



**Выбор системы налогообложения
малыми и средними предприятиями**



Введение.

Вопрос **выбора системы налогообложения** является одним из ключевых вопросов при и непосредственно после создания **юридического лица** или **индивидуального предпринимателя**, а также в ряде случаев при изменении осуществляемых предпринимателем видов деятельности.

В настоящее время для субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП) законодательством предусмотрены различные варианты налоговых режимов, наиболее востребованными из которых являются :

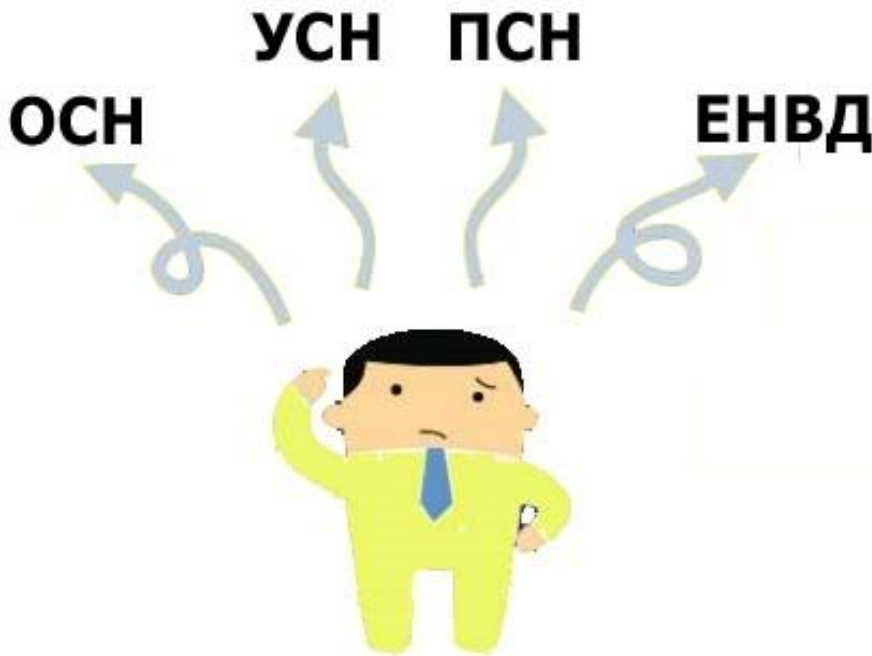
- Общая система налогообложения;
- Упрощенная система налогообложения;
- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- Патентная система налогообложения.

Проблема.

Предприниматель, прежде всего впервые открывший бизнес, **заинтересован в выборе** наиболее оптимального и понятного для его деятельности вида налогообложения, позволяющего ему не вести неоправданно обременительный налоговый учет и не уплачивать «лишние» налоги при текущем уровне доходности этого бизнеса.

Вместе с тем, немногие начинающие предприниматели знают нюансы расчета и уплаты отдельных налогов, их преимущества и минусы.

В настоящем материале будут рассмотрены основные режимы налогообложения, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, с учетом их специфики и особенностей, связанных с наиболее распространенными видами деятельности субъектов МСП.





1. Общая система налогообложения



Общая система налогообложения (ОСН) является базовой и не требует осуществления дополнительных действий по переходу на нее.

После государственной регистрации индивидуального предпринимателя или создания юридического лица, за исключением случаев, когда такое лицо изъявило желание перейти на специальный режим налогообложения, по умолчанию применяется ОСН.

Для большинства организаций и индивидуальных предпринимателей (далее – ИП) ОСН является менее удобной в сравнении со специальными налоговыми режимами, поскольку предусматривает уплату всех основных налогов, включая:

- налог на прибыль – для организаций;
- налог на доходы физлиц (НДФЛ) – для ИП;
- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на имущество организаций – для организаций;
- налог на имущество физических лиц – для ИП.



1.1. Порядок расчета ОСН

Расчеты по ОСН являются более сложными по отношению, например, к упрощенной системе налогообложения (УСН). Уплата налогов по ОСН сопряжена с необходимостью подготовки и направления в налоговые органы большего количества налоговой отчетности с различными сроками представления.

Однако, в ряде случаев использование ОСН может быть выгоднее иных налоговых режимов, в том числе по следующим причинам:

- отсутствие ограничений по размеру выручки и численности работников, что позволяет заниматься любым видом деятельности (однако, данное преимущество более актуально для субъектов среднего предпринимательства);

- возможность возмещения НДС ([ст. 176 НК РФ](#)), уплаченного контрагентам в составе цены.

Таким образом, рекомендовать использование ОСН можно:

- **средним предприятиям**, оборот и количество работников которых не соответствует ограничениям, установленным налоговым законодательством для специальных налоговых режимов;

- **малым и средним предприятиям**, являющимся поставщиками крупных заказчиков, использующих ОСН.





2. Упрощенная система налогообложения (УСН)

Наряду с другими режимами налогообложения, предусмотренными НК РФ, организации и ИП вправе применять УСН. УСН является специальным режимом налогообложения, предусматривающим освобождение организаций и ИП от уплаты определенных налогов, в том числе:

Применение УСН организацией означает освобождение от уплаты следующих налогов:

- налога на прибыль организации (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 НК РФ);

- налога на имущество (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ);

- налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией), а также НДС, уплачиваемого при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором инвестиционного товарищества, договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории Российской Федерации

Если ИП применяет УСН, он освобождается от уплаты следующих налогов:

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 5 статьи 224 НК РФ)

- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ);

- налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также НДС, уплачиваемого при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором инвестиционного товарищества, договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории Российской Федерации.

Важно знать:

На практике организация может совмещать УСН только с ЕНВД, а ИП может совмещать УСН с ЕНВД, с патентной системой налогообложения.



2.1. Налогоплательщики УСН

Плательщиками УСН являются организации и ИП.

При этом организация может быть плательщиком УСН, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, ее доходы не превысили **45 млн. рублей (с учетом коэффициента-дефлятора 2016 г. – 59 805 млн. рублей)**.

Не вправе применять УСН:

- организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, превышает 100 человек;
- организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 100 млн. рублей;
- организации, имеющие филиалы;
- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- организации и ИП, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25% (кроме общественных организаций инвалидов, на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с [Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года № 3085-1 "О потребительской кооперации \(потребительских обществах, их союзах\) в Российской Федерации"](#), учрежденные образовательными организациями высшего образования хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности);
- казенные и бюджетные учреждения;
- иностранные организации;
- организации и ИП, не уведомившие о в установленные сроки о переходе на упрощенную систему налогообложения;
- микрофинансовые организации;
- частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).



2.2. Объект налогообложения УСН и преференции субъектов РФ

УСН отличается от иных режимов налогообложения тем, что налогоплательщик может по своему усмотрению (за исключением случая, когда налогоплательщиками являются участники договора простого товарищества или договором доверительного управления имуществом) **выбрать объект налогообложения:**

- **доходы;**
- **доходы, уменьшенные на величину расходов.**

Выбрать объект налогообложения можно как до перехода на УСН с иных режимов налогообложения, так и во время применения УСН. При этом первоначальный выбор или же смена объекта налогообложения происходят с соблюдением установленного порядка: нужно в определенный срок подать в налоговый орган соответствующее уведомление ([п. 1 ст. 346.13 НК РФ](#), [п. 2 ст. 346.14 НК РФ](#)).

В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

Объект налогообложения "доходы"	Объект налогообложения "доходы минус расходы"
Налоговая ставка	
Общая ставка - 6% Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки от 1 % до 6 % . Законами субъектов РФ могут быть установлены « налоговые каникулы »: налоговая ставка 0 % для впервые зарегистрированных ИП, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.	Общая ставка - 15% Законами субъектов РФ могут быть установлены ставки от 5 % до 15% . Законами Республики Крым и Севастополя в 2017 - 2021 годах налоговая ставка может быть уменьшена до 3 процентов.
Налоговая база	
Сумма доходов	Сумма доходов, уменьшенная на величину расходов (только тех расходов, которые указаны в п. 1 ст. 346.16 НК РФ). При этом расходы должны быть обоснованными и документально подтверждены.



2.3. Порядок и условия применения УСН

Организация и ИП, желающие перейти на УСН со следующего календарного года, должны уведомить об этом по установленной форме налоговый орган. Срок уведомления – не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

Формат представления уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма № 26.2-1) в электронной форме утвержден Приказом ФНС России от 16.11.2012 № ММВ-7-6/878@.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный ИП вправе уведомить о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе. В этом случае организация и ИП признаются налогоплательщиками, применяющими УСН, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе

Организации и ИП, которые перестали быть налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, вправе на основании уведомления перейти на упрощенную систему налогообложения с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вмененный доход.

Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

Основания прекращения

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, превысили 60 млн. рублей (указанная величина подлежит индексации: в 2016 г. – 79 740 р.) и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным НК РФ (пунктами 3 и 4 статьи 346.12 НК РФ, пунктом 3 статьи 346.14 НК РФ) такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие данным требованиям.

Важно знать:

С 1 января 2017 г. до 120 млн руб. увеличивается предельный размер дохода для сохранения права на применение УСН, кроме того, действие нормы о его индексации на коэффициент-дефлятор приостанавливается до 2020 г. (Федеральный закон от 03.07.2016 N 243-ФЗ).










2.4. Порядок расчета и уплаты УСН. Плюсы и минусы УСН

Организации уплачивают налог и авансовые платежи по месту своего нахождения, а ИП – по месту своего жительства.

Полная сумма налога за налоговый период (календарный год) подлежит уплате организациями и ИП не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации, то есть **сумма налога за текущий год должна быть полностью уплачена организацией не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а ИП – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.**

Если объект налогообложения – доходы, то налогоплательщики по итогам каждого отчетного периода (первый квартал, полугодие, девять месяцев) исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Если объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов, то налогоплательщики по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев, с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

-  добровольное применение налогоплательщиками;
-  выбор объекта налогообложения;
-  налоговый учет ведется в упрощенном порядке;
-  налоговым периодом, в соответствии с НК РФ признается календарный год, поэтому декларации подаются 1 раз в год;
-  возможность применения «налоговых каникул».
-  ограничительный характер применения для организаций:
 - не более 100 сотрудников;
 - доход не более 60 млн. рублей;
 - остаточная стоимость основных средств не более 100 млн. рублей;
 - отсутствие филиалов и представительств;
 - доля участия других организаций не превышает 25 %;
 - по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, доходы не превышают 45 млн. рублей;
-  невозможность включения всех расходов при расчете уменьшения налоговой базы («доходы минус расходы»).



3. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД) это один из пяти действующих специальных налоговых режимов.

Суть ЕНВД заключается в том, что при исчислении и уплате данного налога налогоплательщики руководствуются не реальным размером своего дохода и объемом осуществляемых расходов, а размером вмененного им дохода, который установлен НК Российской Федерации (абз. 2 ст. 346.27, ст. 346.29 НК РФ).

Основные особенности ЕНВД:

ЕНВД применяется в добровольном порядке (абз. 2 п. 1 ст. 346.28 НК РФ). ЕНВД применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, предусмотренных (п. 2 ст. 346.26 НК РФ).

Особые полномочия представительных органов власти муниципальных образований и законодательных органов власти городов федерального значения (п. 2, п. 3 ст. 346.26, п. 2 ст. 346.31 НК РФ).

- ЕНВД вводится на территории муниципального образования (муниципального района, городского округа) либо на территории города федерального значения (г. Москва, г. Санкт-Петербург, г. Севастополь) решением представительного органа власти муниципального образования или законодательного органа власти города федерального значения;
- Перечень видов предпринимательской деятельности, облагаемых ЕНВД, устанавливается местным законодательством и может отличаться от федерального (быть значительно сокращенным или более конкретизированным);
- Местные органы власти вправе изменить ставку ЕНВД в пределах от 7,5 до 15 процентов в зависимости от категории налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности.

ЕНВД применяется наряду с ОСН и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (ОСН, УСН, патентная система).
Основание - п. 1 ст. 346.26 НК РФ.

Ограничения в применении ЕНВД.

ЕНВД не применяется в отношении:

всех видов предпринимательской деятельности, указанных в п. 2 ст. 346.26 НК РФ в случае осуществления их на территории муниципального образования (города федерального значения), в котором в отношении таких видов деятельности введен торговый сбор (гл. 33 НК РФ);

деятельности по оказанию услуг ломбардов;

деятельности по изготовлению мебели, строительству индивидуальных домов;

деятельности по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

деятельности по заправке, по гарантийному ремонту и обслуживанию транспортных средств;

деятельности по хранению автотранспортных средств на платных стоянках и штрафных стоянках;

деятельности по производству и реализации подакцизных товаров, указанных в пп. 3 п. 1 ст. 181 НК РФ;

деятельности по реализации продуктов питания и напитков в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного питания;

иная деятельность, согласно ст. 346.27 НК РФ.





3.1. Налогоплательщики ЕНВД

Плательщиками ЕНВД являются организации и ИП:

осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, города федерального значения, в которых введен ЕНВД, предпринимательскую деятельность, облагаемую ЕНВД;

перешедшие на уплату ЕНВД в порядке, установленном [гл. 26.3 НК РФ](#);

Общие требования к плательщикам ЕНВД:

средняя численность работников организации за предшествующий период (определяется в порядке, установленном Росстатом) не превышает 100 человек;

деятельность не осуществляется в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.

Дополнительные требования к налогоплательщикам-организациям:

участие других организаций в уставном капитале организации не превышает 25 % (кроме организации, уставный капитал которых на 100% состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, в которых среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%);

организация не относится к категории крупных налогоплательщиков ([ст. 83 НК РФ](#)).

Особенность:

Ограничения по средней численности работников и доле участия других организаций не применяется к

организациям потребительской кооперации (потребительские общества и их союзы ([Закон от 19.06.1992 № 3085-1 «О потребительской кооперации \(потребительских обществах, их союзах\) в Российской Федерации](#)));

хозяйственным обществам, единственным учредителем которых являются потребительские общества и их союзы.

Не могут являться плательщиками ЕНВД:

организации и ИП, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН, [гл. 26.1 НК РФ](#)), и осуществляющие реализацию через свои объекты организации торговли и (или) общественного питания произведенную ими сельскохозяйственную продукцию, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства;

учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения оказывающие непосредственно услуги общественного питания, осуществляемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв. м по каждому объекту организации общественного питания, и оказание данных услуг является неотъемлемой частью процесса функционирования указанных учреждений;

организации и ИП, осуществляющие деятельность по передаче во временное владение и (или) пользование торговые места на автозаправочных станциях и автогазозаправочных станциях, а также земельные участки для размещения на них этих торговых объектов.



3.2. Объект налогообложения и налоговая база ЕНВД

Объектом налогообложения ЕНВД признается вмененный доход налогоплательщика.

Вмененный доход – это потенциально возможный доход плательщика ЕНВД, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины ЕНВД по установленной ставке.

Налоговая база для исчисления ЕНВД – величина вмененного дохода.

Величина вмененного дохода рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего определенный вид деятельности (далее – физический показатель).

Базовая доходность устанавливается федеральным законодательством в расчете на месяц для каждого вида деятельности (п. 3 ст. 346.29 НК РФ).

Базовая доходность корректируется (уменьшается или увеличивается) на коэффициенты K1 и K2 (п. 4 ст. 346.29 НК РФ).

Данные коэффициенты позволяют скорректировать базовую доходность с учетом влияния различных внешних условий на размер получаемого дохода, например, количество потребителей, уровень доходов населения.

K1 – коэффициент, устанавливаемый на календарный год Минэкономразвития России для всех плательщиков ЕНВД на всей территории Российской Федерации. Подлежит опубликованию не позднее 20 ноября текущего календарного года в «Российской газете».

K2 – коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности (особенности места ведения деятельности, сезонность, режим работы и другие). В каждом муниципальном образовании, городе федерального значения K2 устанавливается самостоятельно в пределах, установленных п. 7 ст. 346.26 НК РФ. Значение K2 не может изменяться в течение календарного года.

Физические показатели, характеризующие определенный вид деятельности, указаны в п. 3 ст. 346.29 НК РФ.

Например, физическим показателем для:

бытовых и ветеринарных услуг является количество работников (включая ИП), занятых в этих видах деятельности;

розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, является площадь торгового зала в кв. метрах.

Если в течение налогового периода (квартал) изменилась величина физического показателя, то учесть изменение необходимо с начала месяца, в котором оно произошло (п. 9 ст. 346.29 НК РФ).

Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал (ст. 346.30 НК РФ). Это означает, что исчислять и уплачивать налог в бюджет необходимо по окончании каждого квартала.

Налоговая ставка по ЕНВД равна 15 % величины вмененного дохода (п. 1 ст. 346.31 НК РФ).

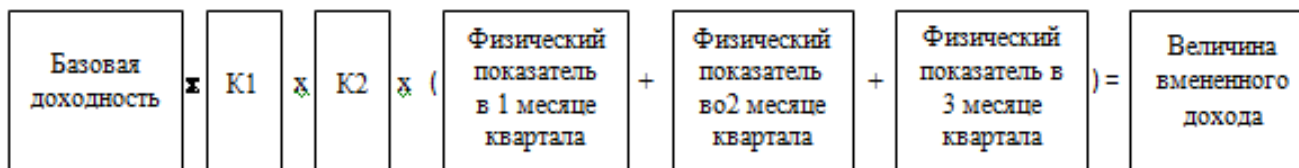
Однако нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, законами городов федерального значения могут быть установлены ставки ЕНВД в пределах от 7,5 до 15 процентов в зависимости от категории налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности (п. 2 ст. 346.31 НК РФ).



3.3. Порядок расчета и уплаты ЕНВД

Расчет ЕНВД зависит от определения размера налогооблагаемой базы, а именно: величины вмененного дохода.

Расчет величины вмененного дохода за квартал схематично выглядит следующим образом:



Расчет величины вмененного дохода за квартал имеет свои особенности при изменении физического показателя, количества календарных дней применения ЕНВД и в других случаях.

Размер налога, уплачиваемого в квартал, рассчитывается путем умножения величины вмененного дохода на ставку налога.

По каждому виду деятельности налоги рассчитывают отдельно. Потом размеры уплачиваемого налога по каждому виду деятельности складывают, в этом случае заполняют несколько разделов налоговой декларации ЕНВД.

Налогоплательщики ЕНВД вправе уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на сумму взносов (платежей), указанных в [п. 2 ст. 346.32 НК РФ](#).

Сроки уплаты налога

Уплату ЕНВД следует производить до 25-го апреля — за 1-й квартал, до 25-го июля — за 2-й квартал, до 25-го октября — за 3-ий квартал текущего календарного года и до 25-го января за 4-й квартал следующего календарного месяца.

Платить налог требуется в ту налоговую инспекцию, где предприятие поставлено на учёт по соответствующему виду деятельности.

Важно знать:

Организации и ИП, приостановившие или прекратившие ведение деятельности, облагаемой ЕНВД, не снятые с учета в качестве налогоплательщиков ЕНВД, обязаны уплатить сумму ЕНВД за соответствующий налоговый период; Обязанность по уплате ЕНВД прекращается только в случае снятия организаций и ИП с учета в качестве плательщиков ЕНВД.



3.4. Порядок перехода на ЕНВД

Постановка на ЕНВД

Общее правило: встать на учет для применения ЕНВД необходимо в налоговом органе по месту осуществления предпринимательской деятельности ([абз. 2 п. 2 ст. 346.28 НК РФ](#)).

Исключение:

Постановка по месту нахождения организации (месту жительства ИП) при осуществлении

развозной или разносной розничной торговли;

деятельности по размещению рекламы на транспортных средствах;

деятельности по оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов.

Место осуществления предпринимательской деятельности - место нахождения объектов осуществления предпринимательской деятельности (физических показателей).

При постановке на учет необходимо в течение 5 рабочих дней со дня начала применения ЕНВД подать заявление о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД ([форма утверждена Приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@](#)).

Организация или ИП обязаны встать на учет в качестве плательщика ЕНВД независимо от того, что они уже состоят на учете в этом налоговом органе по другим основаниям.

Налоговый орган осуществляет постановку на учет в течение 5 рабочих дней со дня получения заявления. Выдается уведомление о постановке на учет организации или ИП в качестве налогоплательщика единого налога.

Переход на другие режимы налогообложения

Для перехода на иной режим налогообложения плательщик ЕНВД представляет в налоговый орган:

заявление о снятии с учета не позднее пяти рабочих дней со дня перехода на иной режим ([п. 6 ст. 6.1, абз. 3 п. 3 ст. 346.28 НК РФ](#)).

Перейти на иной режим налогообложения можно только со следующего календарного года ([п. 1 ст. 346.28 НК РФ](#)).

День перехода - 1 января следующего года.

Дата снятия с учета – 5 рабочий день следующего календарного года ([п. 3 ст. 346.28 НК РФ](#)).

Основание для отказа в снятии с учета – в заявлении указана отличная от 1 января следующего года дата.

Для перехода с ЕНВД на ОСН достаточно подать в налоговый орган только заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД.

Для перехода с ЕНВД на УСН и с ЕНВД на ЕСХН подаются заявление о снятии с учета и соответствующее уведомление.

ИП, в том числе и плательщики ЕНВД, помимо вышеуказанных режимов налогообложения, согласно [п. 2 ст. 346.44 НК РФ](#) вправе перейти на патентную систему налогообложения в порядке, предусмотренном [гл. 26.5 НК РФ](#).

Формы заявлений о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД, формы уведомлений о снятии с указанного учета, а также порядок и сроки их направления налоговыми органами при добровольном переходе на иной режим налогообложения аналогичны предусмотренным для снятия с учета в качестве плательщика ЕНВД при прекращении деятельности.



3.5. Порядок снятия с учета плательщика ЕНВД

Снятие с учета

Налогоплательщик ЕНВД обязан сняться с налогового учета в качестве плательщика ЕНВД, подав по месту учета заявление (Форма № ЕНВД-4 или форма N ЕНВД-3, утвержденная Приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@), в течение 5 рабочих дней со дня наступления оснований, а именно:

деятельность, облагаемая ЕНВД прекращается;

налогоплательщик переходит на другой налоговый режим;

утрата права на применение ЕНВД (несоблюдение лимита средней численности работников и лимита доли участия другой организации).

Дата снятия с учета налогоплательщика ЕНВД – одна из указанных в заявлении дат:

прекращения предпринимательской деятельности;

дата начала налогового периода, с которого налогоплательщик обязан перейти на ОСН.

Сняться с учета по ЕНВД налогоплательщик, который перестает заниматься видами деятельности, облагаемым ЕНВД, или нарушит критерии, установленные для данного режима налогообложения, может в течение календарного года.

Налоговый орган в течение 5 дней со дня получения от налогоплательщика заявления о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД направляет ему уведомление о снятии его с учета.

При нарушении срока представления налогоплательщиком ЕНВД заявления о снятии его с учета в связи с прекращением предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД снятие с учета этого налогоплательщика и направление ему уведомления о снятии его с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД осуществляются не ранее последнего дня месяца, в котором представлено указанное заявление.

Датой снятия с учета - последний день месяца, в котором представлено заявление о снятии с учета.

Важно знать:

Постановка на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД и снятие с учета при осуществлении деятельности на территориях муниципальных образований или городов федерального значения, в которых действуют несколько налоговых инспекций, осуществляется в налоговом органе, на территории которого расположено место осуществления предпринимательской деятельности, к которой применяется ЕНВД, указанное первым в заявлении о постановке на учет (п. 2 ст. 346.28 НК РФ).



3.6. Плюсы и минусы ЕНВД



Отчетность: Все, кто перешел на ЕНВД, сдают квартальные декларации по этому налогу. Декларации по НДС и налогу на прибыль не представляют. Счета – фактуры плательщики ЕНВД не оформляют. Налоговый учет фактических доходов и расходов по видам деятельности ЕНВД не ведется.



Налоги. Налоговая нагрузка стабильна и рассчитывается заранее. Вместо налога на прибыль (НДФЛ) и НДС уплачивается единый налог. Это сближает ЕНВД с УСН. Причем ЕНВД никак не зависит от реальной выручки. Он всегда составляет 15 % (или иной, более низкий %, установленный представительным органом муниципального образования, законодательным органом города федерального значения) от возможного фиксированного дохода.



Лимиты по доходам отсутствуют. Работая на ЕНВД, налогоплательщик получает любые по размеру доходы, при этом право на специальный режим не утрачивается. Это отличает ЕНВД от УСН.



Кассовая техника. Если предприниматель получает наличную выручку от вмененной деятельности, кассовые чеки выдавать не обязательно. Главное выдать по требованию покупателя товарный чек, квитанцию или другой документ, подтверждающий приме наличных денег (в документе должны быть реквизиты, предусмотренные п. 2.1. статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»).



Сочетание с иными режимами налогообложения. ЕНВД возможно сочетать УСН, ОСН по отношению к другим видам осуществляемой предпринимательской деятельности.



Ограничение количества видов деятельности, позволяющих работать на ЕНВД, с особенностями в каждом муниципальном образовании, городе федерального значения;



При маленьком доходе, замедлении роста дохода сумма налога остается неизменной;



Имеются виды предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД, при осуществлении которых ЕНВД может сказываться негативно (размещение наружной рекламы, деятельность по перевозке грузов и другие).

Важно знать:

Правило об отсутствии необходимости выдачи кассового чека действует до 01.01.2018 (п. 7. ст. 7 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.07.2016 № 290-ФЗ).



4. Патентная система налогообложения (ПСН)

Сущность патентной системы налогообложения (далее – ПСН) заключается в замене определенных видов налогов (налог на доходы, налог на имущество физических лиц, НДС) единовременной платой за приобретение патента на занятие определенным видом деятельности, действующего в течение ограниченного периода времени.

ПСН вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территории таких субъектов Российской Федерации.

Документом, удостоверяющим право применения ПСН, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН ([ст. 346.45 НК РФ](#)).

Важно знать:

(Форма патента на право применения патентной системы налогообложения утверждена приказом ФНС России от 26.11.201 № ММВ-7-3/599@).

Срок действия патента не может превышать одного года (ч.5 ст. 346.45).





4.1. Налогоплательщики ПСН и налоговая база

Налогоплательщиками ПСН могут являться только ИП, при соблюдении следующих условий:

- средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым ИП (часть 5 ст. 346.43 НК РФ);
- ПСН применяется только в отношении видов деятельности, предусмотренных (пунктом 2 статьи 346.43 НК РФ) (либо законами субъектов РФ), за исключением осуществления такой деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.

Налоговая база

Определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению ИП годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется ПСН, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации (346.48 НК РФ).

Налоговым периодом по ПСН признается календарный год (ст. 346.49 НК РФ), за исключением следующих случаев:

- если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент;
- если ИП прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6%. (ст. 346.50 НК РФ).

ПСН заменяет собой (п. 10, п. 11 ст. 346.43 НК РФ):

- налог на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН);
- налог на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН);
- налог на добавленную стоимость, за исключением НДС подлежащего уплате:

 - при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ПСН;
 - при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
 - при осуществлении иных операций, облагаемых НДС в соответствии со статьей 174.1 НК РФ.

Важно знать:

Законами Республики Крым и города Севастополя налоговая ставка может быть уменьшена на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации для всех или отдельных категорий налогоплательщиков:

- в отношении периодов 2015 - 2016 годов - до 0%;
- в отношении периодов 2017 - 2021 годов - до 4%.



4.2. Порядок расчета, уплаты и перехода на ПСН

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В случае если патент выдан на 12 месяцев, размер налога можно вычислить по следующей формуле: размер налога = налоговая база \times 6.

В случае получения ИП патента на срок менее двенадцати месяцев налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода на двенадцать месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.

В этом случае Размер налога можно вычислить по следующей формуле:

Размер налога = (налоговая база, разделенная на 12 месяцев и умноженная на количество месяцев на которые выдан патент) умноженная на 6.

Уплата налога осуществляется налогоплательщиком по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки:

Если патент получен на срок до шести месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

Если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

- в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;

- в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

В отличие от иных специальных режимов налогообложения **переход к ПСН** может быть осуществлен ИП добровольно и не требует осуществления предпринимателем каких-либо иных действий.

ИП подает лично или через представителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи заявление на получение патента:

- в налоговый орган по месту жительства (при осуществлении деятельности по месту жительства);

- в любой территориальный налоговый орган муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации по месту планируемого осуществления ИП предпринимательской деятельности (при осуществлении деятельности на территории того муниципального образования, в котором он на учете не состоит).

Налоговый орган обязан в течение пяти дней со дня получения заявления на получение патента(либо со дня государственной регистрации физического лица в качестве ИП в случае, если физическое лицо планирует со дня его государственной регистрации в качестве ИП осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, на территории которого такое лицо состоит на учете в налоговом органе по месту жительства), выдает или направляет ИП патент или уведомление об отказе в выдаче патента.

Патент или уведомление об отказе в выдаче патента выдается ИП под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения.



4.3. Постановка на учет и прекращение права на ПСН

Постановка на учет ИП в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, осуществляется налоговым органом, в который он обратился с заявлением на получение патента в течение пяти дней со дня его получения (либо со дня государственной регистрации этого физического лица в качестве ИП, в случае, если физическое лицо планирует со дня его государственной регистрации в качестве ИП осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, на территории которого такое лицо состоит на учете в налоговом органе по месту жительства).

Датой постановки ИП на учет в налоговом органе является дата начала действия патента

Налогоплательщик утрачивает право на применение патентной системы налогообложения в случаях (ч. 4 ст. 346.13 НК РФ):

– если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 60 млн. рублей;

– если в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям налогового законодательства (в части превышения в течение налогового периода средней численности наемных работников, по всем видам предпринимательской деятельности, составляющей 15 человек);

– налогоплательщиком не был уплачен налог в установленные сроки.

Утрата права признается с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям.

Заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения и о переходе на общий режим налогообложения подается в любой из налоговых органов, в которых ИП состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, по выбору этого ИП с указанием реквизитов всех имеющихся патентов с не истекшим на дату подачи указанного заявления сроком действия ([форма заявления о прекращении предпринимательской деятельности утверждена приказом ФНС России от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@](#)).

Снятие с учета в налоговом органе ИП, применяющего патентную систему налогообложения, осуществляется в течение пяти дней со дня истечения срока действия патента (ст. 346.46 НК РФ).

Важно знать:

Снятие с учета в налоговом органе индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения и имеющего одновременно несколько патентов, выданных указанным налоговым органом, осуществляется по истечении срока действия всех патентов.



4.4. Преференции субъектов РФ. Плюсы и минусы ПСН







В соответствии со статьей 346.50 НК РФ законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для налогоплательщиков - ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Следует отметить, что за последние 2 года большая часть субъектов Российской Федерации (79 субъектов) ввела «налоговые каникулы» по патентной системе налогообложения.

В этой связи, в этих субъектах Российской Федерации, для ИП патентную систему налогообложения можно назвать предпочтительной и рекомендовать к использованию.

Важно знать:

ИП вправе применять такую налоговую ставку в размере 0% со дня их государственной регистрации в качестве ИП непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

-  Легкий переход на данную систему или возврат к другим режимам налогообложения по желанию налогоплательщика (в ряде видов деятельности предпринимателей, связанных с сезонностью, это особенно удобно).
-  Сокращение подлежащих к уплате видов налогов (за счет освобождения от уплаты НДФЛ, НДС и налога на имущество физ. лиц).
-  Простой налоговый учет и уплата фиксированных сумм по налогу.
-  Отсутствие необходимости подачи в налоговые органы налоговой декларации.
-  Возможность выбора налогового органа для получения патента.
-  Сумма стоимости патента выплачивается до начала осуществления предпринимательской деятельности не связана с размером полученной прибыли. В этой связи, у начинающего предпринимателя возникают риски, связанные с невозможностью компенсации стоимости патента за счет полученной прибыли.