, работами	<u>Нельзя заниматься торговлей</u> , виды деятельности – это услуги, работы и реализация товаров собственного производства.

Патентная система налогообложения

Объект налогообложения

потенциально возможный к получению годовой доход
индивидуального предпринимателя по соответствующему виду
предпринимательской деятельности

Налоговая база

денежное выражение потенциально возможного годового дохода

Налогоплательщик

Индивидуальные предприниматели

Ставка налога

6 %

Налоговый период

календарный год
В 2021 году налоговым периодом признается календарный
месяц

Условия применения

- 1. Налогоплательщик – ИП
- 2. ССЧ не более 15 чел.
- 3. Определенный перечень видов деятельности (80 видов)
- 4. Выручка не более 60 млн. в календарный год

Стоимость патента:

Стоимость патента = потенциально возможный годовой доход (ПВГД) x 6%

Виды деятельности, рекомендованные НК для патента ИП в 2022 году

- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий по индивидуальному заказу населения;
- ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- парикмахерские и косметические услуги;
- стирка, химическая чистка и крашение текстильных и меховых изделий;
- изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- ремонт электронной бытовой техники, бытовых приборов, часов, металлоизделий бытового и хозяйственного назначения, предметов и изделий из металла, изготовление готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальному заказу населения;
- ремонт мебели и предметов домашнего обихода;
- услуги в области фотографии;

Всего 80 видов деятельности!!!!!!!!!!!!!!

Запрещенные виды деятельности

- по договору простого товарищества (совместной деятельности) или договору доверительного управления имуществом;
- по производству подакцизных товаров, добыче и продаже полезных ископаемых;
- по розничной торговле через объекты стационарной торговой сети при площади зала более 150 м²;
- по общественному питанию с площадью зала обслуживания более 150 м²;
- по оптовой торговле, а также торговле по договорам поставки;
- по перевозке грузов и пассажиров, если для этого у ИП имеется более 20 автомобилей;
- по совершению сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг.

Субъекты РФ вправе на своей территории:

1. устанавливать дополнительные ограничения по общему количеству автотранспортных средств; объектов стационарной и нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания (или их общей площади); по общей площади сдаваемых в аренду жилых/нежилых помещений и земельных участков;
2. без ограничений определять размер потенциально возможного годового дохода по конкретному виду деятельности, что может привести к существенному росту стоимости патентов.

Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода,
рублей

Парикмахерские и косметические услуги:	
без наемных работников	240000
на единицу средней численности наемных работников	90000
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования:	
без наемных работников	420000
на единицу средней численности наемных работников	290400
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом:	
деятельность автомобильного (автобусного) пассажирского транспорта, подчиняющегося расписанию:	24000
на одно пассажирское место	
деятельность такси:	300000
на единицу автотранспортных средств	

Плюсы патентной системы налогообложения

- Сравнительно невысокая (но далеко не всегда!) стоимость патента.
- Возможность выбрать срок действия патента в пределах календарного года.
- Возможность приобрести несколько патентов в разных регионах или на разные виды деятельности.
- С 2021 года стоимость патента можно уменьшать на взносы, перечисленные за ИП и работников.
- Список рекомендованных для патента видов деятельности, указанных в статье 346.43 НК РФ, местные власти могут дополнять.
- Многие виды патентной деятельности освобождены от применения кассовых аппаратов.