

Налогообложение КФХ

Мизюрёва Вера Владимировна,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского
учета и налогообложения РГАУ-МСХА
имени К. А. Тимирязева



Налоги, сборы, взносы в РФ



Оглавление

	Найти	Свернуть все	Развернуть
☐ Раздел VIII. Федеральные налоги			
☐ Глава 21. Налог на добавленную стоимость			
☐ Глава 22. Акцизы			
☐ Глава 23. Налог на доходы физических лиц			
☐ Глава 24. Единый социальный налог (статья 234, статья 235, статья 236, статья 237, статья 238, статья 239, статья 240, статья 241, статья 242, статья 243, статья 244, статья 245). - Утратила силу			
☐ Глава 25. Налог на прибыль организаций			
☐ Глава 25.1. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов			
☐ Глава 25.2. Водный налог			
☐ Глава 25.3. Государственная пошлина			
☐ Глава 25.4. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья			
☐ Глава 26. Налог на добычу полезных ископаемых			

- 15 видов налогов и сборов
- 6 специальных налоговых режимов для предпринимателей, в том числе 2 экспериментальных
- страховые взносы (пенсионные, медицинские, социальные)

☐ Раздел VIII.1. Специальные налоговые режимы
☐ Глава 26.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
☐ Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения
☐ Глава 26.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (статья 346.26, статья 346.27, статья 346.28, статья 346.29, статья 346.30, статья 346.31, статья 346.32, статья 346.33). - Утратила силу
☐ Глава 26.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
☐ Глава 26.5. Патентная система налогообложения
☐ Раздел IX. Региональные налоги и сборы
☐ Глава 27. Налог с продаж (статья 347, статья 348, статья 349, статья 350, статья 351, статья 352, статья 353, статья 354, статья 355). - Утратила силу
☐ Глава 28. Транспортный налог
☐ Глава 29. Налог на игорный бизнес
☐ Глава 30. Налог на имущество организаций
☐ Раздел X. Местные налоги и сборы
☐ Глава 31. Земельный налог
☐ Глава 32. Налог на имущество физических лиц
☐ Глава 33. Торговый сбор
☐ Раздел XI. Страховые взносы в Российской Федерации
☐ Глава 34. Страховые взносы

Налоговые сервисы



www.nalog.gov.ru

Сервисы и госуслуги | ФНС России | 77 город Москва

77 город Москва

8-800-222-2222

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

О ФНС России Деятельность **Сервисы и госуслуги** Документы Открытое ведомство Контакты

Поиск по сервисам Поиск Найти

Главная страница > О ФНС России > Сервисы и госуслуги

Все сервисы Госуслуги

Для физических лиц Для индивидуальных предпринимателей Для юридических лиц

Личные кабинеты

- Личный кабинет для физических лиц
- Личный кабинет налогоплательщика юридического лица
- Личный кабинет для плательщиков налога на профессиональный доход (самозанятых)
- Личный кабинет индивидуального предпринимателя
- Личный кабинет налогоплательщика иностранной организации

Регистрация бизнеса

- Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
- Выбор типового устава
- Создай свой бизнес

COVID-19

- Какую помощь может получить мой бизнес?
- Проверка права на получение субсидии на рабочие дни для МСП и СОНКО (2021 год)
- Перечень лиц, на которых распространяется действие моратория на банкротство
- Проверка возможности получения отсрочки/распорочки в связи с COVID-19
- Проверка возможности освобождения от уплаты налогов, взносов в связи с COVID-19
- Проверка права на получение субсидии на проведение дезинфекционных мероприятий

www.nalog.gov.ru

Сервисы и госуслуги | ФНС России | 77 город Москва

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

О ФНС России Деятельность Сервисы и госуслуги Документы Открытое ведомство Контакты

Сведения из реестров

- Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде
- Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства
- Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки
- Интеграция и доступ к базам данных ЕГРЮЛ и ЕГРИП
- Федеральная информационная адресная система
- Государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (РАФП)
- Проверь арбитражного управляющего
- Открытые и общедоступные сведения ЕФРН об иностранных организациях
- Реестр дисквалифицированных лиц
- Проверка прослеживаемости товаров
- ПИР БО
- Реестр обеспечительных мер

Налоговые калькуляторы

- Налоговый калькулятор - Расчет стоимости патента
- Калькулятор расчета страховых взносов
- Калькулятор транспортного налога ФЛ
- Калькулятор земельного налога и налога на имущество физических лиц
- Калькулятор по расчету налоговой нагрузки
- Выбор подходящего режима налогообложения

Налоговый учет

- Проверка наличия заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (ЕАЭС)
- Предоставление сведений об участниках азартных игр, от которых принимаются ставки на официальные спортивные мероприятия
- Проверка факта поступления от ФТС России сведений по документам, необходимым для подтверждения ставки 0 процентов НДС (освобождения от уплаты акцизов)

Статус КФХ как фактор налогообложения



КФХ – это физическое или юридическое

Физическое лицо	лицо	Юридическое лицо
1. Гражданин вправе заниматься деятельностью в области сельского хозяйства на основе соглашения о создании КФХ, не образуя при этом юридическое лицо (ст.23 ГК РФ) 2. Глава КФХ является официальным представителем КФХ, может действовать от его имени и в его интересах без доверенности(Ст. 17 закона № 74-ФЗ) 3. Для регистрации КФХ в ФНС по месту жительства главы КФХ подаются документы, в результате чего в ЕГРИП вносится запись о регистрации КФХ, а заявителю на руки дается лист записи в ЕГРИП.		Граждане, ведущие совместную деятельность в области сельского хозяйства без образования юридического лица на основе соглашения о создании КФХ, вправе создать юридическое лицо - крестьянское (фермерское) хозяйство. (ст.86.1 ГК РФ)

Выбор подходящего налогового режима



  **ВЫБОР ПОДХОДЯЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

УСН для ИП УСН для юл ПСН НПД ОРН

ВЫБОР ПОДХОДЯЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

КАТЕГОРИЯ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКА

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

ОСОБЕННОСТИ

- ☐ Производство подакцизных товаров
- ☐ Нет необходимости ведения налогового учета
- ☐ Нет обязанности предоставлять декларацию

РАЗМЕР ГОДОВОГО ДОХОДА

0 500 11.5 млн 5 млн 40 млн 150 млн

КОЛИЧЕСТВО НАЕМНЫХ СОТРУДНИКОВ

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 20 30 100

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](#)

ОРН для ИП

Общий режим налогообложения

[Доп. информация](#)



Ставки налогов при разных налоговых режимах

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
Плательщики крестьянские (фермерские) хозяйства индивидуальные предприниматели юридические лица
Налоговая ставка: 6 % от разницы между доходами и расходами

Упрощенная система налогообложения (УСН)
Плательщики крестьянские (фермерские) хозяйства индивидуальные предприниматели юридические лица
Налоговая ставка: 6% (8%) от доходов или 15% (20%) с разницы между доходами и расходами

Налог на доходы физических лиц
Плательщики крестьянские (фермерские) хозяйства индивидуальные предприниматели
Налоговая ставка: 13% от доходов

Ставки налогов при разных налоговых режимах, в т.ч. экспериментальных



Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН) – экспериментальный с 01.07.2022

Плательщики

крестьянские (фермерские) хозяйства
индивидуальные предприниматели
юридические лица

Налоговая ставка:
8% от доходов
или 20% с разницы
между доходами и расходами

Налог на профессиональный доход (НПД) - экспериментальный

Плательщики

крестьянские (фермерские) хозяйства
индивидуальные предприниматели
физические лица

Налоговая ставка:
4% с доходов от ФЛ
или 6% с доходов от ЮЛ

Патентная система налогообложения (ПСН)

Плательщики

крестьянские (фермерские) хозяйства
индивидуальные предприниматели

Налоговая ставка:
6% от потенциально возможного дохода

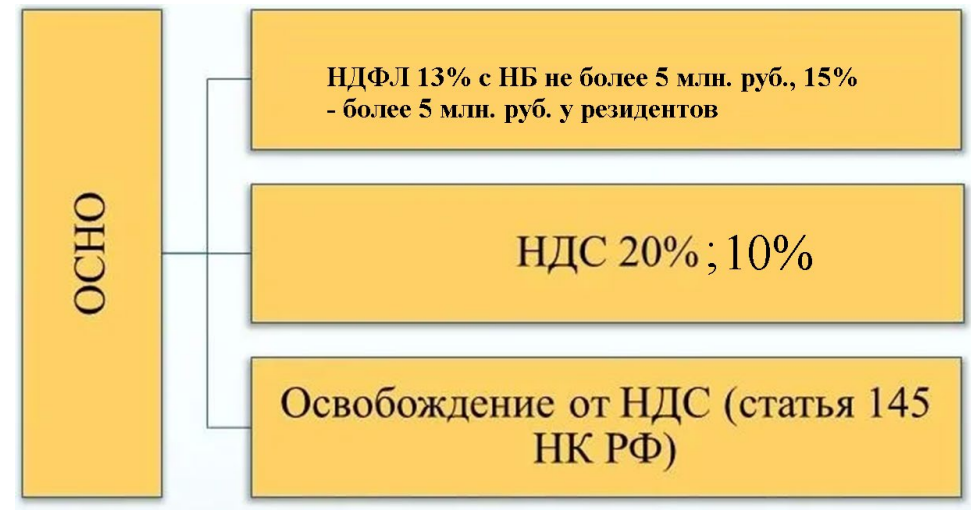
Особенности применения общего режима КФХ – ЮЛ и КФХ - ИП



КФХ-
сельхозтоваропроизводитель
в статусе ЮЛ



КФХ-
сельхозтоваропроизводитель
в статусе ИП



КФХ – ИП на ОСНО



НДФЛ
13%
более
5 000 000
руб./мес.



В течение года исчисляйте и уплачивайте авансовые платежи (п. 7, 8 ст. 227 НК РФ).

Для этого определите налоговую базу за период (I квартал, полугодие, девять месяцев). Она рассчитывается по формуле (пп. 1 п. 1, п. 7 ст. 227 НК РФ):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма доходов} \\ \text{от предпринимательской деятельности,} \\ \text{фактически полученная в текущем году} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Профессиональные вычеты} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Стандартные вычеты} \\ \hline \end{array}$$

Если налоговая база не превышает 5 млн. руб., авансовые платежи рассчитайте по формуле (п. 1 ст. 224, п. 7 ст. 227 НК РФ, ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая база} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline 13\% \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма авансовых платежей,} \\ \text{исчисленных за прошлые} \\ \text{отчетные периоды} \\ \hline \end{array}$$

Если налоговая база превышает 5 млн. руб., авансовый платеж рассчитайте по формуле (п. 1 ст. 224, п. 7 ст. 227 НК РФ, ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ):

$$\begin{array}{|c|} \hline 650 \text{ тыс. руб.} \\ \hline \end{array} + \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая база} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline 5 \text{ млн руб.} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline 15\% \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма авансовых платежей,} \\ \text{исчисленных за прошлые} \\ \text{отчетные периоды} \\ \hline \end{array}$$

Авансовые платежи перечисляйте не позднее 25 апреля, 25 июля, 25 октября (п. 8 ст. 227 НК РФ).

Окончательную сумму НДФЛ по итогам года следует перечислить в бюджет не позднее 15 июля следующего за ним года (ст. 216, п. 6 ст. 227 НК РФ).

На основании ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ
(освобождаются от налогообложения):

- доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства. Данная норма применяется к доходам тех членов КФХ, в отношении которых она ранее не применялась (п. 14);
- суммы, полученные главами КФХ за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ в виде грантов на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы (п. 14.1);
- субсидии, предоставляемые главам КФХ за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ (п. 14.2).

Доходы КФХ в налогообложении



Налоги для которых нужно учесть реальные доходы:

- НДС (доход от реализации)
- налога на прибыль организаций
- НДФЛ
- ЕСХН
- УСН
- АУСН
- НПД

В целях налогообложения доходы делятся на:

- доходы от реализации (выручка);
- внереализационные доходы;
- доходы не учитываемые при налогообложении (например: доходы, перечисленные в ст. 251 НК РФ; дивиденды; доходы от деятельности, облагаемой в рамках ПСН)

Правила признания доходов:

- Все доходы учитывайте в денежном эквиваленте;
- Доходы, полученные в натуральной форме, учитывайте по рыночным ценам (п. 1 ст. 105.3 НК РФ);
- Доходы в иностранной валюте пересчитайте в рубли по курсу Банка России на дату их получения;
- Авансы (предоплату) включайте в доходы на дату поступления независимо от того, когда вы исполните свои обязательства по договору, при расчете единых налогов (при УСН, ЕСХН, НПД), НДФЛ, налогу на прибыль организаций – для ЮЛ* (при условии кассового метода учета доходов и расходов);
- При методе начисления доход (ОСНО) формируется в том периоде к которому относится, т.е. при отгрузке – для ЮЛ

*Применять кассовый метод при ОСНО могут организации, у которых за последние четыре квартала подряд средняя выручка за квартал не превысила 1 млн. руб. без НДС.

Расходы в налогообложении



Налоги для которых нужно учесть расходы:

- Налога на прибыль организаций
- НДФЛ (в качестве профессиональных налоговых вычетов ст. 221 НК РФ)
- ЕСХН
- УСН (объект «Доходы- Расходы»)
- АУСН (объект «Доходы- Расходы»)



Расходы должны быть:

- экономически оправданы
- документально подтверждены первичными документами
- обязательно оплачены (при кассовом методе учета)
- включены в ограниченный перечень ст. 346.5 НК РФ / 346.16 НК РФ
- учитываются по правилам НК РФ

Профессиональные налоговые вычеты

Категории налогоплательщиков	Размер профессионального вычета
1. Индивидуальные предприниматели	Фактически произведенные и документально подтвержденные расходы или 20 % от общей суммы доходов
2. Частные адвокаты, частные нотариусы	Фактически произведенные и документально подтвержденные расходы
3. Налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера	Фактически произведенные и документально подтвержденные расходы
4. Налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения	Фактически произведенные и документально подтвержденные расходы. Если расходы не могут быть подтверждены документально: от 20 % до 40 % от общей суммы доходов (в зависимости от вида деятельности).



Преимущества и недостатки применения ЕСХН и УСН

Преимущества

Освобождение от уплаты:

- ЮЛ: налог на прибыль, НДС (для УСН), налог на имущество организаций с недвижимости НБ= среднегодовой стоимости;
- ИП: НДФЛ, НДС.

Меньший объем учета и отчетности.

Кассовый метод учета доходов.

Первоначальная стоимость ОС и НМА учитывается в течение налогового периода.

Нет ограничений по сумме переносимого убытка.

Расходы ЮЛ не делятся на прямые и косвенные.



Недостатки

Потенциальный перечень контрагентов меньше, т.к. нет НДС (у тех кто на УСН).

Необходимо проверять критерии на право применения ЕСХН / УСН в течение налогового периода.

Кассовый метод признания расходов.

Признаваемые расходы ограничены ст. 346.5 / 346.16 НК РФ.

При отчуждении ОС и НМА ранее ограничительного срока восстанавливать НБ, уплачивать пени и недоимку, подавать уточненную декларацию.

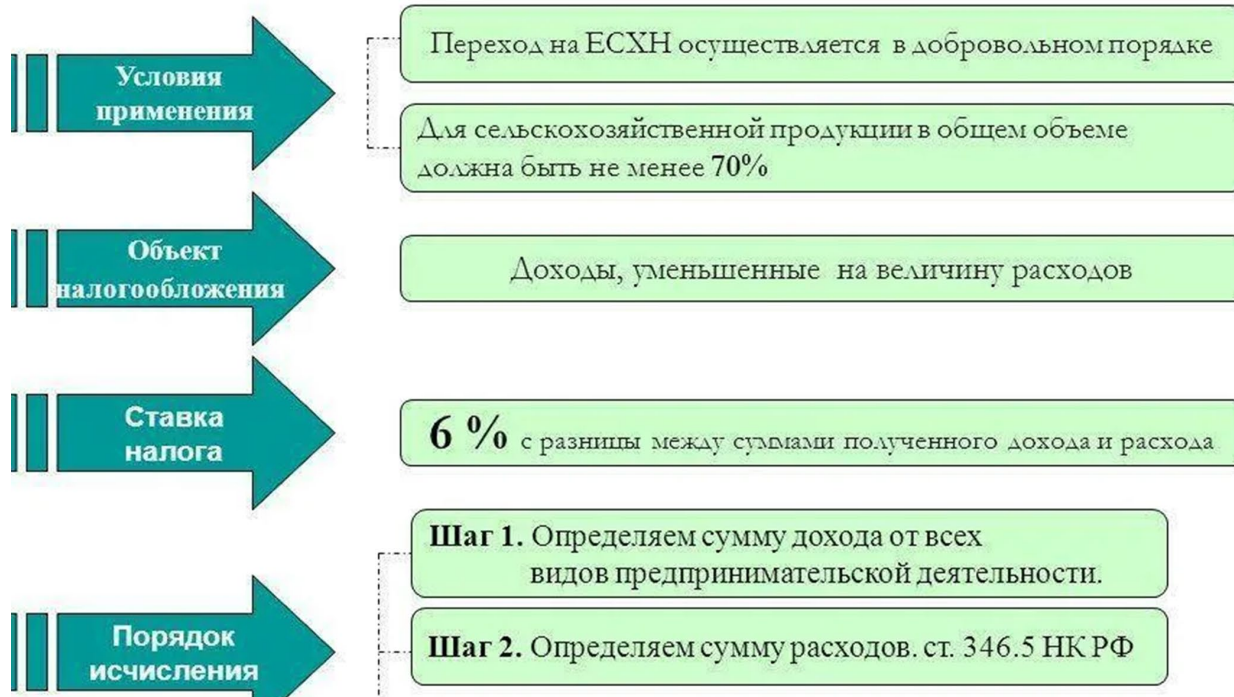
Убыток от реализации ОС и НМА в расходы не включается.

Единый налог с объектом «Доходы минус. Расходы» при УСН не может быть меньше минимального.

Единый сельскохозяйственный налог (гл. 26.1 НК РФ)



Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей





Единый сельскохозяйственный налог (гл. 26.1 НК РФ)

$$\text{СУММА НАЛОГА} = \text{СТАВКА НАЛОГА} * \text{НАЛОГОВАЯ БАЗА}$$

6%

Налоговая ставка **6%**. Законами субъектов Российской Федерации налоговая ставка может быть уменьшена до 0%.

- Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов {п.1 ст. 346.6 НК РФ}
- Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года
- Можно уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного в предыдущих годах {п. 5 ст. 346.6 НК}



Оплата налога и представление отчетности

Отчетный период

6/12 Полугодие

Налоговый период

12/12 Год

1

Платим налог авансом не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода (полугодия).

2

Платим налог по итогам года не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3

Заполняем и подаем декларацию по ЕСХН не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.



Освобождение от уплаты НДС (ст. 145 НК РФ)

Получение освобождения от уплаты НДС



Налогоплательщик подает уведомление в налоговый орган по месту учета не позднее **20-го** числа месяца, начиная с которого планируется применения право на освобождение

Организации (ИП) на ЕСХН, если их доходы от деятельности на ЕСХН за предыдущий год не превысили (п. 1 ст. 145 НК РФ):
2021 г. - 70 млн. руб.;
2022 г. и далее - 60 млн. руб.

В первый год применения ЕСХН освобождение от НДС можно получить независимо от величины дохода.

Для иных организаций (ИП), если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или ИП без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.



Критерии перехода и применения «Упрощенки»

ИНН 772597531024
КПП 772597531024
Стр. 001

Приложение № 1 к приказу ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/0292

Форма по КНД 1150001

Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма № 26.2-1)

Представляется в налоговый орган (код) 7725 Признак налогоплательщика (код) * 3 (выбирается из перечня, приведенного внизу листа)

В соответствии с положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации

СЕРГЕЕВ АЛЕКСЕЙ АЛЕКСЕЕВИЧ

(наименование организации/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)

переходит на упрощенную систему налогообложения 1.

где: 1 - с 1 января 2023 года, 2 - с даты постановки на налоговый учет, 3 - с 01.01.2023

В качестве объекта налогообложения выбраны 1 - доходы, 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов

Год подачи уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения 2022

Получено доходов за девять месяцев года подачи уведомления рублей²

Остаточная стоимость основных средств на 1 октября года подачи уведомления составляет рублей²

На 1 странице с приложением подтверждающего документа или его копии⁶ на 1 листах

1 - налогоплательщик, 2 - представитель налогоплательщика

Заполняется работником налогового органа

Данное уведомление представлено (код) на 1 странице

с приложением подтверждающего документа или его копии на 1 листах

Дата представления уведомления

Зарегистрировано за №

Фамилия, И. О.⁵ Подпись

Подпись Сергеев Дата 12.10.2022

МП

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

1, 2 - Сведения, указанные в строках 1 и 2, не заполняются налогоплательщиком, имеющим соответствующий код признака налогоплательщика. В незаполненные строки уведомления проставляется прочерк.

3 - С даты постановки на учет в налоговую инспекцию вносятся созданные организации и вносятся зарегистрированные индивидуальные предприниматели.

4 - С начала месяца, следующего за последним годом вступления в силу вносятся организации и индивидуальные предприниматели, которые перешли на упрощенную систему налогообложения.

5 - Код признака налогоплательщика.

6 - Подпись налогоплательщика.

1 - Организации и индивидуальные предприниматели, подающие уведомление одновременно с документами на государственную регистрацию.

2 - Вносятся созданные организации и вносятся зарегистрированные индивидуальные предприниматели, вступившие в состав организации и индивидуальные предприниматели, подающие уведомление одновременно с документами на государственную регистрацию, в том числе организации и индивидуальные предприниматели, которые перешли на упрощенную систему налогообложения.

3 - Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие с иных режимов налогообложения, на упрощенную систему налогообложения.

4 - Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие с иных режимов налогообложения, на упрощенную систему налогообложения.

5 - Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие с иных режимов налогообложения, на упрощенную систему налогообложения.

6 - И уведомление представляется документ или его копии, подтверждающие полномочия представителя.

Для перехода на УСН с 2022 г. доходы за 9 месяцев 2021 г. не должны были превышать 123,3 млн руб. (112,5 млн руб. x 1,096).
Доходы за 2022 г. - не больше 219,2 млн руб.

При доходах от 164,4 до 219,2 млн руб. налог надо платить по повышенным ставкам.

Бухгалтерская остаточная стоимость ОС для ЮЛ - максимум 150 млн руб.

Средняя численность работников - не более 130 человек.

При численности от 100 до 130 человек налог надо платить по повышенным ставкам.

Максимальная доля других организаций в уставном капитале - 25%.
У организации нет филиалов.

При наличии представительств и других обособленных подразделений УСН применять можно.



Ставки единого налога при УСН

Показатели *	Ставка
Число работников: до 100 человек Доходы за год: до 150 млн рублей*	- до 6%, если считается единый налог исходя из доходов, - до 15%, если при расчете единого налога уменьшаются доходы на расходы.
Число работников: до 130 человек Доходы за год: до 200 млн рублей*	- до 8%, если считается единый налог исходя из доходов, - до 20%, если при расчете единого налога уменьшаются доходы на расходы.
Число работников: более 130 человек Доходы за год: более 200 млн рублей*	УСН не применяется

* Доходы нужно учитывать с коэффициентом - дефлятором

В 2022 году : 164,4 млн. руб. = 150 млн. руб. x 1,096

Пример расчета налога при УСН с повышенной ставкой

Организация применяет УСН "доходы".

Средняя численность работников - 90 человек.

Доходы нарастающим итогом:

за 1 квартал - 30 млн. руб.,
за полугодие - 60 млн. руб.,
за 9 месяцев - 170 млн. руб.,
за год - 199 млн. руб.

Налог по ставке 8% надо считать с 3 квартала.

Ранее исчисленный налог не пересчитывайте.

Исчисленный налог:

за 1 квартал - 1,8 млн. руб. (30 млн. руб. x 6%);
за полугодие - 3,6 млн. руб. (60 млн. руб. x 6%);
за 9 месяцев - 12,4 млн. руб. (3,6 млн. руб. + (170 млн. руб. - 60 млн. руб.) x 8%);
за год - 14,72 млн. руб. (3,6 млн. руб. + (199 млн. руб. - 60 млн. руб.) x 8%).

Особенности автоматизированной УСН



НАЧИНАЕТ
ДЕЙСТВОВАТЬ:

🕒 с 1 июля 2022 года для новых организаций и ИП

🕒 с 1 января 2023 года – для остальных налогоплательщиков

АУСН

АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ
УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**ПРОСТОЙ И УДОБНЫЙ НАЛОГОВЫЙ
РЕЖИМ ДЛЯ ИП И МИКРОПРЕДПРИЯТИЙ
С ЧИСЛЕННОСТЬЮ ДО 5 ЧЕЛОВЕК**



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА



ПРЕИМУЩЕСТВА:

НЕ НУЖНО СДАВАТЬ
НАЛОГОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

- ✓ ни декларации по УСН
- ✓ ни расчет 6-НДФЛ и справки о доходах и суммах налога физического лица
- ✓ ни расчет по страховым взносам

СОКРАЩАЕТСЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В ПФР И ФСС

- ✓ отменяется вся отчетность
- ➔ за исключением формы СЗВ-ТД и случаев заключения договоров ГПХ с физическими лицами

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ
НЕ УПЛАЧИВАЮТСЯ

- ✓ пенсионное и социальное страхование финансируется из бюджета
- ➔ уплачиваются только фиксированные взносы на травматизм – 2 040 руб. в год

ДОПОЛНИТЕЛЬНО

- ✓ не нужно вести книги учета доходов и расходов
- ✓ налог рассчитывается автоматически налоговым органом
- ✓ все взаимодействие с налоговыми органами в режиме онлайн через личный кабинет или через банк



ОСНОВНЫЕ
ПАРАМЕТРЫ:

НАЛОГОВЫЙ
ПЕРИОД

1

МЕСЯЦ

ОБЪЕКТ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**доходы
или
доходы минус
расходы**

СТАВКИ НАЛОГА

**8%
20%**

Полная информация
на сайте ФНС России
AUSN.NALOG.GOV.RU





Ограничение на применение автоматизированной УСН

Для российских организаций условия такие:

- ✓ организация состоит на налоговом учете по месту нахождения в любом из следующих регионов, где проводится эксперимент по установлению АУСН: **г. Москва, Московская или Калужская область, Республика Татарстан**. Организации из других регионов перейти на автоматизированную УСН не могут;
- ✓ у организации нет филиалов и обособленных подразделений;
- ✓ доходы организации, учитываемые при определении налоговой базы, не превышают в текущем году **60 млн руб.**;
- ✓ остаточная стоимость (балансовая стоимость) ОС согласно бухгалтерскому учету не превышает **150 млн. руб.**;
- ✓ средняя численность работников организации в месяц не превышает **5 человек**.

Для индивидуальных предпринимателей условия следующие:

- ✓ ИП состоит на учете по месту жительства в любом из следующих регионов, где проводится эксперимент по установлению АУСН: **г. Москва, Московская или Калужская область, Республика Татарстан**. ИП из других регионов воспользоваться автоматизированной УСН не могут;
- ✓ доходы ИП, учитываемые при определении налоговой базы, не превышают в текущем году **60 млн руб.**;
- ✓ средняя численность работников ИП в месяц не превышает **5 человек**.



Автоматизированная УСН: выбор объекта

	Доходы	Доходы, уменьшенные на величину расходов
Ставка	8 %	20 %
Доходы	Источник: ККТ, банк, личный кабинет	Источник: ККТ, банк, личный кабинет
Расходы	-	Источник: ККТ, банк
Торговый сбор	Уменьшает сумму налога (можно перенести на следующие периоды)	Увеличивает сумму расходов
Убыток	Не учитывается	Можно учесть в следующих периодах
Минимальный налог	Нет	3 % от доходов

ИФНС уведомляет налогоплательщика и уполномоченную кредитную организацию не позднее 15-го числа следующего месяца о сумме налога, подлежащей уплате

Уплата суммы налога производится не позднее 25-го числа следующего месяца по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).



Сравнительный расчет налоговых обязательств

Доходы организации за год (смешанное сельское хозяйство) — 12,5 млн. руб.

Организация субъект МСП.

В организации 5 работников.

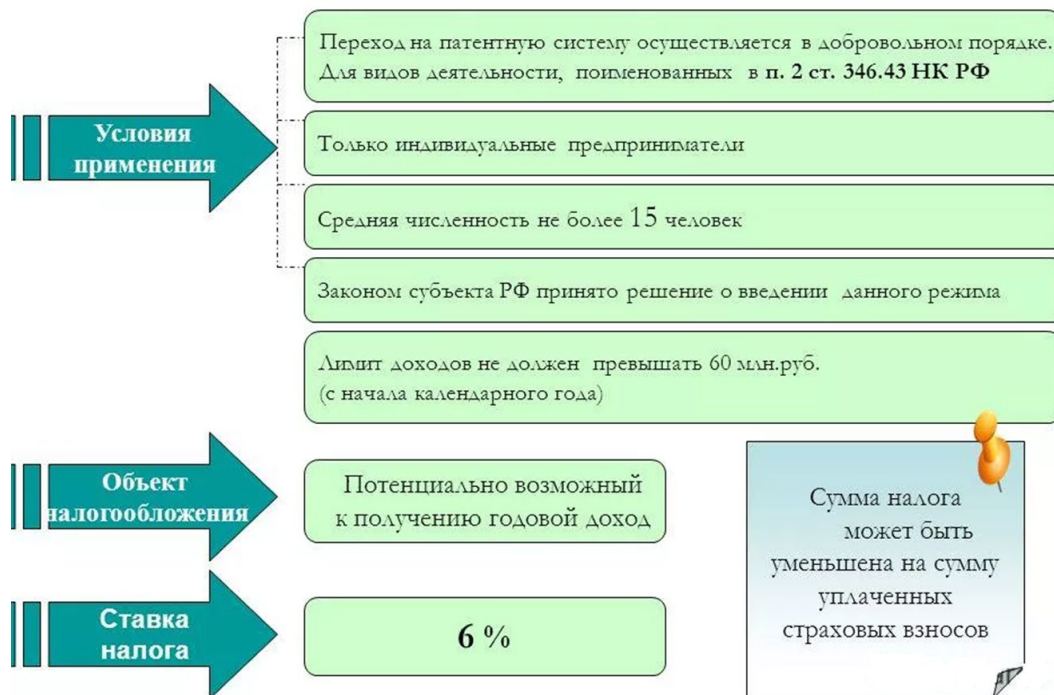
Зарплата по 80 000 руб.

Для расчета взносов МРОТ = 15 279 руб.

Тариф взносов НСипЗ в ФСС — 0,6 %.

Показатель	Новый спец. режим (АУСН)	Упрощенка со ставкой 6 процентов (УСН)
Страховые взносы в ФНС (гл. 34 НК РФ)	0	857 511 руб. (15279 Р × 30% × 5 чел. × 12 мес.) + ((80 000 Р – 15279 Р) × 15% × 5 чел. × 12 мес.)
Взносы НСипЗ в ФСС (Закон 125-ФЗ)	2040	28 800 руб. (80 000 Р × 0,6% × 5 чел. × 12 мес.)
Налог исчисленный	1 000 000 руб. (12 500 000 Р × 8%)	750 000 руб. (12 500 000 Р × 6%)
Налог к уплате	1 000 000 руб. (12 500 000 Р × 8%)	375 000 руб. (750 000 × 50%), т.к. страховые взносы > 50% УСН исчисленного
Всего обязательства	1 002 040 руб. (1 000 000 + 2040)	1 261 311 руб. (375 000 + 857 511 + 28 800)

Патентная система налогообложения



ДО 15
ЧЕЛОВЕК

< 60
МИЛЛИОНОВ





Особенности патентной системы налогообложения

1 → 12

1–12 месяцев использования

Патент можно приобрести даже на 1 месяц, что может быть очень удобно, если вы начинающий предприниматель.

1/3 + 2/3

Отсрочка платежа

Можно не оплачивать всю стоимость патента сразу. Оплатите треть стоимости в течение 90 дней с даты начала действия патента, остальную часть – до даты окончания действия (действительно для патентов от 6 месяцев).

6% !

6% – это выгодно

Достаточно просто купить патент, стоимость которого составляет 6% от потенциально возможного к получению дохода. Это самая низкая налоговая ставка для ИП (индивидуального предпринимателя) на сегодняшний день!

5 дней

5 дней с момента подачи заявления

Можно получить патент всего за 5 дней с момента подачи заявления.



Закона Московской области
От 6 ноября 2012 года N 164/2012-ОЗ

N д/п	Виды предпринимательской деятельности	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, рублей	
		без наемных работников	на единицу средней численности наемных работников
16	Деятельность ветеринарная	952950	45000
18	Услуги по переработке продуктов сельского хозяйства, лесного хозяйства и рыболовства для приготовления продуктов питания для людей и корма для животных, а также производство различных продуктов промежуточного потребления, которые не являются пищевыми продуктами	952950	45000
29	Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	952950	45000
30	Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	952950	45000
52	Оказание услуг по забою и транспортировке скота	952950	45000
54	Переработка и консервирование фруктов и овощей	952950	45000
55	Производство молочной продукции	952950	45000
56	Растениеводство, услуги в области растениеводства	952950	45000

Налог на профессиональный доход



Основные параметры налогового режима

Налоговая ставка
(включены отчисления в ФОМС)

4%

при реализации физическим лицам

6%

при реализации юридическим лицам и ИП

Налоговый период

1

календарный месяц

Налоговая декларация



не представляется

Объект налогообложения – доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)

Без НДФЛ и НДС

Налоговый вычет до 10 тысяч рублей

Не требуется применение ККТ

Регистрации в качестве ИП не требуется



Фиксированные платежи по страховым взносам

Обязательное пенсионное страхование (ОПС)	Обязательное медицинское страхование (ОМС)
в целом по КФХ: фиксированный размер <u>34 445 руб. х количество всех членов КФХ, включая главу КФХ</u>	в целом по КФХ: фиксированный размер <u>8 766 руб. х количество всех членов КФХ, включая главу КФХ</u>

Сроки уплаты за 2022 г.:

- по ОПС - не позднее 31.12.2022;
- по ОМС - не позднее 31.12.2022.

Отчетность – РСВ по итогам года:

Глава КФХ без наемных работников включает в расчет разд. 2 и Приложение 1 к этому разделу.

Проверь себя



Основная ссылка: <https://onlinetestpad.com/vk3bwiiq44hiq>

Налогообложение КФХ

1 1 из 5 #

Какой из указанных налоговых режимов не вправе применять КФХ - юридическое лицо ?

- ☐ Единый сельскохозяйственный налог
- ☐ Упрощенная система налогообложения
- ☐ Патентная система налогообложения

Далее Завершить

2 2 из 5 #

Выберите правильные ответы. Плательщиками НДС являются КФХ, осуществляющие предпринимательскую деятельность с применением налогового режима:

- ☐ единый сельскохозяйственный налог
- ☐ упрощенная система налогообложения
- ☐ основная система налогообложения

Далее Завершить

4 4 из 5 #

Выберите правильный ответ. Размер фиксированных платежей по страховым взносам для целей обязательного пенсионного страхования главы КФХ :

- ☐ зависит от величины дохода
- ☐ зависит от величины прибыли
- ☐ не зависит ни от доходов, ни от прибыли

Далее Завершить

3 3 из 5 #

По какой ставке юридическое лицо - КФХ, имеющее статус сельскохозяйственного товаропроизводителя, облагает полученную прибыль организации?

- ☐ 13%
- ☐ 0%
- ☐ 20%

Далее Завершить

5 5 из 5 #

Какой из показателей не влияет на выбор налогового режима КФХ?

- ☐ размер дохода
- ☐ наличие и численность наемных работников
- ☐ наличие дебиторской задолженности

Далее Завершить

Налогообложение КФХ

Результат #146233987

Дата завершения: 06.06.2022 23:20
Потрачено времени: 00:02:51

Ваше имя: Показите свое имя

Показать мои ответы Показать мой результат

Результат

100%

Показатель	Значение
Количество баллов (правильных ответов)	10
Максимально возможное количество баллов	10
Процент	100



Спасибо за внимание!