**Проблемные вопросы при применении специальных налоговых режимов.**

|  |
| --- |
| Организации могут применять: УСН, ЕНВД, ЕСХН, систему при выполнении соглашений о разделе продукции.  Спецрежимы выгодны. Они позволяют платить меньше налогов и сдавать меньше отчетности.  Характеристики и условия применения спецрежимов разные. Поэтому при выборе учитывайте: для каких видов деятельности предназначен режим, от каких налогов он освобождает, какие ограничения есть для перехода и применения, сколько раз в год сдавать отчетность и др.  У спецрежимов есть и минусы. Например, не все покупатели на общей системе хотят работать с теми, кто применяет УСН или ЕНВД. По сделкам с ними нет "входного" НДС, который можно принять к вычету. |

**Как организации применяют УСН**

Организация может перейти на УСН и применять ее при [определенных условиях](#P23). УСН заменит (с некоторыми исключениями) налог на прибыль, НДС и налог на имущество. Остальные налоги [нужно платить](#P55), как на общем режиме.

**Слайд №1**

Компания может выбирать, как [рассчитывать](#P68) налог при УСН:

* с доходов по ставке 6%;
* с доходов, уменьшенных на расходы, но по ставке 15%.

[Платить](#P84) налог при УСН нужно по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев и года, [сдавать](#P92) отчетность - раз в год.

Условия для перехода на УСН и для ее дальнейшего применения немного отличаются.

**Действующая организация** может добровольно перейти на УСН с начала нового календарного года. Для этого до 31 декабря текущего года нужно подать [уведомление](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D3228C3255F206D91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202EED20B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) о переходе ([п. 1 ст. 346.13](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32921292CE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ).

Чтобы перейти на УСН с 2020 г., нужно соответствовать следующим условиям ([п. п. 2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F242928EE2DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L), [3](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27232BE72EB9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L), [4 ст. 346.12](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292F292AE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ):

* доходы за 9 месяцев 2019 г. - не больше 112,5 млн руб.;
* остаточная стоимость ОС по бухучету - не больше 150 млн руб.;
* средняя численность работников - не больше 100 человек;
* доля участия других организаций - не больше 25%. В некоторых случаях это ограничение не действует ([пп. 14 п. 3 ст. 346.12](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32824222AE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ);
* у организации нет [филиалов](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC1205F226791DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202DEE22B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) (другие [обособленные подразделения](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC224592D6E91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202FEE24B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) иметь можно);
* организация не занимается [деятельностью](#P41), для которой УСН запрещена.

**Новая организация** может применять УСН с момента регистрации, если подаст [уведомление](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D3228C3255F206D91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202EED20B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) о переходе не позднее 30 календарных дней с даты регистрации и будет соответствовать условиям, указанным выше ([п. 2 ст. 346.13](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292F292BE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ).

Условия для дальнейшего применения УСН [такие же](#P26), как для перехода на этот режим. Отличается только условие по размеру доходов.

Для сохранения права на УСН нужно, чтобы за год доходы не были больше 150 млн руб. ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F242928EC2DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L), [4.1 ст. 346.13](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F242928EB2DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) НК РФ).

**Слайд №2**

**Для какой деятельности УСН запрещена**

УСН недоступна:

* банкам, страховщикам, негосударственным пенсионным фондам, инвестиционным фондам, профессиональным участникам РЦБ ([пп. 2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27232BE626B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) - [6 п. 3 ст. 346.12](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27232BE622B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) НК РФ);
* ломбардам ([пп. 7 п. 3 ст. 346.12](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27232BE623B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) НК РФ);
* тем, кто занимается производством [подакцизных товаров](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27242DEA2FB9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) или добывает и продает полезные ископаемые (кроме [общераспространенных](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC02252266A91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF326242B7ABE62E7CE1D91A0D96DEC400195F8S4L)) ([пп. 8 п. 3 ст. 346.12](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27232BE620B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) НК РФ);
* тем, кто организует и проводит азартные игры ([пп. 9 п. 3 ст. 346.12](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32623292AE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ);
* участникам [соглашений](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC0235B226B91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202EEE21B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) о разделе продукции ([пп. 11 п. 3 ст. 346.12](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F21222FE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ);
* тем, кто применяет ЕСХН ([пп. 13 п. 3 ст. 346.12](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32A26202AE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ);
* казенным и бюджетным учреждениям ([пп. 17 п. 3 ст. 346.12](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32B21292BE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ);
* иностранным организациям ([пп. 18 п. 3 ст. 346.12](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32D24242EE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ);
* [микрофинансовым организациям](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC12758206F91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3282E2B7ABE62E7CE1D91A0D96DEC400195F8S4L) ([пп. 20 п. 3 ст. 346.12](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF327262828E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ);
* частным агентствам занятости, которые по договорам предоставляют другим организациям (ИП, физлицам) труд своих работников ([пп. 21 п. 3 ст. 346.12](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F26282AE72DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) НК РФ).

Если организация выбрала УСН с объектом "доходы", то она не может стать участником простого товарищества или договора о совместной деятельности. Ей нужно либо сменить объект на "доходы минус расходы" с начала следующего года, либо перейти на ОСН ([п. п. 2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32921292AE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [3 ст. 346.14](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F212329E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [п. 1 ст. 346.19](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272328E722B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) НК РФ).

**Слайд №3**

На УСН организация должна платить ([п. п. 2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F222129E72DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L), [5 ст. 346.11](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F26222FEC2DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) НК РФ):

* [единый налог при УСН](#P68);
* НДС [при импорте](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC4225D236691DE06CB6A4E2B8C0841A3FEAB23262530EF2EACC11C95FBS7L) товаров, НДС в качестве [налогового агента](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC32A5A246C91DE06CB6A4E2B8C0841A3FEAB23262530EF2EACC11C95FBS7L), а также в случаях, указанных в [ст. 174.1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32924212AE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ.

НДС в остальных случаях заменяется УСН;

* [налог на прибыль](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC3255A2C6E91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202EEF20B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) с дивидендов, с процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, с прибыли [КИК](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC3245A226C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202FEF20B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L), а также по иным доходам, указанным в [п. 4 ст. 284](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3282E2425BB77F6961195BBC765FA5C03948CF6S9L) НК РФ ([п. п. 1.6](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27292BE92DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L), [3](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32D252928E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [4 ст. 284](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3282E2425BB77F6961195BBC765FA5C03948CF6S9L) НК РФ). Также нужно платить налог на прибыль в качестве [налогового агента](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC3255A2D6891DE06CB6A4E2B8C0841A3FEAB23262530EF2EACC11C95FBS7L).

Налог на прибыль в остальных случаях заменяется УСН;

* налог на недвижимость, которая облагается по кадастровой стоимости согласно [ст. 378.2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32725202EE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ.

Налог на имущество с другой недвижимости заменяется УСН;

* НДФЛ в качестве [налогового агента](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E07CBA47D3221C7290C793A9789599B6C1B79CC5618F3BFE02E2F3E2CEF27FBSBL) с зарплаты работников и иных выплат физлицам;
* [страховые взносы](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E07CBA47D3220C1290C793A9789599B6C1B6BCC0E14F2BAFE2F212B7ABE62E7CE1D91A0D96DEC400195F8S4L) за работников;
* [другие налоги](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC42558236691DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202EED24B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L), от которых УСН не освобождает, если есть соответствующие операции или объекты обложения.

Налог при УСН рассчитывайте в зависимости от того, какой у вас объект обложения - "доходы" или "доходы минус расходы" ([ст. 346.14](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272328EE22B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) НК РФ).

**Как рассчитать налог при УСН с объектом "доходы"**

Чтобы рассчитать налог, нужно облагаемые доходы умножить на ставку 6% ([п. 1 ст. 346.18](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272328E92FB9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L), [п. 1 ст. 346.20](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F262827E92DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L), [п. 1 ст. 346.21](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272328E626B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) НК РФ).

Как учесть доходы, сказано в [ст. 346.15](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272328EE2FB9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L), [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F212728E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [5 ст. 346.17](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E202BE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ.

Ставка налога для некоторых налогоплательщиков может быть и меньше, если власти региона примут соответствующий закон ([п. 1 ст. 346.20](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F262827E92DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) НК РФ). (Закон Ульяновской области от 03.03.2019 №13-ЗО)

Налог можно уменьшить на страховые взносы и иные выплаты по [п. п. 3.1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E2027E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [8 ст. 346.21](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F26232BE92DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) НК РФ.

**Как рассчитать налог при УСН с объектом "доходы минус расходы"**

Чтобы рассчитать налог, нужно из облагаемых доходов вычесть расходы и результат умножить на ставку 15% ([п. 2 ст. 346.18](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272328E826B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L), [п. 2 ст. 346.20](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32A24232BE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [п. 1 ст. 346.21](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272328E626B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) НК РФ).

Доходы и расходы, дату их учета определяйте по правилам, которые указаны в [ст. ст. 346.15](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272328EE2FB9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) - [346.17](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F21272BE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ.

Ставка налога для некоторых налогоплательщиков может быть и меньше, если власти региона примут соответствующий закон ([п. п. 2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32A24232BE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [3 ст. 346.20](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F262827E82DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) НК РФ). (Закон Ульяновской области от 03.03.2009 №13-ЗО)

Налог к уплате за год не может быть меньше 1% от дохода. Если у вас получилось меньше - придется заплатить 1% (минимальный налог) ([п. 6 ст. 346.18](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272328E822B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) НК РФ).

Но вы можете в следующих годах включить в расходы разницу между уплаченным минимальным налогом и налогом, который вы исчислили за тот год ([п. 6 ст. 346.18](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272328E821B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) НК РФ).

**Слайд №4**

По итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев вы платите авансовые платежи, а по итогам года - сам налог ([ст. 346.19](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272328E725B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L), [п. п. 2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272328E627B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L), [3](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F212929E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [4](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F212927E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [7 ст. 346.21](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E212BE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [пп. 1 п. 1 ст. 346.23](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E2127E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ).

За 2019 г. уплачивайте налог при УСН не позднее:

* 25 апреля 2019 г. - авансовый платеж за I квартал;
* 25 июля 2019 г. - авансовый платеж за полугодие;
* 25 октября 2019 г. - авансовый платеж за 9 месяцев;
* 31 марта 2020 г. - налог по итогам года.

Декларацию по УСН нужно сдавать один раз в год. За 2019 г. декларацию сдайте не позднее 31 марта 2020 г. ([пп. 1 п. 1 ст. 346.23](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E2127E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ).

УСН удобный, экономичный режим, который подходит большинству налогоплательщиков. У него больше плюсов, чем минусов.

**Слайд №5**

**Плюсы:**

* низкая налоговая нагрузка по сравнению с общим режимом;
* возможность выбрать подходящий объект обложения: "доходы" со ставкой налога 6% или "доходы минус расходы" со ставкой 15%;
* декларацию нужно подавать всего один раз в год;
* простой налоговый учет;
* много видов деятельности, для которых можно применять УСН;
* режим действует во всех регионах России.

**Минусы:**

* есть ограничения по размеру дохода, численности работников и стоимости основных средств;
* "закрытый" перечень расходов, которые можно учесть при расчете налога. Если расхода нет в перечне, то учесть его нельзя;
* нельзя совмещать с общим режимом налогообложения. Из-за этого покупатели на общем режиме могут отказаться с вами работать, так как им нужен "входной" НДС.

**Слайд №6**

На ЕНВД можно перевести только определенные виды деятельности, если местные власти ввели на своей территории для них ЕНВД. При этом нужно соблюдать [условия](#P117), которые позволят перейти на этот режим.

ЕНВД освобождает (с некоторыми исключениями) от НДС, налога на прибыль и налога на имущество по деятельности, которая переведена на этот режим. Остальные налоги [нужно платить](#P139), как на общем режиме.

При совмещении ЕНВД с ОСН или с другим режимом обложения, нужно вести раздельный учет доходов, расходов и имущества по "вмененной" деятельности и по деятельности на другом режиме ([п. 7 ст. 346.26](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F2F2127E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ).

[Рассчитывать](#P154) и [платить](#P170) ЕНВД нужно каждый квартал.

[Сдавать](#P177) декларации по ЕНВД тоже нужно каждый квартал.

У ЕНВД есть как [плюсы, так и минусы](#P184).

Организация может применять ЕНВД, если соответствует следующим требованиям ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F26232BE72DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L), [2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F26232BE62DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) - [2.3](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E232EE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [пп. 2 п. 3 ст. 346.26](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272329EB23B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L), [п. 1 ст. 346.28](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F262328E92DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) НК РФ):

* ведет деятельность на территории муниципального образования, где введен ЕНВД;
* ее деятельность входит в перечень видов деятельности согласно [п. 2 ст. 346.26](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F26232BE62DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) НК РФ и для этого вида деятельности на территории муниципального образования местные власти ввели ЕНВД;
* средняя численность работников - не больше 100 человек;
* доля участия других организаций - не больше 25%. В некоторых случаях это ограничение не действует ([пп. 2 п. 2.2 ст. 346.26](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32A26262FE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ);
* соблюдены ограничения по физическим показателям, которые установлены для каждого вида деятельности;
* не занимается [деятельностью](#P130), для которой ЕНВД запрещен.

**Слайд №7**

**Действующая организация** может перейти с ОСН на ЕНВД в любое время. Для этого нужно подать [заявление](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D3228C32B5C236691DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202EEC24B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) и указать в нем дату перехода ([п. 3 ст. 346.28](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E242FE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ).

Заявление нужно подать не позднее пяти рабочих дней с даты начала деятельности на ЕНВД ([п. 6 ст. 6.1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC224592D6E91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32C272825BB77F6961195BBC765FA5C03948CF6S9L), [п. 3 ст. 346.28](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E242FE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ). Поэтому в заявлении дату начала деятельности указывайте не ранее пяти дней до даты его подачи.

Например, если подаете заявление 10 июня 2019 г., то дата начала деятельности не должна быть раньше 3 июня 2019 г.

**Новая организация** может перейти на ЕНВД с момента регистрации. Для этого ей также нужно подать [заявление](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D3228C32B5C236691DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202EEC24B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L). Заявление подавайте не позднее пяти рабочих дней с даты регистрации ([п. 6 ст. 6.1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC224592D6E91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32C272825BB77F6961195BBC765FA5C03948CF6S9L), [п. 3 ст. 346.28](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E242FE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ).

Организация не может применять ЕНВД ([п. п. 2.1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F262328EF2DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L), [2.2 ст. 346.26](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E2229E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ):

* по деятельности в рамках договора простого товарищества или доверительного управления имуществом;
* по деятельности, для которой местные власти ввели уплату торгового сбора;
* по розничной торговле и общепиту, если по этой деятельности она продает свою сельхозпродукцию и при этом применяет ЕСХН;
* по передаче в аренду автозаправочных и автогазозаправочных станций или земельных участков для их размещения;
* если является образовательной, медицинской организацией или организацией социального обслуживания и оказывает услуги общепита через залы обслуживания посетителей. При этом услуги общепита - это обязательная часть работы организации и она оказывает их сама;
* если является крупнейшим налогоплательщиком.

**Слайд №8**

Платить налог нужно по-разному для тех видов деятельности, которые вы перевели на ЕНВД, и для тех, которые у вас на других режимах.

**По виду деятельности, который перевели на ЕНВД**, нужно платить ([п. 4 ст. 346.26](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF327202528E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ):

* [ЕНВД](#P154);
* НДС при импорте товаров, НДС в качестве налогового агента, а также в случаях, указанных в [ст. 174.1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32924212AE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ.

НДС в остальных случаях заменяется ЕНВД;

* налог на прибыль в качестве [налогового агента](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC3255A2D6891DE06CB6A4E2B8C0841A3FEAB23262530EF2EACC11C95FBS7L);

[Налог на прибыль](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC3255A2C6E91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202EEE2FB9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) по деятельности, переведенной на ЕНВД, платить не нужно;

* налог на недвижимость, которая облагается по кадастровой стоимости согласно [ст. 378.2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32725202EE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ.

Налог на имущество с другой недвижимости, которую вы используете во "вмененной" деятельности, заменяется ЕНВД;

* НДФЛ в качестве [налогового агента](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E07CBA47D3221C7290C793A9789599B6C1B79CC5618F3BFE02E2F3E2CEF27FBSBL) с зарплаты работников и иных выплат физлицам;
* [страховые взносы](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E07CBA47D3220C1290C793A9789599B6C1B6BCC0E14F2BAFE2F212B7ABE62E7CE1D91A0D96DEC400195F8S4L) за работников;
* [другие налоги](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC42558236691DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202EED24B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L), от которых ЕНВД не освобождает, если есть соответствующие операции или объекты обложения.

**По видам деятельности, которые не переведены на ЕНВД**, налоги нужно платить по общему режиму налогообложения или по выбранному иному спецрежиму, например УСН.

**Слайд №9**

ЕНВД нужно рассчитывать каждый квартал ([ст. 346.30](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272326EA24B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) НК РФ).

Для расчета налога берите не ваш фактический доход, а [вмененный доход](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F2F222CE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) ([п. 1 ст. 346.29](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F272329E820B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) НК РФ).

Вмененный доход не зависит от того, сколько денег заработает организация. Он зависит от физического показателя и установленной для него базовой доходности. Они для каждого вида деятельности свои ([п. п. 2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27242CE824B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L), [3 ст. 346.29](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32D23262BE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ).

Например, для услуг автомойки физический показатель - количество работников организации, занятых в этом виде деятельности. Базовая доходность - 12 000 руб. в месяц на каждого работника ([п. 3 ст. 346.29](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E252FE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ).

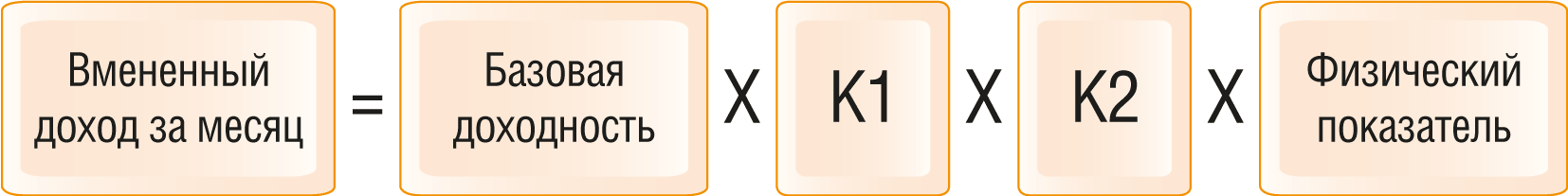
Базовую доходность дополнительно нужно умножить на коэффициенты К1 и К2 ([п. 4 ст. 346.29](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F2F2527E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ).

[Коэффициент К1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322EC1255C2465CCD40E92664C2C835756B6B7FF2E27202CEA2DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) один для всех. Его каждый год устанавливает Минэкономразвития России (на 2019 г. в размере 1,915 ([Приказ](consultantplus://offline/ref=F713B1B74AEA734F08DA193E09673D735BF64BDB3B5DBE5F56A545E5751B623F13CCFE6AEEA18C8A20FAFB7CA1AEDE23AAE3F4E051B22255e933H) Минэкономразвития России от 30.10.2018 N 595);

Коэффициент К2 местные власти устанавливают сами для каждого вида деятельности.

(решение Ульяновской Городской Думы от 8 сентября 2008 г. № 140)

**Формула для расчета вмененного дохода:**



**Чтобы посчитать ЕНВД**, нужно сложить вмененный доход за все три месяца квартала и умножить на ставку 15% ([п. 1 ст. 346.31](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F26292CED2DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) НК РФ).

Ставка может быть и меньше, если местные власти примут такое решение ([п. 2 ст. 346.31](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F26292CEC2DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) НК РФ).

**Налог можно уменьшить** на страховые взносы и иные суммы по [п. п. 2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E282FE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) - [2.1 ст. 346.32](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E282BE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ.

Платить налог нужно каждый квартал. За 2019 г. перечисляйте его в следующие сроки ([п. 7 ст. 6.1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC224592D6E91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32C272925BB77F6961195BBC765FA5C03948CF6S9L), [п. 1 ст. 346.32](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292E282EE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ):

* 25 апреля 2019 г. - за I квартал;
* 25 июля 2019 г. - за II квартал;
* 25 октября 2019 г. - за III квартал;
* 27 января 2020 г. - за IV квартал.

Декларацию по ЕНВД нужно сдавать каждый квартал. За 2019 г. сроки такие ([п. 7 ст. 6.1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC224592D6E91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32C272925BB77F6961195BBC765FA5C03948CF6S9L), [п. 3 ст. 346.32](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27242CE820B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) НК РФ):

* 22 апреля 2019 г. - за I квартал;
* 22 июля 2019 г. - за II квартал;
* 21 октября 2019 г. - за III квартал;
* 20 января 2020 г. - за IV квартал.

Система ЕНВД - довольно простой и экономичный режим. Но кроме плюсов у него есть ряд минусов.

**Плюсы:**

* низкая налоговая нагрузка;
* размер налога не зависит от фактического дохода. Если удается заработать больше, сумма налога не изменится;
* можно совмещать с общим режимом налогообложения.

**Минусы:**

* можно применять не для всех видов деятельности;
* не во всех регионах введен этот режим (либо не по всем видам деятельности);
* если вы временно не ведете деятельность или получили убыток, налог все равно придется заплатить;
* есть ограничения по физическим показателям (например, по площади торгового зала или по количеству машин для грузоперевозок);
* по любой, даже разовой сделке, которая не соответствует "вмененному" виду деятельности, придется платить налоги и сдавать декларации по ОСН или по другому режиму, с которым вы совмещаете ЕНВД;
* декларации нужно сдавать каждый квартал;
* нужно вести раздельный учет, если совмещаете ЕНВД с ОСН или с другим спецрежимом.

**Слайд №10**

Перейти на уплату ЕСХН и применять этот режим могут организации-сельхозпроизводители, если будут соблюдать [определенные условия](#P205).

ЕСХН освобождает от налога на прибыль (с некоторыми исключениями) и налога на имущество по недвижимости, которую организация использует в сельхоздеятельности. Остальные налоги [нужно платить](#P233), как на общем режиме.

Налог нужно [рассчитывать](#P246) с разницы между доходами и расходами организации, [платить](#P251) два раза в год, отчетность [сдавать](#P257) раз в год.

Условия для перехода на уплату ЕСХН и ее применения отличаются.

**Условия для перехода на ЕСХН**

Организация может перейти на ЕСХН, если она соответствует одному из условий ([пп. 1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F24202CEB2DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) - [4 п. 5 ст. 346.2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32A24282EE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ):

* по итогам работы за календарный год до года, в котором организация планирует подать уведомление о переходе на уплату ЕСХН, доля от продажи [сельхозпродукции](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC227592C6F91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202CEC2FB9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) собственного производства (включая первичную переработку из сырья собственного производства), а также от услуг растениеводства и животноводства составляет не меньше 70% в ее общем доходе;
* является сельскохозяйственным потребительским кооперативом и по итогам работы за календарный год до года, в котором планирует подать уведомление о переходе на уплату ЕСХН, доля от продажи сельхозпродукции, произведенной членами кооператива (включая первичную переработку из сырья, произведенного членами кооператива), а также от работ и услуг, которые кооператив выполнил для своих членов, составила не меньше 70% в общем доходе;
* является градо-, поселкообразующей рыбохозяйственной организацией и соответствует условиям, приведенным в [пп. 3 п. 5 ст. 346.2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32A242729E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ;
* является рыбохозяйственной организацией и средняя численность ее работников за каждый из двух календарных лет до года, в котором она подает уведомление о переходе на уплату ЕСХН, не превышает 300 человек. При этом доля дохода от продажи улова или рыбной продукции из этого улова за календарный год до года, в котором организация подает уведомление о переходе, составляет не меньше 70% от всего дохода.

**Слайд №11**

Условия для перехода на уплату ЕСХН вновь созданных организаций приведены в [пп. 5](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32A24282DE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) - [7 п. 5 ст. 346.2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292F2626E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ.

**Чтобы действующей организации перейти** на ЕСХН со следующего года, подайте [уведомление](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D3228C4235E2D6D91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202EED24B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L) до 31 декабря текущего года ([п. 1 ст. 346.3](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292F272FE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ).

**Чтобы новой организации перейти** на ЕСХН с момента регистрации, подайте уведомление не позднее 30 календарных дней с даты регистрации ([п. 2 ст. 346.3](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292F272DE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ).

Нельзя применять ЕСХН ([п. 6 ст. 346.2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32D262629E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ):

* тем, кто производит [подакцизные товары](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27242DEA2FB9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L);
* тем, кто организует и проводит азартные игры;
* казенным, бюджетным и автономным учреждениям.

**Слайд №12**

Организация должна платить ([п. п. 3](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F222129EE2DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L), [4 ст. 346.1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F26222EE72DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) НК РФ):

* [ЕСХН](#P246);
* НДС. Но можно получить [освобождение](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC32B58206B91DE06CB6A4E2B8C0841A3FEAB23262530EF2EACC11C95FBS7L) в соответствии с [п. 1 ст. 145](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F22242DEA2DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) НК РФ.

Если получили освобождение, то нужно будет платить только НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента ([п. 3 ст. 145](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32B2E292EE472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [п. 4 ст. 346.1](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F26222EE72DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L) НК РФ);

* налог на прибыль с дивидендов, с процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, с прибыли [КИК](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC3245A226C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202FEF20B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L), а также по иным доходам, указанным в [п. 4 ст. 284](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3282E2425BB77F6961195BBC765FA5C03948CF6S9L) НК РФ ([п. п. 1.6](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27292BE92DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L), [3](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32D252928E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [4 ст. 284](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3282E2425BB77F6961195BBC765FA5C03948CF6S9L) НК РФ). Также нужно платить налог на прибыль в качестве [налогового агента](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC3255A2D6891DE06CB6A4E2B8C0841A3FEAB23262530EF2EACC11C95FBS7L).

Налог на прибыль в остальных случаях заменяется ЕСХН;

* налог на имущество с недвижимости, которую организация не использует в сельхоздеятельности.

Налог с имущества, задействованного в сельхоздеятельности, заменяется ЕСХН;

* НДФЛ в качестве [налогового агента](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E07CBA47D3221C7290C793A9789599B6C1B79CC5618F3BFE02E2F3E2CEF27FBSBL) с зарплаты работников и иных выплат физлицам;
* [страховые взносы](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E07CBA47D3220C1290C793A9789599B6C1B6BCC0E14F2BAFE2F212B7ABE62E7CE1D91A0D96DEC400195F8S4L) за работников;
* [другие налоги](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC42558236691DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F27202EED24B9974DD0EBD464F75C019C9362C89CFAS0L), от которых ЕСХН не освобождает, если есть соответствующие операции или объекты обложения.

**Как рассчитать ЕСХН**

ЕСХН начисляйте по ставке 6% на разницу между доходами и расходами ([п. 1 ст. 346.6](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32D202425BB77F6961195BBC765FA5C03948CF6S9L), [п. 1 ст. 346.8](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32F26232DE62DE69258C1B3D860EC42098A8F60C9F9S4L), [п. 1 ст. 346.9](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32A272025BB77F6961195BBC765FA5C03948CF6S9L) НК РФ).

Доходы и расходы определяйте по правилам [ст. 346.5](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32D262625BB77F6961195BBC765FA5C03948CF6S9L) НК РФ.

**В какие сроки платить ЕСХН**

Платите налог в таком порядке ([ст. 346.7](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32D2E2425BB77F6961195BBC765FA5C03948CF6S9L), [п. п. 2](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF32A272125BB77F6961195BBC765FA5C03948CF6S9L), [5 ст. 346.9](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292F2828E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L), [пп. 1 п. 2 ст. 346.10](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292F2827E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ):

* авансовый платеж по итогам полугодия;
* налог по итогам года.

За 2019 г. авансовый платеж заплатите не позднее 25 июля 2019 г., а налог - не позднее 31 марта 2020 г.

**В какие сроки сдавать отчетность по ЕСХН**

Декларацию по ЕСХН нужно сдавать раз в год. За 2019 г. декларацию подайте не позднее 31 марта 2020 г. ([пп. 1 п. 2 ст. 346.10](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E74216D2A47D322AC22A5E276C91DE06CB6A4E2B8C0841B1FEF3292F2827E472E3874999BFDC7BF24A1F968D61FCS1L) НК РФ).

**Слайд №13**

ЕСХН - экономичный режим для сельхозпроизводителей. Однако у системы есть ряд минусов.

**Плюсы:**

* низкая налоговая нагрузка;
* декларация подается один раз в год;
* возможность выбрать: работать с НДС или без НДС. Причем условия для [освобождения](consultantplus://offline/ref=876EC049395F8A3316E75E15CCA47D322BC32B58206B91DE06CB6A4E2B8C0841A3FEAB23262530EF2EACC11C95FBS7L) от НДС намного лучше, чем на общей системе.

**Минусы:**

* сложные условия для перехода на спецрежим и его дальнейшего применения;
* жесткие ограничения по видам деятельности;
* если нарушить долю дохода 70% от сельхоздеятельности, придется перейти на общий режим.