

«Специальные налоговые режимы»

1. Определение и сущность специальных налоговых режимов.

специальные налоговые режимы — это режимы налогообложения, при которых субъекты бизнеса получают возможность сократить документооборот и отчетность, уплачивая фактически один налог. Ставки и порядок уплаты, условия применения определяются в НК РФ и других федеральных и местных законах.

Специальный режим — это режим налогообложения, предусматривающий особый порядок подсчета и определения налога за определенный срок, в случаях и порядке, установленных фискальным законодательством. Специальные налоговые режимы кратко — это преференции для субъектов малого бизнеса, так как она предусматривает освобождение от части обязательных платежей.

- система налогообложения (для сельскохозяйственных товаропроизводителей или единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- упрощенная система налогообложения (УСН);
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (СРП);
- патентная система налогообложения (ПСН).

2. Понятие налога и сбора.

Налог — обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

3. Классификация налогов по органам взимания

В зависимости от органа, взимающего налоги, выделяются: федеральные (государственные, или центральные), региональные и местные налоги и сборы. Существует определенный порядок распределения поступающих средств. Как правило, в местные бюджеты целиком поступают акцизные сборы, налоги на недвижимость и некоторые незначительные налоги.

4. Классификация налогов по объектам, субъектам, характеру налоговых ставок, методу установления.

Классификация налогов по предмету (объекту) обложения.

Согласно этой классификации, различают налоги: с имущества (имущественные), с доходов (фактические и вмененные), с потребления (индивидуальные, универсальные, монопольные и таможенные), с использования ресурсов (ресурснорентные). Данная классификация важна для теоретического анализа пропорций и уровня налоговой нагрузки на основные объекты обложения.

По субъектам налоги классифицируются на налоги с юридических лиц (например, налог на прибыль организаций), на налоги с физических лиц (например, налог на доходы физических лиц) и комбинированные. Комбинированные налоги платят и организации, и физические лица (например, земельный налог, транспортный налог).

Налоговая политика должна быть понятна и одобряема обществом, налоги должны иметь общественно-возмездный характер. Цивилизованное государство не может и не должно иметь потребности, отличные от потребностей общества, и не должно расходовать налоговые поступления на антиобщественные цели.

Налоговая ставка является обязательным элементом налога и представляет собой налоговые начисления определенной величины, высчитываемые на единицу налогооблагаемой базы. Упрощенно в некоторых случаях налоговую ставку можно представить как долю от стоимости объекта, облагаемого налогом, которую следует оплатить в пользу государства. Когда норма налогового обложения (налоговая ставка) выражается в процентах к сумме дохода налогоплательщика, используется термин налоговая квота. В Российской Федерации размеры налоговых ставок, а также способы их начисления и перечень случаев, в которых они используются, предусмотрены соответствующими статьями Налогового кодекса РФ.

По методу установления выделяются две основные группы налогов: прямые и косвенные. Непосредственно, напрямую, может быть обложен доход с земли, труда, капитала. Таким образом, поземельный, подоходный и налог на предпринимательскую прибыль – это прямые налоги. Косвенные – это те, которые падают на расходы и могут быть переложены, в конечном счете, налогоплательщиком на другое лицо путем повышения цены товара или услуги (например, акцизы).

5. Обязательные и факультативные элементы налога

У налога есть обязательные элементы налогообложения (объект, налоговая база, ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты) и необязательный элемент (факультативный элемент налогообложения), к которому НК отнесены налоговые льготы. Если налоговым законодательством льготы по налогу не предусмотрены, то налог считается установленным и подлежит уплате. Факультативные элементы налога — это совокупность дополнительных слагаемых налогового обязательства, раскрытие которых при установлении налога возможно, но отсутствие которых не может приводить к ситуации, когда это обязательство будет считаться неустановленным

6. Понятие налогоплательщика, организации, физического лица для целей налогового законодательства

Налогоплательщиками плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы.

Организация — это субъект хозяйствования, обладающий правами юридического лица, производящий продукцию или оказывающий услугу потребителю с целью получения прибыли.

Термин употребляется преимущественно для обозначения социальной группы, которая распределяет выполнение задач между участниками для достижения определённой коллективной цели.

Понятие «физическое лицо» предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации. Согласно положениям НК РФ, физические лица — это граждане РФ, лица без гражданства и иностранные граждане. Статус физического лица не зависит от гражданства, рода деятельности. Термин «физическое лицо» впервые стал использоваться в гражданском праве, а затем был заимствован другими отраслями.

7. Понятие «объект налогообложения»

Объект налогообложения - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

8. Понятие «налоговая база

Налоговая база - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Налогооблагаемая база - часть налоговой базы, остающаяся после всех льготных вычетов, к которой применяется налоговая ставка. Налоговая база является одним из элементов налогообложения.

9. Порядок исчисления налога

Порядок исчисления налога — это определенный свод правил, согласно которым устанавливается обязанность того или иного субъекта привести все необходимые арифметические расчеты, объединяющие объекты налогообложения, периоды, ставки и базу, с учетом того, какие льготы полагаются налогоплательщику.

10. Сроки уплаты налога как элемент налога

Срок уплаты налога — период времени, по истечении которого обязанность по уплате налога, сбора или страхового взноса должна быть выполнена.

Срок уплаты налога является одним из элементов налогового обязательства, без определения которых налог не может считаться установленным. Другими обязательными элементами налогообложения являются: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка и порядок исчисления налога.

11. Порядок расчета налога как элемент налога

Порядок исчисления налога состоит в определении суммы налога (т.н. налогового оклада), подлежащего к уплате в бюджет (внебюджетный фонд). Налог может быть исчислен: 1) самим налогоплательщиком; 2) налоговым агентом; 3) налоговым органом.

Налог может исчисляться по итогам налогового периода без учета ранее уплаченных налоговых платежей либо нарастающим итогом. В последнем случае размер подлежащего к уплате налога определяется путем вычитания из суммы налога, исчисленной по итогам налогового (отчетного) периода, ранее уплаченных ежемесячных (ежеквартальных) авансовых платежей.

12. Понятие отчетный и налоговый период

Налоговый период – период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Отчётный период – период, в течение которого налогоплательщик должен заплатить налог и представить соответствующую отчётность в налоговый орган.

13. Отличительные признаки специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы устанавливаются настоящим Кодексом и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах. Специальные налоговые режимы могут быть установлены также федеральными законами, принятыми в соответствии с настоящим Кодексом, предусматривающими проведение экспериментов по установлению специальных налоговых режимов.

14. Виды специальных налоговых режимов и их краткая характеристика.

Специальные налоговые режимы представляют собой особый, установленный Налоговым кодексом порядок определения элементов налогов, а также освобождение от уплаты налогов и сборов при определенных условиях. Эти налоговые режимы направлены на создание более благоприятных экономических и финансовых условий деятельности организаций, индивидуальных предпринимателей, относящихся к сфере малого предпринимательства, сельскохозяйственных товаропроизводителей и участников выполнения соглашений о разделе продукции. система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) — глава 26 НК РФ; (доля не менее 70%) упрощенная система налогообложения — глава 26 НК РФ; специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта. УСН введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ. номер 43 система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности — глава 26 НК РФ; налог, вводится в действие законами муниципальных районов, городских округов, городов Федерального значения, применяется наряду с общей системой налогообложения и распространяется только на определенные виды деятельности. ЕНВД заменяет уплату ряда налогов и сборов, до 2010 года существенно сокращал и упрощал контакты с фискальными службами, подобные контакты наиболее затратны особенно для малого бизнеса. система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции — глава 26 НК РФ. Действие подобного режима выгодно как инвестору, так и государству: первый имеет благоприятные условия для вклада средств в поиск, разведку, а также добычу полезных ископаемых; государство

приобретает гарантии получения части прибыли от этой деятельности. Режим применяется в течение всего срока действия соглашения о разделе продукции.

15. Общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Система налогообложения для сельхозпроизводителей (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который могут применять только производители сельскохозяйственной продукции, к которой относят продукцию растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе рыбоводства. Указанный режим предусматривает замену нескольких налогов, установленных для общего режима, одним (единым) налогом.

16. Условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

В целях налогообложения к сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.

Налогоплательщики - сельскохозяйственные товаропроизводители: организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.

Рыбохозяйственные организации и ИП, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов, также признаются налогоплательщиками ЕСХН.

17 Налогоплательщики ЕСХН.

Налогоплательщики ЕСХН — это организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого с/х налога в порядке, установленном НК РФ.

18. Порядок перехода на уплату ЕСХН. Условия и порядок прекращения применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Применять ЕСХН или уплачивать налоги по какой-то другой системе налогообложения — добровольный выбор индивидуального предпринимателя. Перейти на ЕСХН можно одновременно с регистрацией ИП. Уведомление о переходе в этом случае надо подать в инспекцию ФНС по месту жительства вместе с пакетом документов на регистрацию либо в течение последующих 30 календарных дней. Если индивидуальный предприниматель уже применяет какую-то другую систему налогообложения, то перейти на ЕСХН он может только с начала следующего календарного года. Уведомление о переходе необходимо подать в инспекцию ФНС не позднее 31 декабря.

Если деятельность предпринимателя перестает отвечать требованиям для применения ЕСХН, он обязан пересчитать налоги за весь налоговый период по общему режиму налогообложения. Перейти на уплату данного режима могут организации и индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в установленном законом порядке.

Переход к УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в соответствии с нормами главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в уведомительном порядке.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря текущего календарного года. В уведомлении (форма 26.2-1) указывается выбранный объект налогообложения «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе направить уведомление о переходе на УСН в течение 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, в этом случае они признаются налогоплательщиками УСН со дня регистрации в налоговом органе.

Обращаем внимание на то, что организации и индивидуальные предприниматели, не представившие в налоговые органы уведомление о переходе на УСН в установленные сроки, не вправе применять УСН.

В случае принятия налогоплательщиком решения перейти на иной режим налогообложения со следующего календарного года, он обязан уведомить об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он переходит на иной режим налогообложения (форма 26.2-3). Налоговая декларация за налоговый период применения УСН представляется организациями не позднее 31 марта года, а для индивидуальных предпринимателей не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Обращаем внимание, что налогоплательщик, перешедший с УСН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение УСН.

При несоблюдении условий для применения УСН указанных п. 4, 4.1. ст. 346.13 НК РФ налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган в течение 15 календарных дней после окончания отчетного (налогового) периода (форма № 26.2-2), а также обязан представить в налоговый орган налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право применять УСН.

В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, он обязан уведомить налоговый орган о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности (форма № 26.2-8

19. ЕСХН: объект налогообложения и налоговая база.

Объектом налогообложения (налоговой базой) по ЕСХН является денежное выражение доходов ИП, уменьшенное на величину произведенных расходов. Налоговую базу также можно уменьшить на сумму убытка, полученного в предыдущие годы. Налоговая ставка по этому налогу — 6%*. Сумма уплачиваемого налога вычисляется путем умножения налоговой базы на 0,06. * в Московской области ставка единого сельхозналога с 1 января 2019 года установлена в размере 0%.

20. ЕСХН: порядок признания доходов.

Согласно статье 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. Величина доходов определяется исходя из цен сделки. В случае получения доходов в натуральной форме доходы определяются исходя из рыночных цен. Указанные цены формируются в порядке, установленном абзацем 2 пункта 3, а также пунктами 4 - 11 статьи 40 НК РФ с учетом пункта 13 статьи 40 НК РФ.

Доходы, подлежащие налогообложению, делятся на доходы от реализации и внереализационные доходы.

21 ЕСХН: порядок признания расходов.

Расходы, предусмотренные п. 2 ст. 346.5 НК РФ, можно учесть при определении налоговой базы по ЕСХН, только если они соответствуют 2 критериям (п. 3 ст. 346.5 НК РФ): документальное подтверждение; обоснованность. Документально подтвержденные расходы – это затраты, которые подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, обычаями делового оборота, или документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы.

Обоснованные расходы – это экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Важно учитывать, что расходами признаются затраты при условии, что они произведены для деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ). Необходимо также помнить, что на ЕСХН расходы учитываются только по кассовому методу. То есть затраты должны быть не только понесены, но и фактически оплачены (пп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК РФ).

22. ЕСХН: принятие убытка в целях налогообложения.

Убыток при ЕСХН не только не запрещен, но и учитывается в последующих годах (п. 5 ст. 346.6 НК РФ). Безусловно, доходы и расходы, его сформировавшие, должны быть учтены по всем правилам, действительным при применении ЕСХН (ст. 346.5 НК РФ), и документально подтверждены. Причем срок сохранения таких документов сверх обязательных 4 лет (подп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ) определит срок списания убытка. Учесть убыток можно в течение 10 последующих лет как полностью в каком-либо году, так и по частям. Объем учитываемой единовременно суммы не ограничен. Убытки, образующиеся в течение нескольких лет, будут учитываться в последовательности их получения. В том

числе допускается учет убытка преемником, унаследовавшим его в результате реорганизации юрлица. Однако нельзя учитывать убытки при переходе с режима на режим (т. е. при ЕСХН — убытки, сформированные на другом режиме, а на ином режиме — убытки, полученные при ЕСХН).

23. ЕСХН: отчетный и налоговый периоды, налоговая ставка, порядок и сроки исчисления и уплаты ЕСХН, зачисление сумм ЕСХН.

Отчетным периодом по ЕСХН является полугодие, а налоговым – календарный год (ст. 346.7 НК РФ).

Расчет ЕСХН. Плательщики ЕСХН должны перечислить в бюджет аванс по итогам отчетного периода, а по итогам года – произвести доплату налога.

Согласно ст. 346.7 НК РФ, налоговым периодом по ЕСХН признается календарный год, а отчетным — полугодие. Статьи 346.9-346.10 Налогового кодекса РФ. О расчете ЕСХН и аванса по нему сказано в статье 346.9 НК РФ. Платеж считается как база за период, умноженная на ставку. При исчислении аванса определяется база за полгода, при исчислении налога — за год.

Объектом налогообложения (налоговой базой) по ЕСХН являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговую базу также можно уменьшить на сумму убытка, полученного в предыдущие годы. Налоговая ставка по этому налогу — 6%. Сумма уплачиваемого налога вычисляется путем умножения налоговой базы на 0,06. 5. Применять ЕСХН или уплачивать налоги по какой-то другой системе налогообложения — добровольный выбор индивидуального предпринимателя.

Налог считают по такой формуле: $ЕСХН = \text{Налоговая база} \times \text{Ставка налога}$. Налоговая база — это доходы минус расходы и убытки прошлых лет. ст. 346.6 НК РФ — налоговая база. В расчете налога ничего сложного нет. Сложно определить, какие доходы и расходы можно учитывать. В налоговом кодексе есть полный список доходов и расходов.

Срок уплаты ЕСХН. Аванс по ЕСХН уплачивается не позднее 25 июля отчетного года (п. 1 ст. 346.9 НК РФ). Сумма налога по итогам года перечисляется в бюджет не позднее 31 марта года, следующего за отчетным (п. 5 ст. 346.9, пп. 1 п. 2 ст. 346.10 НК РФ). При нарушении срока уплаты аванса/налога плательщику будут начислены пени (п. 3 ст. 58, ст. 75 НК РФ).

24. Правила перехода с общего режима налогообложения на уплату ЕСХН.

1. Единый сельскохозяйственный налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

2. Налогоплательщики по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия. Авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода.

3. Уплаченные авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу засчитываются в счет уплаты единого сельскохозяйственного налога по итогам налогового периода.

4 Уплата (перечисление) единого сельскохозяйственного налога и авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу производится налогоплательщиками

по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

5. Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиками не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом, либо не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган в соответствии с пунктом 9 статьи 346.3 настоящего Кодекса, им прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя, признаваемого таковым в соответствии с настоящей главой.
6. Утратил силу с 1 января 2013 года. - Федеральный закон от 25.06.2012 N 94-ФЗ.

24. Правила перехода с общего режима налогообложения на уплату ЕСХН.

Чтобы перейти на единый сельскохозяйственный налог, нужно сделать следующее: проверить, соответствует ли компания критериям для перехода на сельхозналог; направить в ИФНС уведомление о решении применять спец режим; начать использовать ЕСХН. Уведомление нужно заполнить по специальной форме 26.1-1 (КНД 1150007), регламентированной Приказом Минфина РФ от 28.01.2013 № ММВ-7-3/41@. В нем указываются следующие данные:

Строка или поле Данные от налогоплательщика

В верхней части

ИНН и КПП (индивидуальные предприниматели заполняют только ИНН).

Признак заявителя (код) Расшифровка кодировки указана в нижней части документа.

Ставится:

«1» — если уведомление направляется вместе с регистрационными документами;

«2» — если документ направляется не позже 30 дней после регистрации налогоплательщика;

«3» — если налогоплательщик переходит с иного режима налогообложения.

Наименование Название компании или ФИО предпринимателя.

Переходит на систему налогообложения для сельхозтоваропроизводителей

«1» — если с 1-го числа следующего календарного года (ниже указывается год);

«2» — если с даты постановки на учет в ИФНС.

Доля доходов от реализации произведенной сельхозпродукции... Указывается только теми налогоплательщиками, которые переходят с иного режима налогообложения. Иными словами, кто указал «3» в поле «Признак заявителя».

Остальная информация заполняется обычным образом, как в декларациях и иных формах заявлений. Для этого нужно указать:

количество листов подтверждающих документов (или их копий);

«1», если уведомление подает сам налогоплательщик, или «2», если его представитель;

ФИО директора компании или представителя;

номер телефона;

подпись и дата;

реквизиты документа, который подтверждает полномочия представителя (доверенности).

Заполненное заявление юрлица передают налоговикам по месту нахождения компании, а ИП — по месту своего жительства. Документ нужно подать не позже 31 декабря года, который предшествует году перехода на ЕСХН. Однако, например, дни с 31 декабря 2021 года по 9 января 2022 года были праздничными и выходными, а потому срок подачи уведомления продлевался до 10 января.

После того, как налогоплательщик подаст уведомление, он вправе применять специальный налоговый режим:

с 1 января, если переходит с другого режима;

с начала ведения деятельности (для новых налогоплательщиков).

25. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения.

УСН (упрощённая система налогообложения) – специальный налоговый режим для предпринимателей и организаций среднего и малого бизнеса, который снижает фискальную нагрузку и упрощает учёт налогов. УСН заменяет сразу три налога – НДС, налог на прибыль и налог на имущество. Вместо сложной бухгалтерии достаточно вести книгу учёта доходов и расходов, налоговую декларацию сдавать один раз в год.

26. Условия применения упрощенной системы налогообложения.

Базовые условия применения УСН. кол-во сотрудников менее 100 человек доход менее 188,5 млн. руб. в год остаточная стоимость активов менее 150 млн. руб. доля участия других организаций не может превышать 25% запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы, и (или) представительства. Для перехода на УСН с 2023 года действует ограничение по доходам в 141,4 млн руб. Показатель нужно считать за 9 месяцев 2022 года.

27. УСН: налогоплательщики.

Плательщиками налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие ее в порядке, установленном главой 26.2 НК РФ (п. 1 ст. 346.12 НК РФ).

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями в добровольном порядке.

28. Порядок перехода на УСН. Условия и порядок прекращения применения УСН.

Для того чтобы организация или индивидуальный предприниматель могли применять эту налоговую систему, они должны выполнять ряд условий: количество сотрудников не должно превышать 129 человек годовой доход не должен превышать 200 млн рублей остаточная стоимость должна быть меньше 150 млн рублей

Организации - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
Индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщик - не позднее 25 -го числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекращена предпринимательская деятельность по УСН.
Налогоплательщик - не позднее 25 -го числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено право применять УСН.

29. УСН: объект налогообложения и налоговая база.

Объект налогообложения — имущество, факт хозяйственной жизни (например, продажа имущества), доход. Налоговая база — сумма, с которой платят налог. Например, прибыль или кадастровая стоимость недвижимости. Налоговая ставка — процент от налоговой

базы, который нужно уплатить. Налоговый период — период, в конце которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога. Эту сумму нужно задекларировать и перечислить в бюджет.

30. УСН: порядок признания расходов.

День поступления денег является датой для учета поступившего дохода. Причем не важно, произведена отгрузка товара, выполнена работа или нет. Поступлением может быть оплата и задолженности, и аванса.

Доходом также признается взаимозачет задолженностей организаций между собой на сумму погашенного обязательства (письмо Минфина от 23.09.2013 № 03-11-06/2/39230).

При оплате товара векселем дата получения дохода будет зависеть от способа его реализации. При сдаче векселя на оплату в банк поступление денег на расчетный счет фирмы будет считаться днем получения дохода.

Векселем можно также рассчитаться с другим поставщиком. При этом в векселе заполняется передаточная подпись (индоссамент), т.е. право на вексель переходит к другому лицу. Дата передачи векселя будет днем получения по нему дохода (письма Минфина РФ от 26.11.2019 № 03-11-11/91390, от 20.02.2016 № 03-11-06/2/9917).

Если же организация на УСН получила от покупателя чек в счет оплаты, она может засчитать доход по нему при выполнении следующих условий:

зачисление денег на счет продавца при сдаче чека в банк;

получение наличных по чеку;

передача чека третьему лицу.

Датой получения дохода по чеку будет день поступления денег на расчетный счет или в кассу. При передаче чека по акту третьему лицу днем зачисления дохода будет дата оформленного акта передачи.

При проведении оплаты через электронные платежные системы (п. 10 ст. 7 закона «О национальной платежной системе» от 27.06.2011 № 161-ФЗ) датой платежа считается одновременное выполнение действий оператора системы:

принятие электронных денежных средств у клиента;

уменьшение остатков на его счете;

увеличение их на счете получателя на эту же сумму.

Подтверждающим документом при этом является выписка или сообщение оператора платежной системы.

31. УСН: порядок признания доходов.

Итак, при УСНО доходы и расходы подсчитываются по кассовому методу. Поступающие на расчетный счет или в кассу деньги считаются доходом.

Отдельные примеры доходов, учитываемых при УСН, приведены выше. Кроме того, доходы, учитываемые при УСН, могут возникнуть и в других ситуациях.

Например:

Организация, применяющая УСН, возвращает ранее полученный заем своим имуществом.

При передаче имущества к кредитору переходит право собственности на него, а следовательно, у должника возникает доход от реализации этого имущества. Этот доход учитывается при исчислении налоговой базы по УСН (ст. 409 ГК РФ, ст. 38, п. 1 ст. 39, ст. 248, 249, 346.15 НК РФ, письмо Минфина РФ от 28.06.2016 № 03-11-11/37751).

«Упрощенец» в соответствии с утвержденной государством программой содействия самозанятости безработных граждан и стимулирования создания безработными гражданами, открывшими собственное дело, дополнительных рабочих мест для трудоустройства безработных граждан, получает выплаты из бюджета. Полученные выплаты должны быть отражены в доходах, но не в день поступления на расчетный счет, а на дату, когда полученная сумма будет израсходована в соответствии условиями получения бюджетных средств. Доходы от полученных выплат признаются в размере израсходованных сумм. Такой порядок применяется в течение 3 налоговых периодов. Если по завершении 3 периода у «упрощенца» останутся неизрасходованные суммы выплат, полученных на вышеуказанные цели, то оставшиеся суммы нужно будет включить в доход для целей исчисления УСН. Если «упрощенец» нарушит условия получения бюджетных средств, то всю сумму полученных выплат нужно будет включить в состав доходов, облагаемых упрощенным налогом (абз. 4, 5 п. 1 ст. 346.17 НК РФ). «Упрощенец», как субъект малого предпринимательства, может получить финансовую поддержку в виде бюджетных субсидий.

32. УСН: классификация доходов

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса. Условия применения. [^]К началу страницы. Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий: Сотрудники (чел). Доход (млн.руб.) Остаточная стоимость (млн.руб.)

33 УСН: порядок признания расходов на приобретение объектов основных средств

Основные средства — это часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), для управления организацией или сдачи в аренду, сроком полезного использования (СПИ) более 12 месяцев. Первоначальную стоимость объекта для отнесения к основным средствам для целей бухучета организация устанавливает самостоятельно — нижнюю границу стоимости можно установить не выше 40 000 рублей.

Налоговый учет ОС ведут только упрощенцы на УСН «доходы минус расходы». В состав ОС включается имущество, которое признается амортизируемым в соответствии со ст. 346.16 НК РФ. Должны соблюдаться следующие условия:

имущество находится в собственности или является неотделимым улучшением арендованного имущества;

имущество используется для получения дохода;

срок полезного использования превышает 12 месяцев;

первоначальная стоимость ОС превышает 100 000 рублей (40 000 рублей — до 2016 года);

Налоговый кодекс предписывает включать в первоначальную стоимость объекта ОС расходы на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования. Дополнительные расходы, которые включаются в первоначальную стоимость ОС, — это расходы на госпошлину, монтаж, ремонт (если приобретенное ОС требует ремонта) и так далее.

34. УСН: принятие убытка в целях налогообложения.

На упрощёнке убытком считается ситуация, при которой расходы по ст. 346.16 НК РФ превысили доходы по ст. 346.15 НК РФ. Правила переноса убытков прошлых лет на

будущее установлены п. 7 ст. 346.18 НК РФ. В статье перечислено три обязательных условия:

Налогоплательщик работает на УСН «доходы минус расходы». После смены налогового режима перенести убытки с упрощёнки уже нельзя.

Убыток получен в период применения УСН «доходы минус расходы».

С даты окончания убыточного налогового периода не прошло 10 лет. Например, по итогам 2021 года самый старый убыток, который можно списать, — за 2011 год.

Если все условия выполнены, вы можете учесть убыток прошлых лет в расходах текущего налогового периода. Речь тут только о расчете единого налога за весь год. Авансовые платежи уменьшать на убытки прошлых лет нельзя.

35. УСН: отчетный и налоговый периоды, налоговая ставка, порядок и сроки исчисления и уплаты единого налога, зачисление сумм единого налога, сроки подачи налоговой декларации.

Отчетные периоды по УСН – это 1 квартал, полугодие и 9 месяцев года. А налоговый период – это год (ст. 346.19 НК РФ). Отчитываются упрощенцы только по итогам налогового периода, то есть года. А вот авансовые платежи (налог) платят ежеквартально.

6% — если объектом налогообложения являются доходы

15% — если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения

В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения. Организации указывают в уведомлении также остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения

Налогоплательщики - организации, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании статьи 19 Федерального закона от 30 ноября 1994 года № 52-ФЗ "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации", в уведомлении о переходе на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2015 года остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября 2014 года не указывают. Ст. 346.9 НК РФ ч.2. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Подаётся не позднее 25-го числа месяца, следующего за истёкшим налоговым периодом:

- за прошлый год — до 25 января, текущего;
- за I квартал года — до 25 апреля;
- за II квартал — до 25 июля;
- за III квартал — до 25 октября.

Ч. 5 ст. 174 НК РФ.

За непредставление декларации в срок придётся заплатить от 5 % от неуплаченной суммы за каждый месяц просрочки, но не более 30 % и не менее 1000 рублей.

36. Патентная система налогообложения: налогоплательщики, условия

применения.

Патентной системой налогообложения могут пользоваться только зарегистрированные индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает за налоговый период (по всем видам предпринимательской деятельности) 15 человек и годовой доход которых (по всем видам предпринимательской деятельности) не превышает 60 млн руб.

Для перехода на патент есть ограничения — в течение года у вас не должно быть больше 15 работников, и годовой доход не может превышать 60 миллионов рублей.

Розничной торговле важно учесть: на патенте запрещено продавать некоторые товары. Среди маркированных товаров это обувь, лекарства и натуральный мех, среди подакцизных — автомобили, мотоциклы, бензин и дизель и моторные масла. Патентная система налогообложения — льготный режим, при котором ИП платит фиксированную стоимость за год. При этом он освобождается от трех других налогов — НДС, налога на имущество физических лиц и НДФЛ. Стоимость патента зависит от региона и вида деятельности. Воспользоваться ПСН могут только ИП. Для организаций он недоступен. Один предприниматель может купить патенты сразу на несколько видов деятельности.

37. Расчет стоимости патента и сроки его уплаты.

На сайте ФНС России в разделе «Электронные сервисы» реализован сервис «Налоговый калькулятор – Расчет стоимости патента», позволяющий индивидуальным предпринимателям рассчитать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Сервис предназначен для примерного расчета суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, по одному из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, в выбранном субъекте Российской Федерации (муниципальном образовании (группе муниципальных образований)).

Для получения необходимой информации следует заполнить поля «Период использования патента», выбрать соответствующее УФНС России по субъекту Российской Федерации, муниципальное образование, вид деятельности и указать среднюю численность наемных работников. После ввода указанных параметров сервис рассчитает сумму налога при применении патентной системы налогообложения для выбранного вида предпринимательской деятельности. Также пользователю будет доступна информация о сроках уплаты рассчитанной суммы налога.

Первые 10 000 ₽ за патент надо заплатить до 31 марта. Чтобы воспользоваться льготой, перед этим надо заплатить 10 000 ₽ страховых взносов.

Мы рекомендуем делать это с запасом в 20 дней, чтобы налоговая успела увидеть платеж и обработать уведомление.

38. УСН: особенности формирования налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН.

1. Организации, которые до перехода на упрощенную систему налогообложения при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений, при переходе на упрощенную систему налогообложения выполняют следующие правила:

(в ред. Федерального закона от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

1) на дату перехода на упрощенную систему налогообложения в налоговую базу включаются суммы денежных средств, полученные до перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на упрощенную систему налогообложения;

(в ред. Федерального закона от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

2) утратил силу. - Федеральный закон от 21.07.2005 N 101-ФЗ;

3) не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на упрощенную систему налогообложения, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

(в ред. Федерального закона от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

4) расходы, осуществленные организацией после перехода на упрощенную систему налогообложения, признаются расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления, если оплата таких расходов была осуществлена до перехода на упрощенную систему налогообложения, либо на дату оплаты, если оплата была осуществлена после перехода организации на упрощенную систему налогообложения;

(в ред. Федерального закона от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

5) не вычитаются из налоговой базы денежные средства, уплаченные после перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату расходов организации, если до перехода на упрощенную систему налогообложения такие расходы были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса.

39. УСН: особенности формирования налоговой базы при переходе на УСН с системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и с системы налогообложения в виде ЕНВД.

Организации, которые до перехода на упрощенную систему налогообложения при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений, при переходе на упрощенную систему налогообложения выполняют следующие правила:

1) на дату перехода на упрощенную систему налогообложения в налоговую базу включаются суммы денежных средств, полученные до перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на упрощенную систему налогообложения;

2) утратил силу.

3) не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на упрощенную систему налогообложения, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

4) расходы, осуществленные организацией после перехода на упрощенную систему налогообложения, признаются расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления, если оплата таких расходов была осуществлена до перехода на упрощенную систему налогообложения, либо на дату оплаты, если оплата была осуществлена после перехода организации на упрощенную систему налогообложения;

5) не вычитаются из налоговой базы денежные средства, уплаченные после перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату расходов организации, если до перехода на упрощенную систему налогообложения такие расходы были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса.

40. УСН: особенности формирования налоговой базы при переходе с УСН на общий режим налогообложения.

Обязанность вернуться на ОСНО возникает, если не выполняется хотя бы одно условие. Право на применение УСН пропадает с начала того квартала, в котором произошло нарушение.

Например, организация вышла на рынок с новым изделием, и уже в августе 2022 года выручка превысила 219,2 млн руб. (200 млн руб. x 1,096). Следовательно, организация должна перейти на ОСНО с 1 июля 2022 года.

Вновь вернуться на УСН после утраты права можно не ранее, чем через год (п. 7 ст. 346.13 НК), но с учётом того, что начать применять спецрежим можно только с начала года. Например, если право на УСН потеряно в августе 2022 года, перейти на ОСНО нужно с 1 июля 2022 года, а вернуться на УСН можно только с 1 января 2024 года.

41. Сравнительная характеристика УСН и общего режима налогообложения.

УСН или «упрощенка» — специальный режим налогообложения. Компании не платят НДС и ведут минимальный учет.

ОСНО — общая система налогообложения, на ней все сложнее: несколько налогов и видов отчетности. На общей системе вместо одного налога придется платить несколько:

Налог на прибыль — для юрлиц или налог на доходы физлиц — для ИП.

42. Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) — система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности. Именно деятельности, а не юридического лица или предпринимателя, поэтому ЕНВД прекрасно сочетается с общей или упрощенной системой налогообложения. Основное отличие ЕНВД от этих систем — то, что налог берется не с фактически полученного, а с вмененного дохода, то есть с того, который предполагается у вас (и за вас) чиновниками. ЕНВД заменяет уплату ряда налогов и сборов, до 2010 года существенно сокращал и упрощал контакты с фискальными службами, подобные контакты наиболее затратны для особо малого бизнеса. Список облагаемых налогом объектов ограничен Федеральным законодательством: бытовые и ветеринарные услуги; услуги ремонта, техобслуживания, мойки и хранения автотранспортных средств; автотранспортные услуги; розничная торговля; услуги общественного питания; размещение наружной рекламы; услуги временного размещения и проживания; передача в аренду торговых мест. Региональные и местные власти могут вводить ЕНВД по указанным объектам, с возможностью их уточнения. Налоговая база за месяц определяется произведением базовой доходности, значения физического показателя и коэффициента-дефлятора (К1) задаваемых федеральным законодательством, а также коэффициента К2 учитывающего особенности ведения деятельности и с возможностью изменения субъектами РФ. На федеральном уровне К2 ограничен пределами не менее 0,005 и не более 1. Налоговая ставка задаётся налоговым кодексом и на 2010 год составила 15 %. Налоговым периодом на 2010 год установлен квартал.

Налог является значимым источником доходов местных бюджетов потому, как за вычетом социальных налогов, в случае их оплаты, остаётся в муниципалитете.

43. ЕНВД: налогоплательщики, виды деятельности, при осуществлении которых возможен переход на уплату ЕНВД.

Налогоплательщиками ЕНВД являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов

федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, в которых введен ЕНВД, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом, и перешедшие на уплату ЕНВД в установленном порядке (п. 1 ст. 346.28 НК РФ).

Перечислим основные виды деятельности, при ведении которых ИП и ООО могут применять ЕНВД. Это:

предоставление бытовых услуг;

- ветеринарных услуг;
- проведение ремонта автотранспорта, мойки машин;
- автостоянка;
- оказание услуг по пассажиров и грузоперевозкам;
- осуществление розничной торговли;
- ведение бизнеса, связанного с общепитом;
- размещение наружной рекламы, ее распространение;
- предоставление в аренду торговых мест.

44. ЕНВД: виды деятельности, при осуществлении которых возможен переход на уплату ЕНВД в Южно-Сахалинске.

В обыденной жизни слово «вменённый» мало кто употребляет, но, чтобы понять суть ЕНВД, надо выяснить значение этого слова. Для налогообложения «вменённый доход» означает такой доход, который государство вменяет, предполагает или считает возможным для получения налогоплательщиком в каждом конкретном случае. При этом вменённый доход измеряется не в реальной сумме выручки за товары и услуги в рублях, а в зависимости от того, какие и сколько показателей принимаются в расчёте налога. Например, грузоперевозчик на одной машине заработает определённую сумму, а если машин у него будет две или три, то и доход будет больше, соответственно, ровно в два или три раза. По той же логике магазин площадью 40 квадратов будет в два раза прибыльнее, чем магазин площадью 20 квадратов. Далее – если в салоне красоты работает три парикмахера, то, наняв ещё троих мастеров, работодатель удвоит выручку ровно в два раза. Конечно, на самом деле это не так, реальный доход будет значительно выше (но иногда и ниже), чем расчётный.

45. ЕНВД: обязанности налогоплательщиков.

Обязанностью налогоплательщика являются обязанности физических лиц, организаций, индивидуального предпринимателя установленные конституционно, по уплате налогов и сборов, в полном объеме и своевременно, в пользу государства.

Законодательство предполагает, что исполнение обязанностей налогоплательщиков (предпринимателя, организации либо физического лица) – это порядок правильного правового поведения лиц, оплачивающих налоги и сборы.

46. ЕНВД: порядок постановки на учет и снятия с учета налогоплательщиков.

Постановка на учет в налоговом органе российской организации (далее - организация) по месту нахождения осуществляется в соответствии с пунктом 3 статьи 83 и пунктом 2 статьи 84 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2020, N 48, ст. 7627) на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ), в срок осуществления государственной регистрации в соответствии со

статьей 8 Федерального закона от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33, ст. 3431; 2015, N 27, ст. 4000) (далее - Федеральный закон N 129-ФЗ).

Вновь созданной организации одновременно с документами, связанными с ее государственной регистрацией, выдается (направляется) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по форме, утвержденной в соответствии с пунктом 5.1 статьи 84 Кодекса (далее - свидетельство о постановке на учет).

Датой постановки на учет в налоговом органе организации по основанию, предусмотренному настоящим пунктом, является дата внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ.

2.Постановка на учет в налоговом органе организации в качестве ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков осуществляется в соответствии с пунктом 4.3 статьи 83 Кодекса налоговым органом, которым в соответствии со статьей 25.3 Кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 47, ст. 6611; 2015, N 48, ст. 6691) зарегистрирован договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков, в течение пяти рабочих дней с даты его регистрации, и в тот же срок организации выдается (направляется) уведомление о постановке на учет в налоговом органе по форме, утвержденной в соответствии с пунктом 5.1 статьи 84 Кодекса (далее - уведомление о постановке на учет).

Датой постановки на учет в налоговом органе организации по основанию, предусмотренному настоящим пунктом, является дата регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

3.Постановка на учет в налоговом органе организации в качестве участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета, осуществляется в соответствии с пунктом 4.4 статьи 83 Кодекса налоговым органом, в который направляется копия договора инвестиционного товарищества, в течение пяти рабочих дней со дня ее получения либо получения сообщения о выполнении функций управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета, в соответствии со статьей 24.1 Кодекса

47. ЕНВД: объект налогообложения и налоговая база.

ЕНВД: объекты налогообложения и налоговая база. Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика. Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

48. ЕНВД: расчет сумм налога.

Налоговая ставка ЕНВД составляет 15% величины вмененного дохода. Налоговая ставка может быть снижена до 7,5% местными органами власти.

ЕНВД рассчитывается по формуле:

Сумма налога за месяц = Базовая доходность * Физические показатели * К1 * К2 * налоговая ставка ЕНВД

Базовая доходность – это та сумма, которая соответствует установленной прибыли от определённого вида предпринимательской деятельности на 1 физический показатель.

49. ЕНВД: налоговый периоды, налоговая ставка, порядок и сроки исчисления и уплаты налога, зачисление сумм налога, сроки подачи налоговой декларации.

Налоговым периодом является квартал, по истечении которого исчисляется вмененный налог. ЕНВД подлежит уплате в бюджет не позднее 25-го числа следующего за кварталом месяца (ст. 346.30, п. 1 ст. 346.32 НК РФ). Налоговая декларация по ЕНВД представляется в ИФНС, в которой организация (ИП) стоит на учете в качестве плательщика ЕНВД, ежеквартально не позднее 20-го числа следующего месяца за отчетным кварталом (п. 3 ст. 346.32 НК РФ).

Налоговая ставка ЕНВД составляет 15% величины вменённого дохода. Налоговая ставка может быть снижена до 7,5% местными органами власти.

ЕНВД рассчитывается по формуле:

Сумма налога за месяц = Базовая доходность * Физические показатели * К1 * К2 * налоговая ставка ЕНВД

Базовая доходность – это та сумма, которая соответствует установленной прибыли от определённого вида предпринимательской деятельности на 1 физический показатель.

1. Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее календарного года налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на количество дней в этом календарном году и умножения полученного результата на налоговую ставку и количество дней срока, на который выдан патент.

50. Порядок распределения общехозяйственных расходов при совмещении ЕНВД и общего режима налогообложения.

В соответствии с п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ с 01.01.2021 положения гл. 26.3 НК РФ не применяются, так как продление действия системы налогообложения в виде ЕНВД считается нецелесообразным (см. Письмо Минфина России от 18.11.2019 № 03-11-11/88856). Дело в том, что «вмененка» не учитывает масштабы экономической деятельности и применяется вне зависимости от размера фактической выручки или дохода налогоплательщика. С развитием цифровых технологий совершенствуется применение онлайн-касс, у налоговых органов появилась возможность контролировать фактически полученный доход, в то время как плательщики ЕНВД по-прежнему исчисляют налог с физических показателей, что приводит к злоупотреблениям со стороны хозяйствующих субъектов.

То есть у организаций есть еще год для применения этого спецрежима. Для тех налогоплательщиков, которые одновременно применяют ОСНО и спецрежим в виде ЕНВД, по-прежнему актуален вопрос учета расходов (назовем их общехозяйственными), которые относятся к обоим видам деятельности – например, коммунальные, транспортные, управленческие.

Как посчитать расходы для целей исчисления налога на прибыль, если их невозможно разделить на расходы, относящиеся к виду деятельности, переведенному на «вмененку», и виду деятельности на ОСНО?

При совмещении режимов налогообложения организация обязана вести отдельный учет Плательщики налога на прибыль, осуществляющие предпринимательскую деятельность, облагаемую ЕНВД, должны вести обособленный учет доходов и расходов по такой деятельности (п. 9 ст. 274 НК РФ).

Обязанность ведения отдельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций при совмещении ОСНО и спецрежима в виде ЕНВД прописана для хозяйствующих субъектов и в п. 7 ст. 346.26 НК РФ.

51. Порядок расчета страховых взносов при совмещении ЕНВД и общего режима налогообложения.

Специальные налоговые режимы имеют несколько положительных моментов для индивидуального предпринимателя: они позволяют платить меньше налогов, чем на общей системе налогообложения, их можно менять каждый год или совмещать несколько режимов одновременно, а также налог по некоторым спецрежимам можно уменьшать на суммы страховых взносов ИП и страховых взносов, уплаченных за работников. Рассмотрим особенности такой практики.

Налог, исчисленный в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы» (и авансы по нему), или единый налог на вмененный доход могут быть уменьшены ИП на сумму уплаченных им страховых взносов на пенсионное и медицинское страхование в налоговом (отчетном) периоде (п. 3.1 ст. 346.21 и п. 2 ст. 346.32 НК РФ соответственно).

Важно помнить два момента, выполнение которых необходимо для уменьшения налога:

взносы должны быть уплачены в бюджет (имеются платежные поручения, квитанции, банковские чеки и т.д.). Некоторые предприниматели считают, что для уменьшения налога достаточно того, что взносы были начислены налоговым органом. Это не так; уменьшение налога производится за тот отчетный или налоговый период, в котором была произведена оплата взносов. Частое заблуждение предпринимателей — взносы уменьшают налог за тот период, за который они начислены. Например, фиксированные взносы за 2018 г. были оплачены в феврале 2019 г. Вопрос: за какой период можно уменьшить налог по УСН на взносы. Поскольку взносы оплачены в I квартале 2019 г., то и уменьшаться будет аванс по УСН за I квартал 2019 г.

В случае, если у ИП имеются наемные работники, он также имеет право уменьшить аванс, налог по УСН или ЕНВД на сумму уплаченных взносов с заработной платы работников и взносов ИП, но не более чем 50% от суммы исчисленного налога, то есть только наполовину (п. 3.1 ст. 346.21, п. 2.1. ст. 346.32 НК РФ соответственно).

52. ЕНВД: особенности применения в розничной торговле

целях расчета вмененного налога в НК РФ предусмотрена определенная градация помещений, предназначенных для розничной торговли. Налогоплательщик на ЕНВД может торговать:

В магазинах и павильонах, имеющих площадь торгового зала до 150 кв. м (каждый). Эта классификация определена подп. 6 п. 2 ст. 346.26 НК РФ.

Через объекты стационарной торговой сети, не имея торговых залов, а также через объекты торговой сети, имеющие нестационарный характер. Эта классификация определена подп. 7 п. 2 ст. 346.26 НК РФ.

В результате от того, есть ли у налогоплательщика, использующего при розничной торговле ЕНВД, торговый зал или нет, зависит и порядок расчета вмененного налога, и, конечно, размер самого налога.

Для того чтобы получить представление, стоит ли использовать при розничной торговле ЕНВД, следует обратиться к законодательству того региона, где находится населенный пункт, в котором налогоплательщик намерен осуществлять деятельность, переведя ее на ЕНВД.

Детали и признаки розничной торговли для целей этого спецрежима определены подп. 6, 7 п. 2 ст. 346.26, абз. 12 ст. 346.27 НК РФ. Для деятельности на ЕНВД розничная торговля в 2020 году должна удовлетворять следующим условиям:

Деятельность должна представлять собой продажу товаров для их использования в личных, семейных, домашних и иных целях, не связанных с предпринимательством. Такое определение розничной торговли вытекает из п. 3 ст. 2 закона «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» от 28.12.2009 № 381-ФЗ и именно в таком значении применяется для целей налогообложения (п. 1 ст. 11 НК РФ).

Продаваемые товары находятся в списке товаров, разрешенных для розничной торговли в рамках ЕНВД.

Все товары реализуются по договорам розничной купли-продажи.

Торговля ведется через стационарные объекты с торговыми залами, площадь которых не превышает 150 кв. м или через объекты, причисляемые к нестационарной торговой сети.

Списочный состав работников не должен превышать 100 человек.

53. Особенности недропользования в России.

Недра в границах территории Российской Федерации, включая подземное пространство и содержащиеся в недрах полезные ископаемые, энергетические и иные ресурсы, являются государственной собственностью. Вопросы владения, пользования и распоряжения недрами находятся в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Участки недр не могут быть предметом купли, продажи, дарения, наследования, вклада, залога или отчуждаться в иной форме. Права пользования недрами могут отчуждаться или переходить от одного лица к другому в той мере, в какой их оборот допускается федеральными законами.

Добытые из недр полезные ископаемые и иные ресурсы по условиям лицензии могут находиться в федеральной государственной собственности, собственности субъектов Российской Федерации, муниципальной, частной и в иных формах собственности.

54. Соглашения о разделе продукции: сущность, стороны, порядок заключения.

СРП- является договором, в соответствии с кот. РФ предоставляет субъекту ПД (инвестору) на возмездной основе и на опре. срок исключит. права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указ. работ за свой счет и на свой риск. Для

инвесторов СРП привлек. тем, что обеспечивает стабильность и предсказуемость, чрезвычайно важные для любых крупных инвестиций, хотя не гарантирующие от коммерческого риска. Для гос-ва преимущества СРП заключается в том, что СРП обеспечивают приток крупных инвестиций, вложений и, в отличие от форм заимствования, раздел продукции не грозит усилением долгового бремени или потерей контроля над недрами и сырьевыми ресурсами, поскольку речь идет не о продаже недр, а об их аренде в течение определенного срока.

Стороны соглашения: 1. РФ, от имени которой в соглашении выступают Правительство РФ или уполномоченные им органы; 2) инвесторы – ЮЛ создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса ЮЛ объединения ЮЛ, осуществлении. вложение собственных, заемных или привлеченных средств (имущества, имущественных прав) в поиски, разведку и добычу минерального сырья и являющиеся пользователями недр на условиях соглашения. В случае, если в качестве инвестора в соглашении выступает не имеющее статуса ЮЛ объединение ЮЛ, участники такого объединения имеют солидарные права и несут солидарные обязанности по соглашению.

Пользование участками недр на условиях раздела продукции: Участок недр предоставляется в пользование инвестору в соотв. с условиями СРП, при этом лицензия на пользование участком недр, который удостоверяет право пользования участком недр, указ. в соглашении, выдается инвестору в порядке, устан. закон-ом РФ о недрах, в течение 30 дней с даты подписания СРП, на срок действия соглашения и подлежит продлению или переоформлению либо утрачивает силу в соответствии с условиями соглашения. В случае, если в качестве инвестора выступает не имеющее статуса ЮЛ объединение ЮЛ, лицензия, выдается одному из участников такого объединения с указанием в этой лицензии на то, что данный участник выступает от имени этого объединения, а также с указанием всех других участников объединения.

. Срок действия: 1 Срок действия соглашения устанавливается сторонами в соответствии с законом РФ действующим на день заключения соглашения. 2. Действие соглашения по инициативе инвестора, а также при условии выполнения им принятых на себя обязательств продлевается на срок, достаточный для завершения эконом. целесообразной добычи минерального сырья и обеспечения рационального использования и охраны недр. При этом условия и порядок такого продления определяются соглашением. При продлении действия соглашения лицензия на пользование недрами подлежит переоформлению на срок действия соглашения органами, выдавшими данную лицензию.

55. Понятия «продукция», «произведенная продукция», «раздел продукции» при выполнении соглашений о разделе продукции.

Термин, характеризующий результат производственной, хозяйственной деятельности. Представляет собой совокупность продуктов, явившихся результатом производства отдельного предприятия, отрасли промышленности, сельского хозяйства или всего народного хозяйства страны или всего мира за определенный промежуток времени.

Произведенная продукция — это стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая НЗП. Выпущенная продукция отличается от произведенной тем, что в нее не включаются остатки НЗП и внутрихозяйственный оборот. Объем продажи продукции — это стоимость отгруженной и оплаченной покупателями продукции.

Раздел продукции – это раздел между государством и инвестором произведенной продукции в натуральном и (или) стоимостном выражении в соответствии с Федеральным

законом от 30 декабря 1995 г. N 225-ФЗ “О соглашениях о разделе продукции”, предусматривающим два варианта.

56. Способы раздела продукции при выполнении соглашений о разделе продукции.

I способ.

Произведенная продукция подлежит разделу между государством и инвестором в соответствии с соглашением, которое должно предусматривать (за исключением случаев, установленных вариантом II) условия и порядок: определения общего объема произведенной продукции и ее стоимости; определения части произведенной продукции, которая передается в собственность инвестора для возмещения его затрат на выполнение работ по соглашению (далее - компенсационная продукция). При этом предельный уровень компенсационной продукции не должен превышать 75%, а при добыче на континентальном шельфе Российской Федерации - 90% общего объема произведенной продукции. Состав затрат, подлежащих возмещению инвестору за счет компенсационной продукции, определяется соглашением в соответствии с законодательством Российской Федерации; раздела между государством и инвестором прибыльной продукции; передачи инвестором государству принадлежащей ему в соответствии с условиями соглашения части произведенной продукции или ее стоимостного эквивалента; получения инвестором произведенной продукции, принадлежащей ему в соответствии с условиями соглашения.

В этом случае инвестором уплачиваются следующие налоги и сборы:

- 1) НДС;
- 2) налог на прибыль организаций;
- 3) НДСПИ;
- 4) платежи за пользование природными ресурсами;
- 5) плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- 6) водный налог;
- 7) государственная пошлина;
- 8) таможенные сборы;
- 9) земельный налог;
- 10) акциз.

II способ.

В отдельных случаях раздел произведенной продукции между государством и инвестором в соответствии с соглашением может осуществляться в ином порядке, чем в том, который установлен вариантом I. При этом соглашение должно предусматривать условия и порядок: определения общего объема произведенной продукции и ее стоимости; раздела между государством и инвестором произведенной продукции или стоимостного эквивалента произведенной продукции и определения принадлежащих государству и инвестору долей произведенной продукции. Пропорции такого раздела определяются соглашением в зависимости от геолого-экономической и стоимостной оценок участка недр, технического проекта, показателей технико-экономического обоснования

соглашения. При этом доля инвестора в произведенной продукции не должна превышать 68%;

передачи государству, принадлежащей ему в соответствии с условиями соглашения части произведенной продукции или ее стоимостного эквивалента; получения инвестором части произведенной продукции, принадлежащей ему в соответствии с условиями соглашения.

В данном случае инвестор обязан заплатить

- 1) государственную пошлину;
- 2) таможенные сборы
- 3) НДС;
- 4) плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Налогоплательщики освобождаются от уплаты таможенных пошлин, а при I способе - еще и от налога на имущество (по имуществу, находящемуся на балансе инвестора) и от транспортного налога (при условии использования транспорта исключительно для работ по соглашению). Инвесторы не уплачивают региональные и местные налоги и сборы по решению соответствующего законодательного (представительного) органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления. В соответствии с п. 3 ст. 346.39 НК налогоплательщикам разрешено возмещать НДС, уплаченный поставщикам, даже при отсутствии реализации.

57. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СН СРП): общая характеристика.

В целях настоящей главы используются следующие основные понятия:

инвестор - юридическое лицо или создаваемое на основе договора о совместной деятельности и не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц, осуществляющее вложение собственных заемных или привлеченных средств (имущества и (или) имущественных прав) в поиск, разведку и добычу минерального сырья и являющееся пользователем недр на условиях соглашения о разделе продукции (далее в настоящей главе - соглашение); продукция - полезное ископаемое, добытое из недр на территории Российской Федерации, а также на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в пределах исключительной экономической зоны Российской Федерации, на участке недр, предоставленном инвестору, и первое по своему качеству соответствующее национальному стандарту, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельного добытого полезного ископаемого - стандарту организации. Не может быть признана полезным ископаемым продукция, полученная при дальнейшей переработке (обогащении, технологическом переделе) полезного ископаемого и являющаяся продукцией обрабатывающей промышленности; произведенная продукция - количество продукции горнодобывающей промышленности и продукции разработки карьеров, содержащееся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первой по своему качеству соответствующей национальному стандарту, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельного добытого полезного ископаемого - стандарту организации, добытой инвестором в ходе выполнения работ по соглашению и уменьшенной на количество технологических потерь в пределах установленных нормативов. При выполнении соглашений, в которых применяется порядок раздела продукции, установленный пунктом 2 статьи 8 Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции", доля государства в общем объеме произведенной продукции составляет не менее 32 процентов общего количества произведенной продукции; раздел

продукции - раздел между государством и инвестором произведенной продукции в натуральном и (или) стоимостном выражении в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции"; прибыльная продукция - произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения продукция за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции; компенсационная продукция - часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 75 процентов общего количества произведенной продукции, а при добыче на континентальном шельфе Российской Федерации - 90 процентов общего количества произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов (возмещаемые расходы), состав которых устанавливается соглашением в соответствии с настоящей главой; пункт раздела - место коммерческого учета продукции, в котором государство передает инвестору часть произведенной продукции, причитающуюся ему по условиям соглашения.

58. СН СРП: порядок уплаты налогов при выполнении соглашения в случае, если раздел продукции осуществляется традиционным способом.

Переход к системе налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции осуществляется в уведомительном порядке. При этом налогоплательщик, использующий право на применение данного специального налогового режима, обязан представить в налоговые органы соглашение и решение об утверждении результатов аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с Законом РФ от 21.02.1992 № 2395- 1 и о признании аукциона не состоявшимся в связи с отсутствием участников. Как правило, специальные налоговые режимы предусматриваются для малого и среднего бизнеса, чтобы им облегчить налоговую нагрузку: вместо сразу нескольких традиционных налогов уплачивается один (ЕСХН, ЕНВД, единый налог при применении УСНО). А между тем все же есть специальный налоговый режим, который предназначен для предоставления преференций крупному бизнесу, в частности инвесторам, занимающимся проектами по разработке и добыче минерального сырья. Как догадался читатель, речь идет о системе налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.

59. СН СРП: порядок уплаты налогов при выполнении соглашения в случае, если раздел продукции осуществляется прямым способом.

Система налогообложения (СН СРП) предусматривает замену уплаты совокупности налогов и сборов разделом произведённой продукции, за исключением налогов и сборов по главе 26.4

Налогоплательщики – инвесторы (организации)

Налоги и сборы, уплачиваемые инвестором в соответствии с п.1 и п.2 ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»

Для российских организаций	Для иностранных организаций, осуществляющих	Для иностранных организаций, не осуществляющих...

	деятельность через постоянное представительство	
Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке для бухучёта	Движимое и недвижимое имущество – объекты ОС, имущество, полученное по концессионному соглашению. В целях 30 главы НК РФ иностранные организации ведут учёт объектов налогообложения в порядке установленном в РФ для ведения бухучёта	Находящееся на территории РФ и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество
Имущество, переданное в доверительное управление, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению (кроме ПИФов) у учредителя доверительного управления		
Имущество переданное концессионеру и (или) созданное им в соответствии с концессионным соглашением, подлежит налогообложению у концессионера		
Имущество, составляющее ПИФ, подлежит налогообложению у УК. При этом налог уплачивается за счёт имущества, составляющего тот ПИФ		

60. СН СРП: налогоплательщики, порядок учета налогоплательщиков в налоговых органах.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов, уплачиваемых при применении СН СРП признаются организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции". Налогоплательщик вправе

поручить исполнение своих обязанностей, связанных с применением СН СРП при выполнении соглашений, оператору с его согласия.

В качестве такого оператора, предмет деятельности которого должен быть ограничен организацией указанных работ, могут выступать созданные инвестором для этих целей на территории РФ филиалы или юридические лица либо привлекаемые инвестором для этих целей юридические лица, а также иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность на территории РФ. При этом инвестор несет имущественную ответственность перед государством за действия оператора соглашения как за свои собственные действия. Оператор осуществляет предоставленные ему налогоплательщиком полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности, в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика. Налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговом органе по местонахождению участка недр, предоставленного инвестору в пользование на условиях соглашения.

Если участок недр, предоставляемый в пользование на условиях соглашения, расположен на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в пределах исключительной экономической зоны Российской Федерации, постановка налогоплательщика на учет производится в налоговом органе по его местонахождению. Заявление о постановке на учет в налоговом органе подается в налоговые органы в течение 10 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу. В налоговые органы представляются следующие документы:

соглашение о разделе продукции;

решение об утверждении результатов аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с Законом Российской Федерации "О недрах" и о признании аукциона несостоявшимся в связи с отсутствием участников. заявление о постановке на учет в налоговом органе налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции;

копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе организации по месту ее нахождения, заверенную в установленном порядке;

уведомление об использовании права на применение специального налогового режима при выполнении соглашения о разделе продукции в произвольной форме.