



Применение Спецрежимов

*ИФНС России по г. Сургуту
Ханты-Мансийского автономного
округа-Югры*

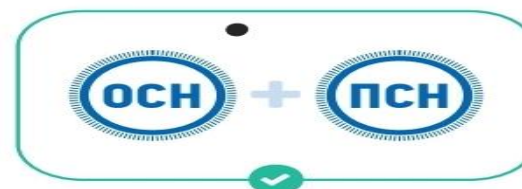
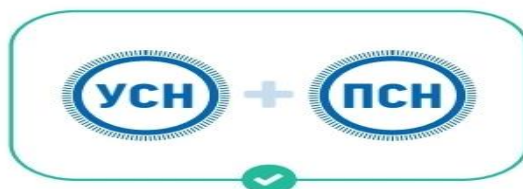
СОВМЕЩЕНИЕ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ



Специальный режим НПД нельзя совмещать с иными режимами налогообложения.



ОСТАЛЬНЫЕ РЕЖИМЫ МОЖНО СОВМЕЩАТЬ



**ЕСЛИ ВАМ НЕ ПОДОШЕЛ НИ ОДИН
ИЗ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ,
ВЫ БУДЕТЕ ЯВЛЯТЬСЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ
ОБЩЕЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**





Переход на УСН на основании Уведомления о переходе на УСН (форма 26.2-1). Срок перехода до 31 декабря текущего года или 30 дней с момента отмены ЕНВД (п.2 ст. 346.13 НК РФ).

Ограничения УСН:

- *сумма годового дохода – 150 млн. руб.;*
- *остаточная стоимость основных средств – 150 млн. руб.;*
- *доля участия других организаций в уставном капитале -25 %;*
- *отсутствие у налогоплательщиков филиалов;*
- *средняя численность работников не более – 100 человек.*

С 2021 года (закон от 31.07.2020 № 266-ФЗ)

- **сумма годового дохода – 200 млн. руб.;**
- **ставка налога в отношении суммы больше 150 млн руб. –**
 - **8 % с доходов**
 - **20 % с доходов, уменьшенных на величину расходов**
- **численность работников 130 человек.**

Преимущества УСН :

- ➔ *Льготные налоговые ставки с 2019 по 2021 годы*
- ➔ *Широкий выбор видов деятельности*
- ➔ *Возможности учета расходов на товары, которые не успели продать, применяя ЕНВД.*

Льготные налоговые ставки с 2019 по 2021 годы

- *Закон ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз на период 2019 – 2021 годов для налогоплательщиков, применяющих УСН*
 - *с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» - в размере 5 %;*
 - *с объектом налогообложения «доходы», - в размере 5 процентов в отношении 21 вида деятельности, перечисленных в указанном законе. (для видов деятельности технические испытания, исследования, анализ и сертификация (подкласс 71.2) и научные исследования и разработки (класс 72) с 01.01.2021)*
 - *для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы», - в размере 1 процента в отношении 7 вида деятельности, перечисленных в указанном законе (п.2.1 введен Законом ХМАО- Югры от 01.04.2020 № 35-оз).*
- *Закон ХМАО - Югры от 20.02.2015 № 14-оз «Об установлении на территории ХМАО – Югры налоговой ставки в размере 0 % по УСН и ПСН»* *налоговая ставка 0% установлена для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу настоящего Закона, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, определенные статьями 2 и 3 настоящего Закона, и применяющих УСН и ПСН.*
- *Продлен до 01.01.2024.*



Переход на ПСН на основании Заявления о переходе на ПСН (форма № 26.5-1) за 10 дней до начала действия ПСН.

Преимущества ПСН:

- ➔** *отсутствие отчетности;*
- ➔** *простота исчисления и уплаты налога.*
- ➔** *возможность уменьшать на Страховые взносы с 01.01.2021.*

Ограничения ПСН:

- *применяется только индивидуальными предпринимателями;*
- *сумма годового дохода – 60 млн. руб.;*
- *средняя численность работников не более – 15 человек;*
- *применяется только по определенным видам деятельности (п. 2 ст. 346.43 НК РФ и Закон ХМАО-Югры от 09.11.2012 № 122-оз);*

Обратить внимание!

Виды деятельности, в отношении которых применяется ПСН на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры установлены статьей 2 Закона ХМАО - Югры от 09.11.2012 № 122-оз «О патентной системе налогообложения на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее – Закон № 122-ОЗ). Данной статьей, помимо видов деятельности, перечисленных в пункте 2 статьи 346.43 Налогового кодекса, предусмотрено применение ПСН в отношении еще 12 видов предпринимательской деятельности, относящихся к услугам, оказываемым населению.

Следовательно, применение ПСН в отношении 12 видов деятельности, поименованных в статье 2 Закона № 122-ОЗ при оказании услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям неправомерно.

К указанным видам деятельности, в частности, относятся: строительство жилых и нежилых зданий, работы строительные отделочные, деятельность физкультурно-оздоровительная, деятельность по чистке и уборке прочая, деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки, работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

Обращаем внимание, что применение ПСН по данным видам деятельности до 31.12.2020 также являлось неправомерным ввиду следующего.

Статьей 2 Закона № 122-ОЗ (в редакции, действовавшей до 31.12.2021) устанавливался дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности по ПСН, относящихся к бытовым услугам.

При этом глава 26.5 Патентная система налогообложения Налогового кодекса не содержит определения бытовых услуг.

В соответствии с п.1.2 ст. 346.51 Налогового кодекса, сумма налога, уплачиваемая в связи с применением ПСН исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности;

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования.

Размер уменьшения суммы налога:

- Налогоплательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам – 100 %;

- Налогоплательщики, являющиеся работодателями - 50%.

ОСНОВНЫЕ МОМЕНТЫ:

Уведомление предоставляется в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН.

Если ИП в календарном году получил несколько патентов и при осуществлении деятельности хотя бы по одному из них он использует труд наемных работников, то при уменьшении суммы налога на сумму уплаченных страховых взносов, исчисленного в отношении всех патентов, у которых налоговый период (период действия патента) приходится на период, в котором использовался труд наемных работников, действует ограничение на уменьшение суммы налога не более чем 50 процентов.

Налогоплательщик вправе повторно представить уведомление об уменьшении суммы налога (количество предоставленных Уведомлений не ограничено).

Основания для отказа:

- сумма страховых взносов, не уплачена налогоплательщиком;
- сумма страховых платежей (взносов) и пособий, уменьшающая сумму налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, указана в размере большем, чем сумма налога, подлежащая уменьшению.

Сумму налога можно уменьшить на уплаченные страховые взносы за предыдущий календарный год.

Налог на профессиональный доход

Преимущества НПД:

- ✓ Простая регистрация.
- ✓ Декларацию представлять не нужно.
- ✓ Предоставляется налоговый вычет.
- ✓ Формирование и отправка чеков клиентам через мобильное приложение.
- ✓ Легко контролировать доходы, начисления и задолженность.
- ✓ Подтверждать доходы и регистрацию можно в любое удобное время.
- ✓ Выгодные налоговые ставки 4% и 6%.
- ✓ Налог начисляется автоматически в приложении.
- ✓ Уплата налога с карты или по квитанции.
- ✓ Совмещение с работой по трудовому договору.
- ✓ Прекращение регистрации в любое время.

Ограничения НПД:

- применяется индивидуальными предпринимателями и физическими лицами;
- размер дохода – не более 2,4 млн. руб.;
- запрет на совмещение с другими специальными налоговыми режимами;
- запрещено иметь наемных работников;
- нельзя осуществлять предпринимательскую деятельность в интересах другого лица;
- запрет на применение лицами, осуществляемыми перепродажу товаров.





Благодарю за внимание!