



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

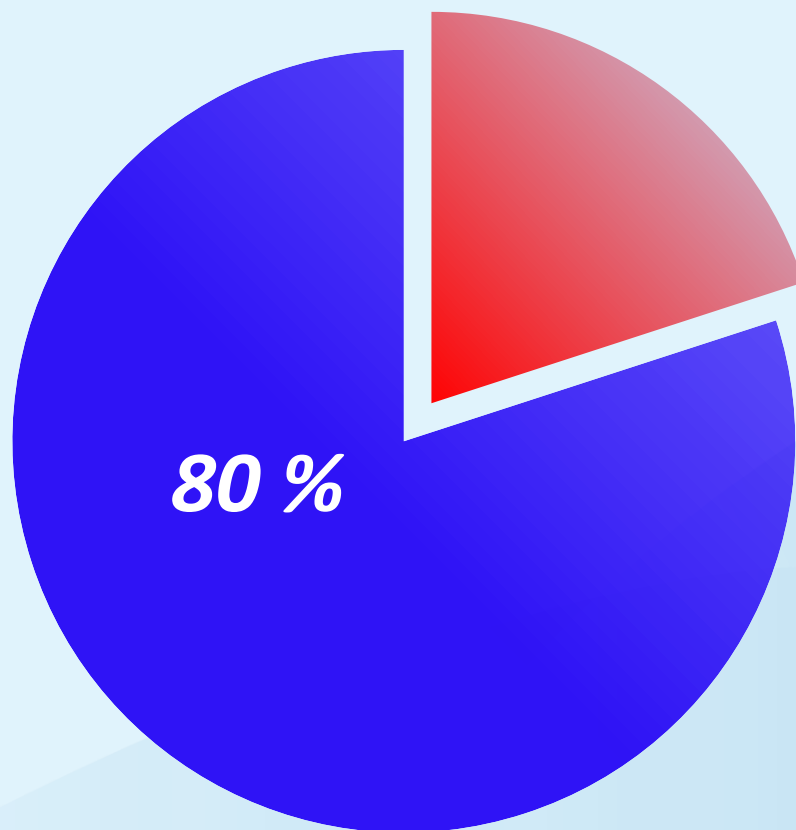
**Специальные налоговые режимы для малого бизнеса:
УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН.**

**Особенности и преимущества применения.
Типичные ошибки и нарушения**

Орел 2019

Общее количество налогоплательщиков специальных налоговых режимов из общего количества ЮЛ и ИП

По состоянию на 1 января 2019 года количество налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы на территории Орловской области, составило 80 % от общего количества налогоплательщиков

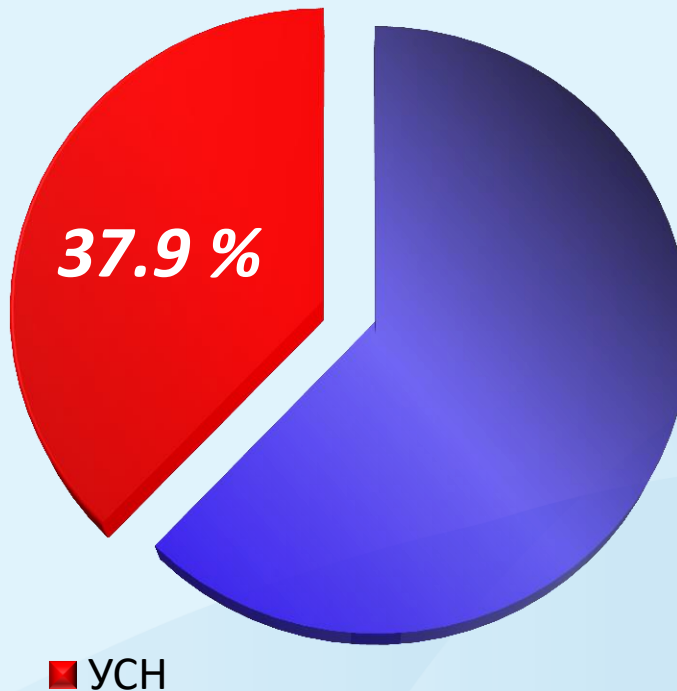


Поступления по специальным налоговым режимам в 1-ом полугодии 2019 года



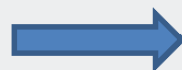
Общее количество налогоплательщиков УСН из общего количества ЮЛ и ИП

В Орловской области
37,9 % всех состоящих
на налоговом учете в
налоговых органах ЮЛ
и ИП применяют
упрощенную систему
налогообложения



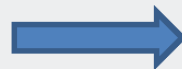
Ограничения при применении УСН

Максимальная доля
других организаций
в уставном капитале



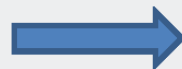
25%

Остаточная стоимость ОС
(по бухгалтерскому учету)



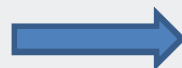
не более
150 млн. руб.

Средняя численность
работников



не более
100 человек

Доходы за год



не более
150 млн. руб.

Для перехода с ОСН
на УСН с 2019 г.
доходы за 9 мес. 2018 г.



не более
112,5 млн. руб.

Преимущества применения УСНО, как и других специальных налоговых режимов (ЕНВД, ЕСХН), заключается, прежде всего, в освобождении от уплаты других налогов

<i>Налог</i>	<i>Исключения, особенности</i>
Для организаций	
Налог на прибыль организаций	За исключением доходов, облагаемых по ставкам, указанным в п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ
Налог на имущество организаций	Для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, <u>налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ.</u>
Налог на добавленную стоимость	НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; НДС, уплачиваемый в соответствии со ст. 174.1 НК РФ.

Преимущества применения УСНО, как и других специальных налоговых режимов (ЕНВД, ЕСХН), заключается, прежде всего, в освобождении от уплаты других налогов

<i>Налог</i>	<i>Исключения, особенности</i>
Для индивидуальных предпринимателей	
Налог на доходы физических лиц	Только в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2, 4, 5 ст. 224 НК РФ.
Налог на имущество физических лиц	Для ИП, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, <u>налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость</u> , которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ.
Налог на добавленную стоимость	НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; НДС, уплачиваемый в соответствии со ст. 174.1 НК РФ.

Налоговые каникулы

Налоговые каникулы – это применение налоговой ставки 0% непрерывно в течение 2-х налоговых периодов.

На территории Орловской области в соответствии с пунктом 4 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, Законом № 1750-ОЗ от 10.03.2015 установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанного Закона и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и научной сферах.

Количество воспользовавшихся льготной ставкой плательщиков (за 2018 год)– 112.

Ограничения на применение налогоплательщиками налоговой ставки в размере 0 % (налоговых каникул):

предельный размер доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации, получаемых индивидуальным предпринимателем при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется налоговая ставка в размере 0 процентов, в течении первого налогового период не превышает 12 млн. рублей, второго налогового периода - 24 млн. руб.

Типичные нарушения в декларациях по УСН

- ✓ **Неправомерное применение объекта налогообложения, повлекшее занижение суммы исчисленного налога (когда объект в уведомлении налогоплательщика не соответствует налоговой декларации)**
- ✓ **Не представление в налоговый орган сведений о среднесписочной численности работников за предыдущий налоговый период**
- ✓ **Непредставление организациями бухгалтерской отчетности за налоговый период**
- ✓ **Представление налогоплательщиком налоговой декларации по УСН при отсутствии уведомления о переходе на УСН**
- ✓ **Предоставление «нулевой» налоговой декларации по УСН при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в налоговой периоде (движение денежных средств по расчетному счету, выплата зарплаты, показания ККТ, наличие информации из внешних источников (Таможня, Сведения банка России и т.д.)**

Типичные нарушения в декларациях по УСН

- ✓ **Неправомерное завышение затрат по УСН при совмещении разных специальных налоговых режимов (в расходы по УСН включены затраты, связанные с деятельностью ЕНВД)**
- ✓ **Расхождение сумм доходов и расходов в налоговой декларации с книгой учета доходов и расходов**
- ✓ **Не включение налогоплательщиками в налоговую отчетность по УСН в полном объеме доходов от реализации недвижимого имущества, транспорта, земли, используемого в предпринимательской деятельности.**

Специфика и особенности применения ЕСХН



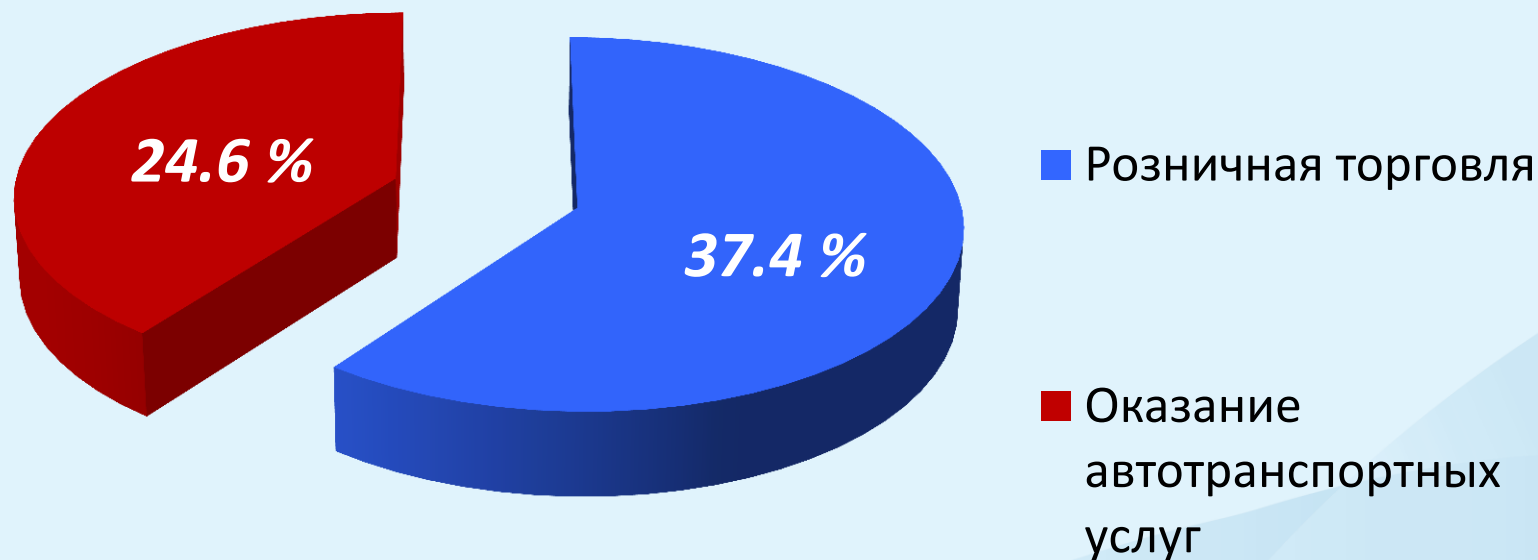
Особенности применения ЕСХН

С 01.01.2019 организации и предприниматели, перешедшие на уплату единого сельхозналога, являются плательщиками НДС.

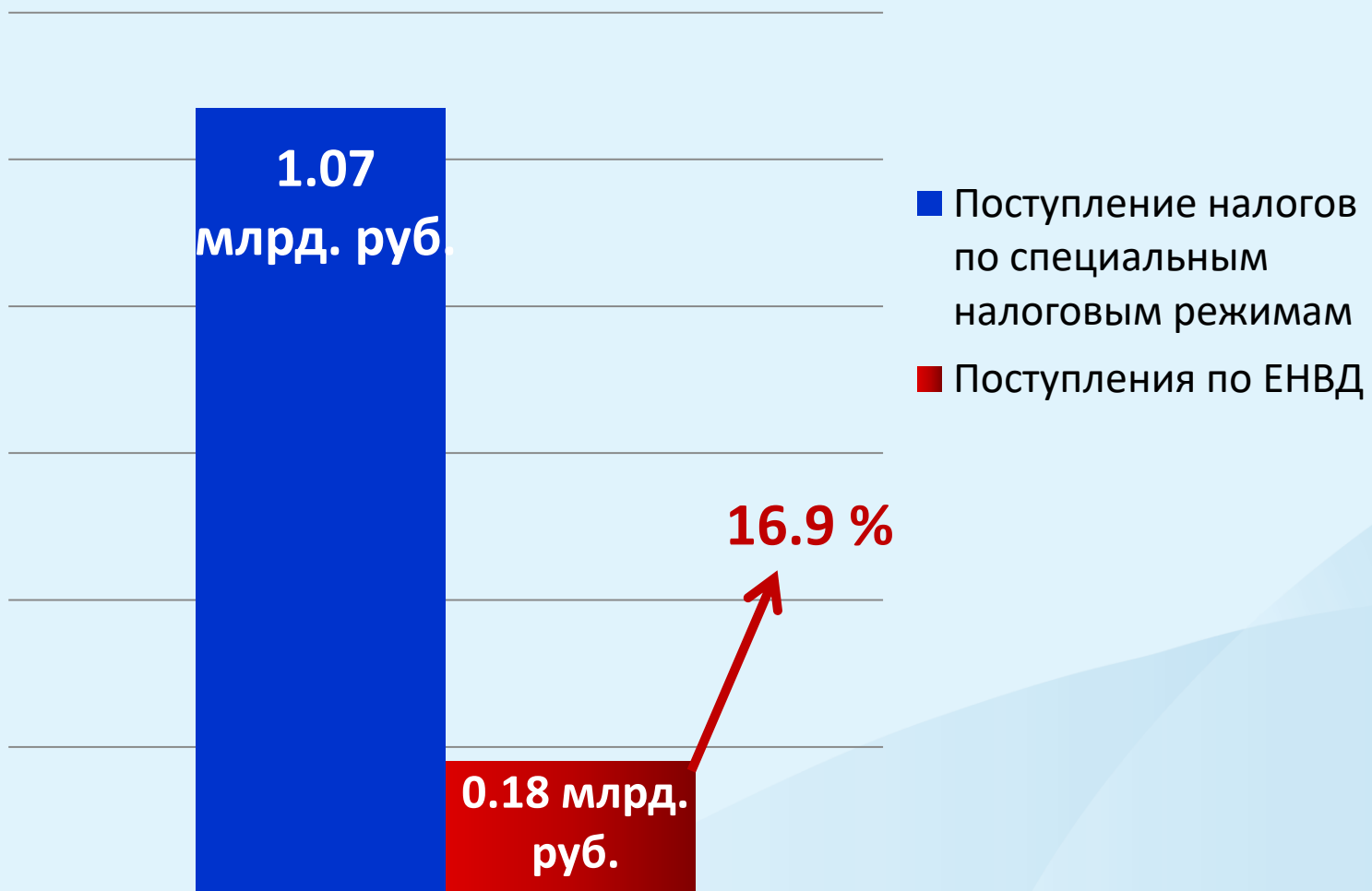
С этой же даты перестанет действовать пп. 8 пункт 2 статьи 346.5 Кодекса. Это означает, что с 2019 года плательщики ЕСХН вправе принимать к вычету суммы налога на добавленную стоимость на общих основаниях, предусмотренных п. 1 ст. 171, п. 1 ст. 172 Кодекса.

Для плательщиков ЕСХН установлены условия получения освобождения в 2019 году от уплаты НДС, в случае, если полученный доход за 2018 год от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ЕСХН, будет составлять в сумме не более 100 млн. руб.

Количество налогоплательщиков, применяющих ЕНВД в разрезе видов деятельности



Поступления по ЕНВД в 2018 году



Условия перехода на ЕНВД для индивидуальных предпринимателей

Средняя
численность
работников
< 100 человек

Режим в виде ЕНВД введен на территории муниципального образования

В местном нормативном правовом акте упомянут осуществляемый вид деятельности

Не оказываются услуги по сдаче в аренду автозаправочных станций

Деятельность не осуществляется в рамках:

- договора простого товарищества;
- договора доверительного управления имуществом

Условия перехода на ЕНВД для организаций

Сотрудников
< 100

Доля участия
других ЮЛ
< 25%

Режим введен
на территории
муниципального
образования

В местном нормативном правовом акте упомянут
осуществляемый вид деятельности

Деятельность не осуществляется в рамках:

- договора простого товарищества
- договора доверительного управления имуществом

Налогоплательщик не
относится к категории
«крупнейших»

Не оказываются услуги
по сдаче в аренду
автозаправочных
станций

В ходе проведения камеральных налоговых проверок по ЕНВД, особое внимание уделяется следующим вопросам

- ✓ соблюдению условий и ограничений по численности, доли участия в уставном капитале и других, установленных ст.346.26 Налогового кодекса РФ;
- ✓ правомерности уменьшения суммы налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- ✓ представлению налоговой отчетности по иным системам налогообложения в случае установления фактов получения дохода от деятельности, не подпадающей под применение данного режима налогообложения (реализация имущества, которое использовалось при ЕНВД, поступление по договорам и контрактам).

Преимущества патентной системы налогообложения

- ✓ добровольность применения на период от одного месяца до календарного года;
- ✓ простота расчета суммы налога;
- ✓ рассрочка уплаты налога на период действия патента;
- ✓ ИП, применяющие ПСН, не являются плательщиками НДФЛ, налога на имущество ⁸¹ физических лиц и освобождены от уплаты НДС;
- ✓ ведется только налоговый учет (ведется учет доходов от реализации);
- ✓ не заполняется налоговая декларация

Пошаговая инструкция по получению патента

Подаем заявление

За 10 дней до начала применения ПСН,
либо вместе с заявлением о регистрации в качестве ИП

Получаем ПАТЕНТ

В течение 5 дней со дня получения заявления на получение патента налоговый орган обязан выдать индивидуальному предпринимателю патент

Оплата налога

На срок до 6 месяцев - вся сумма налога в срок не позднее срока окончания действия патента;
На срок от 6 до 12 месяцев - в размере $1/3$ суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента; в размере $2/3$ суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Налоговый учет

Учет доходов от реализации ведется в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения

Самые популярные виды деятельности на ПСН в Орловской области по состоянию на 01.01.2019

№ п/п	Наименование вида деятельности	Количество выданных патентов	Доля в %
1	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров	360	24
2	Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков	215	14
3	Ремонт жилья и других построек	116	8
4	Парикмахерские и косметические услуги	73	5
	Всего выдано патентов	1493	х

В ходе проведения проверок по патентной системе налогообложения, особое внимание уделяется следующим вопросам

- ✓ **Проверка соблюдения условий в отношении численности работников, видов предпринимательской деятельности и иных условий, установленных ст. 346.43, 346.45 Налогового кодекса РФ.**
- ✓ **Проверка соответствия показателей, заявленных предпринимателем при получении патента, его деятельности, объему и характеру выполненных работ (услуг).**
- ✓ **Проверка соответствия назначения поступивших на расчетный счет налогоплательщика денежных средств виду деятельности, на который был приобретен патент.**

Обзор арбитражной практики

ОБЗОР ПРАКТИКИ РАССМОТРЕНИЯ СУДАМИ ДЕЛ, СВЯЗАННЫХ С ПРИМЕНЕНИЕМ ГЛАВ 26.2 и 26.5 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ОТНОШЕНИИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

**(Утвержден Президиумом Верховного суда
Российской Федерации 04 июля 2018 года)**

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса РФ

Верховный Суд РФ сделал вывод, что создание филиала без намерения осуществлять деятельность не может служить основанием для прекращения применения специального налогового режима

Ведение деятельности через обособленное подразделение не является препятствием для применения УСН, если подразделению не придан статус филиала

Денежные средства, поступившие налогоплательщику в качестве обеспечения исполнения обязательства, учитываются при определении налоговой базы по упрощенной системе налогообложения, если они выполняют функцию аванса

Перечень расходов, установленный пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса, носит закрытый характер и не подлежит расширительному толкованию. Расходы, не поименованные в данной норме, не учитываются при определении налоговой базы

Основные обстоятельства, свидетельствующие о дроблении бизнеса

Дробление бизнеса оказало влияние на условия и экономические результаты деятельности всех участников схемы, в том числе на их налоговые обязательства, которые уменьшились

Налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление, являются выгодоприобретателями от использования схемы дробления бизнеса

Создание схемы дробления в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей и (или) увеличением численности персонала

Прямая или косвенная взаимозависимость (аффилированность) участников схемы дробления бизнеса (родственные отношения, участие в органах управления, служебная подконтрольность)

Единые для участников схемы службы, осуществляющие ведение бухгалтерского учета, кадровое делопроизводство, подбор персонала, поиск и работу с поставщиками и покупателями

Показатели деятельности, такие как численность персонала, занимаемая площадь и размер получаемого дохода, близки к предельным значениям, ограничивающим право на спецрежим

Данные бухгалтерского учета налогоплательщика с учетом вновь созданных организаций могут указывать на снижение рентабельности производства и прибыли от основной деятельности



Спасибо за внимание!

