



«Особенности налогообложения при применении специальных налоговых режимов (УСН, ПСН, ЕСХН, НПД)»

Паклина Галина Николаевна

Апаликов Алексей Николаевич

УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре

Специальные налоговые режимы



Налоговые ставки по специальным налоговым режимам

Режим	Объект налогообложения	Основные ставки	Возможность снижения ставки	Налоговые каникулы (ставка 0%)
Упрощенная система налогообложения	доходы	6%	да до 1%	да
	доходы, уменьшенные на величину расходов	15%	да до 5%	да
Единый сельскохозяйственный налог	доходы, уменьшенные на величину расходов	6%	да до 0%	нет
Патентная система налогообложения	потенциально возможный доход	6%	нет	да
Налог на профессиональный доход	доходы от физических лиц	4%	нет	нет
	доходы от юридических лиц и ИП	6%	нет	нет
Автоматизированная упрощенная система налогообложения	доходы	8%	нет	нет
	доходы, уменьшенные на величину расходов	20%	нет	нет

Ставки для плательщиков УСН

Объект доходы, уменьшенные на величину расходов

Период	2019 – 2024 годы
Ставка	5%
Кто применяет	Все налогоплательщики

Основание:

пункт 3 статьи 2 Закона ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022) «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Ставки для плательщиков УСН

Объект доходы

2022 год

Ставка	Кто применяет
1%	Социальные предприятия, социально ориентированные некоммерческие организации, религиозные организации
1%	Правообладатели программ для электронных вычислительных машин, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных
1%	Налогоплательщики по 7 пунктам основных видов экономической деятельности
4%	Все остальные налогоплательщики

Основание:

Закон ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022)

«О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Пониженные ставки по УСН (объект налогообложения доходы)

Ставка **1 процент** на 2018-2023 год установлена для:

- **региональных социально ориентированных некоммерческих организаций**, осуществляющих виды деятельности, указанные в статье 3 Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «О поддержке региональных социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», и **включенных в государственный реестр региональных социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей поддержки и (или) в реестр некоммерческих организаций - исполнителей общественно полезных услуг, религиозных организаций;**
- субъектов малого и среднего предпринимательства, которые признаны **социальными предприятиями** в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Основание:

Пункт 4 статьи 2 Закона ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022) «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Пониженные ставки по УСН (объект налогообложения доходы)

Ставка **1 процент** на 2020 - 2022 годы установлена для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих:

- 1) деятельность гостиниц и предприятий общественного питания (классы по ОКВЭД 55, 56, за исключением подкласса 56.3);
- 2) деятельность туристических агентств и прочих организаций, представляющих услуги в сфере туризма (класс 79);
- 3) деятельность по организации конференций и выставок (подкласс 82.3);
- 4) деятельность в сфере образования (класс 85);
- 5) деятельность в области здравоохранения и социальных услуг (классы 86-88);
- 6) деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений (классы 90-93);
- 7) представление прочих видов услуг (группы 96.02, 96.04).

Основание:

пункт 2.1 статьи 2 Закона ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022)

«О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Пониженные ставки по УСН (объект налогообложения доходы)

Ставка **1 процент** на 2022 - 2024 годы установлена для организаций и индивидуальных предпринимателей:

являющихся правообладателями программ для электронных вычислительных машин, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, и (или) получивших документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

Основание: пункт 2.3 статьи 2 Закона ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022)
«О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Ставки для плательщиков УСН

Объект доходы

2023 год

Ставка	Кто применяет
1%	Социальные предприятия, социально ориентированные некоммерческие предприятия, религиозные организации
1%	Правообладатели программ для электронных вычислительных машин, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных
1%	Налогоплательщики по 2 пунктам основных видов экономической деятельности
5%	Налогоплательщики по 21 пункту основных видов экономической деятельности
6%	Все остальные налогоплательщики

Основание: Закон ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022)

«О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Пониженные ставки по УСН (объект налогообложения доходы)

Ставка **1 процент** на 2023 год установлена для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих:

- 1) деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма (класс по ОКВЭД 79);
- 2) деятельность в области здравоохранения и социальных услуг (классы 86 - 88).

Основание:

пункт 2.4 статьи 2 Закона ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз
(ред. от 27.10.2022) «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения»

Пониженные ставки по УСН (объект налогообложения доходы)

Ставка **5 процентов** на 2023 год установлена для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих в качестве основного 21 пункт видов экономической деятельности, в том числе :

- 1) растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях (класс ОКВЭД 01);
- 2) лесоводство и лесозаготовки (класс 02);
- 3) рыболовство и рыбоводство(класс 03);
- 4) обрабатывающие производства(классы 10 - 33);
- 5) сбор и обработка сточных вод(класс 37);
- 6) сбор, обработка и утилизация отходов(подклассы 38.1-38.2).

Основание:

пункт 2 статьи 2 Закона ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз (ред. от 27.10.2022)

«О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Порядок применения пониженных ставок по УСН (по видам деятельности)

- ✓ льготный вид деятельности должен относиться к основному виду, соответствующему присвоенному в установленном порядке коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности;
- ✓ доходы от видов деятельности, по которым предусмотрена льгота либо пониженная ставка, должны составлять не менее 70 процентов от всех доходов налогоплательщика;
- ✓ применение пониженной ставки носит заявительный характер (ставка указывается налогоплательщиком самостоятельно в налоговой декларации).

Основание:

Закон ХМАО - Югры от 21.12.2004 № 82-оз (ред. от 27.10.2022)

«О налоговых льготах в Ханты-Мансийском автономном округе – Югры».

ПСН

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода

Вид деятельности	2022 год	2023 год
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала свыше 50 кв. м, но не более 150 кв. м по каждому объекту торговли	55 000 руб. за кв. м	500 000 руб. + 55 000 руб. за каждый кв. м свыше 50 кв. м
Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей свыше 50 кв. м, но не более 150 кв. м	30 000 руб. за кв. м	300 000 руб. + 30 000 руб. за каждый кв. м свыше 50 кв. м

Основание: Закон ХМАО - Югры от 09.11.2012 № 123-оз (ред. от 27.10.2022) «Об установлении размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения».

Для вновь зарегистрированных ИП

установлена ставка 0 %

для УСН - по 31 видам предпринимательской деятельности, в том числе:

- производство изделий народных художественных промыслов;
- организация обрядов (свадеб, юбилеев), в том числе музыкальное сопровождение;
- деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки;
- деятельность физкультурно-оздоровительная;
- деятельность по предоставлению мест для временного проживания;
- разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги;
- деятельность в области информационных технологий.

для ПСН – по 48 видам деятельности, в том числе:

- разработка компьютерного программного обеспечения, в том числе системного программного обеспечения, приложений программного обеспечения, баз данных, web-страниц, включая их адаптацию и модификацию.

Основание:

Закон ХМАО - Югры от 20.02.2015 № 14-оз (ред. от 21.04.2022)

«Об установлении на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры налоговой ставки в размере 0 процентов по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения».

Условия применения ставки 0%:

- ✓ применяется в течение двух первых налоговых периодов с момента регистрации ИП;
- ✓ действует до 01.01.2024;
- ✓ в части УСН средняя численность работников за налоговый период – не более 50 человек;
- ✓ доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) по видам деятельности УСН, подпадающим под налоговую ставку 0% - не менее 70% в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) по итогам налогового периода.

Основание:

Закон ХМАО - Югры от 20.02.2015 № 14-оз (ред. от 21.04.2022)

«Об установлении на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры налоговой ставки в размере 0 процентов по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения».

Пункт 4 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации.

Порядок налогообложения субсидий, полученных налогоплательщиками УСН

Не включаются в доходы по УСН

1. Субсидии, полученные из федерального или регионального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции (подпункт 60 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации).

2. Субсидии, относящиеся к средствам целевого финансирования (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации):

- субсидии, предоставленные бюджетным учреждениям и автономным учреждениям;
- гранты, полученные в форме субсидий, если указанные гранты удовлетворяют условиям, отраженным в указанном подпункте Налогового кодекса Российской Федерации;
- субсидии, полученные на возмещение расходов, указанных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением расходов по приобретению или созданию амортизируемого имущества, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств).

В иных случаях субсидии учитываются в доходах по УСН на дату получения.

Порядок налогообложения субсидий, полученных налогоплательщиками УСН

Субсидии на возмещение затрат

объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов

Субсидия учитывается в доходах на дату ее получения.

Расходы за счет субсидии учитываются на дату приобретения (основных средств, материалов и т.д.).

Подлежат отражению в разделе 2.2 налоговой декларации по УСН, а также КУДИР по УСН.

объект налогообложения доходы

Субсидия учитывается в доходах на дату ее получения.

Расходы за счет субсидии **НЕ** учитываются.

Подлежат отражению в разделе 2.1.1 налоговой декларации по УСН, а также КУДИР по УСН.

Субсидии, полученные в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» отражаются в составе доходов **пропорционально расходам**, фактически осуществленным за счет этого источника, но **не более двух налоговых периодов с даты получения**.

Указанный порядок применяется в том числе и при получении субсидий **в целях возмещения расходов налогоплательщика**, произведенных в налоговом периоде до получения средств субсидий в этом же налоговом периоде.

Особенности отражения отдельных видов субсидий

Вид субсидий	Порядок отражения доходов
Субсидии, полученные в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»	Отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения
Субсидии на содействие самозанятости безработных и финансовую поддержку по сертификатам на привлечение трудовых ресурсов	Отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более трех налоговых периодов с даты получения

Основание: пункт 1 статьи 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации.

Порядок налогообложения субсидий, полученных налогоплательщиками ПСН

Субсидия не является доходом, полученным от осуществления предпринимательской деятельности по ПСН.

В случае совмещения ПСН и УСН (либо ПСН и ЕСХН), полученная субсидия подлежит обложению в рамках УСН (либо ЕСХН).

В случае совмещения ПСН и ОСН, полученная субсидия подлежит обложению в рамках общего режима налогообложения (по НДФЛ).

Специальные налоговые режимы

НА ОФИЦИАЛЬНОМ САЙТЕ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ **NALOG.RU**
РЕАЛИЗОВАН НАЛОГОВЫЙ
КАЛЬКУЛЯТОР – ВЫБОР
ПОДХОДЯЩЕГО РЕЖИМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Скриншот официального сайта налоговой службы (NALOG.RU) с калькулятором выбора налогового режима. Визуально представлены следующие элементы:

- Навигационная панель с адресом: <https://www.nalog.gov.ru/rn86/service/mp/>
- Ссылки на сайт ФНС России, ФНС России ВКонтакте и Контакт-центр ФНС России: 8 800 222-22-22
- Логотипы ФНС России и кнопки «ВЫБОР ПОДХОДЯЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»
- Список налоговых режимов: УСН для ИП, УСН для ЮЛ, ПСН, НПД, ОРН
- Заголовок раздела: «Выбор подходящего режима налогообложения»
- Панель «Параметры выбора» с полями для ввода:

Категория налогоплательщика

- Индивидуальный предприниматель
- Юридическое лицо
- Физическое лицо, являющееся индивидуальным предпринимателем

Особенности

- Производство подакцизных товаров
- Нет возможности ведения налогового учета
- Нет обязанности предоставлять данные

Размер годового дохода

Количество наемных сотрудников





ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Создай свой бизнес

Оставить отзыв



Индивидуальный предприниматель

Идеальную работу сложно найти,
зато ее можно получить, став собственным боссом.
Это не так сложно, когда под рукой сервис
«Создай свой бизнес».
Он станет вашим путеводителем на пути к собственному делу.

Вам остается только сделать выбор.

Есть два пути –
учредить фирму
или
стать индивидуальным
предпринимателем



Юридическое лицо

6 преимуществ индивидуального предпринимателя

4 преимущества юридического лица

Индивидуальный предприниматель

6 преимуществ индивидуального предпринимателя

1. Нет требований к размеру уставного капитала.
2. Не нужно вести полномасштабный бухгалтерский учет – достаточно простой книги учета доходов и расходов.
3. Объем отчетности, которую нужно представлять разным контролирующим органам, значительно меньше, чем у юридического лица.
4. Суммы штрафов за одни и те же нарушения законодательства в большинстве случаев значительно ниже, чем для юридических лиц.
5. Возможно применение патентной системы – одного из самых удобных и лояльных налоговых режимов.
6. Проще процедура регистрации: и документов требуется меньше, и госпошлина ниже.

4 недостатка индивидуального предпринимателя

1. Ответственность по обязательствам всем имуществом, даже если оно не участвует в предпринимательской деятельности.
2. Ограничение на ведение некоторых видов деятельности, например банковской или торговли алкоголем в розницу.
3. Недостаточная проработка законодательной базы. Ряд правил законодатель распространил только на юридические лица, лишив предпринимателей возможности реализовать свои права без обращения в суд (например, применение некоторых льгот по НДС или учет определенных расходов при расчете налога на доходы).
4. Сложнее расширять бизнес: возможны проблемы с контрагентами, кредитованием, привлечением сторонних инвестиций.

[Стать индивидуальным предпринимателем »](#)

Юридическое лицо

4 преимущества юридического лица

1. Проще кредитоваться в банках на крупные суммы, открывать кредитные линии или использовать такие формы финансирования, которые просто по требованиям банковской безопасности недоступны для индивидуального предпринимателя (например, зонтичные овердрафты, когда каждая из дочек в группе – а ведь у вас могут появиться и дочки – может допустить перерасход по банку).
2. Проще работать с контрагентами: получать отсрочки, рассрочки платежей или наоборот, настаивать на своих условиях погашения задолженности.
3. Высоки шансы стать узнаваемым на рынке: бренд – великое дело.
4. В дело могут войти частные инвесторы. А со временем бизнес разрастется так, что ваша компания станет акционерным обществом. Выйдет на биржу, а может даже на мировой рынок.

4 недостатка юридического лица

1. Сложнее процедура регистрации: и документов требуется больше, и госпошлина выше.
2. Необходимость ведения полноценного бухгалтерского, налогового учета.
3. Объем отчетности, которую нужно представлять разным контролирующим органам, значительно больше, чем у индивидуального предпринимателя.
4. Ответственность по обязательствам – хотя и не личным имуществом, как в случае с индивидуальным предпринимателем.

[Создать юридическое лицо »](#)



ВЫБОР ПОДХОДЯЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

КАТЕГОРИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

- Индивидуальный предприниматель
- Юридическое лицо
- Физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем

ОСОБЕННОСТИ

- Производство подакцизных товаров
- Нет необходимости ведения налогового учета
- Нет обязанности предоставлять декларации

РАЗМЕР ГОДОВОГО ДОХОДА



КОЛИЧЕСТВО НАЕМНЫХ СОТРУДНИКОВ

УСН (ДОХОДЫ) для ИП

Упрощенная система
налогообложения

Кратко Как перейти

УСН (ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ) для ИП

Упрощенная система
налогообложения

Кратко Как перейти

ПСН

Патентная система
налогообложения

Кратко Как перейти

НПД

Налог на профессиональный доход — специальный налоговый режим для самозанятых граждан

Кратко Как перейти

УСН (ДОХОДЫ) для юл

Упрощенная система
налогообложения

Кратко Как перейти

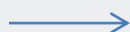
УСН (ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ) для юл

Упрощенная система
налогообложения

Кратко Как перейти

Переход на УСН

**Вновь созданная
организация или
ИП**



**Со дня
государственной
регистрации**



В течение 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет, указанной в свидетельстве о постановке на учет. Нужно подать уведомление о переходе на УСН, указать объект обложения.

**Организация или
ИП перешедшая с
ОСН**



**С начала нового
календарного года**



Не позднее 31 декабря года, предшествующего году, с которого организация или ИП собирается применять УСН.

**Смена объекта
налогообложения**



Необходимо указать:

- объект налогообложения;
- остаточную стоимость ОС на 1 октября текущего года;
- сумму дохода, полученного за 9 месяцев текущего года.

Налоговая декларация по УСН

Форма декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, и Порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@.

Письмо ФНС России от 24.11.2021 № СД-4-3/16342@ «О заполнении налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН» разъясняет отдельные вопросы заполнения разделов 2.1.1 и 2.2 декларации.

Перечень заполняемых разделов декларации зависит от объекта налогообложения.

Как уменьшить УСН на страховые взносы

Доходы



ИП без работников

Может уменьшить налог УСН до 100% на взносы, уплаченные в отчетном году.

ЮЛ и ИП с работниками

Может уменьшить налог УСН до 50% на уплаченные страховые взносы.

Уменьшение осуществляется на сумму уплаченных страховых взносов (в пределах исчисленных сумм).

Переплата страховых взносов за будущие налоговые периоды налог не уменьшает.

Доходы, уменьшенные на величину расходов

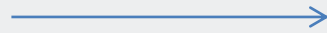


Налогоплательщики могут включать в состав расходов все обязательные взносы и пособия.

Учет доходов по УСН при агентских договорах

1. Агент

перечисляет всю выручку
с учетом агентского вознаграждения



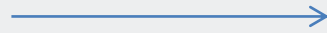
Продавец
(принципал)

Доход по УСН= сумме по договору
(с учетом агентского вознаграждения)

2. Агент

минусом

перечисляет выручку за
агентского вознаграждения



Продавец
(принципал)

Доход по УСН=
(сумма по договору + агентское
вознаграждение)

Датой получения доходов при УСН, признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод) (пункт 1 статьи 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации).

Налоговая декларация по ЕСХН

Форма налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу (КНД 1151059), а также Порядок заполнения налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу утвержден Приказом ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@.

Изменение сроков представления деклараций и уплаты налога по УСН и ЕСХН

Вид налога	Срок представления до 01.01.2023	Срок представления после 01.01.2023
ЕСХН	Не позднее 31 марта	Не позднее 25 марта
УСН для ЮЛ	Не позднее 31 марта	Не позднее 25 марта
УСН для ИП	Не позднее 30 апреля	Не позднее 25 апреля

Вид налога	Срок уплаты до 01.01.2023	Срок уплаты после 01.01.2023
ЕСХН	Налог - не позднее 31 марта (авансовый платеж – не позднее 25 июля)	Налог - не позднее 28 марта (авансовый платеж – не позднее 25 июля)
УСН для ЮЛ	Налог - не позднее 31 марта (авансовые платежи – не позднее 25 апреля, 25 июля, 22 октября)	Налог - не позднее 28 марта (авансовые платежи – не позднее 28 апреля, 28 июля, 28 октября)
УСН для ИП	Налог - не позднее 30 апреля (авансовые платежи – не позднее 25 апреля, 25 июля, 25 октября)	Налог - не позднее 28 апреля (авансовые платежи – не позднее 28 апреля, 28 июля, 28 октября)

Основание:

Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Изменения применяются с отчетных / налоговых периодов 2023 года.

Условия реализации права на освобождение от НДС для организаций, уплачивающих ЕСХН

Налогоплательщики, вновь созданные или переходящие на ЕСХН



Обязательным условием является подача уведомления об освобождении от НДС в том же году, в котором совершается переход на ЕСХН (создание ЮЛ или ИП).

Налогоплательщики, уже применяющие ЕСХН



Необходимо, чтобы сумма дохода (облагаемого ЕСХН) не превышала:
в 2022 году и далее - 60 млн. рублей.



Благодарим за внимание !