

ВЫБОР СИСТЕМЫ НО

ЕНВД

ОБЩАЯ СИСТЕМА
НО

СПЕЦРЕЖИМЫ

С НДС

БЕЗ НДС

ЕСХН

УСН

ПАТЕНТ

ДОХОДЫ

Д - Р

БЕЗ ВЫБОРА ОСН:

- 1. Предприятие не отвечает критериям спецрежимов
- 2. НДС обязательное условие работы с Вашими покупателями

ОСНОВНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- 1. НДС к уплате = НДС по отгр. - НДС полученный
- Налог на прибыль пр-я = (Отгрузка - Расходы)*
20%
- Для ИП 13% по кассовому методу
- 2. Освобождение от НДС по 145 ст. НК
- Все- налог на имущество предприятия

Спецрежим по виду деятельности:

- ЕДИННЫЙ СЕЛЬХОЗНАЛОГ
- Налог = (Доход — Расход) * 6%

!!! Не вправе применять сельхозналог

- 1) производство и переработка собственной сельхоз продукции менее 70%**
- 2) организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров;**
- 3) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;**
- 4) казенные, бюджетные и автономные учреждения.**

УСН (Д)*6%

УСН (Д – Р)*15%

При УСН — кассовый метод при расчете налога!

1. Минимальная сумма затрат документально подтвержденных

2. ФОТ составляет не более 60 % от выручки

1. Суммарные расходы более 60 % от дохода

2. При условии, что ФОТ более 60 %

Критерии права на УСН

- - для юридических лиц - суммарная доля участия в уставном капитале РФ, субъектов РФ и других указанных в законе лиц не должна превышать 25%;
- - отсутствие филиалов и представительств
- - остаточная стоимость ОС не более 100 млн. руб.
- - средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать 100 человек;
- - выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превышает 60 млн. руб.
- - отсутствует деятельность с подакцизными товарами, деятельность страхования, ломбарды и пр.

УСН на основе патента

- - только индивидуальные предприниматели;
- - до 15 наемных работников:
- - соответствие перечню видов предпринимательской деятельности;

Налоги при патенте (УСН)

- Налог год. = базовая доходность * 6 %
- Налог период = базовая доходность * 6 % * T / 365

ПРАВО ПРИМЕНЕНИЯ ЕНВД

- Вид деятельности соответствует перечню по видам и физическим показателям;
- Средняя численность до 100 человек по всем видам деятельности;
- Менее 25% доля в уставном капитале участие других организаций

Как рассчитать ЕНВД

$$\text{ВД} = \text{БД} \times (\text{N1} + \text{N2} + \text{N3}) \times \text{K1} \times \text{K2},$$

где:

ВД - сумма вмененного дохода за квартал;

БД - базовая доходность определенного вида деятельности;

N1, N2, N3 - физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода (то есть такой показатель за первый, второй и третий месяцы квартала);

K1 и **K2** - законодательно установленные корректирующие коэффициенты.

$$\text{Налог ЕНВД} = \text{ВД} * 15\%$$

Условный пример выбора системы налогообложения

Условное

ООО

техзадание:

Численность 100 человек

Выручка 5 000 000 руб\мес

Зарплата 20 тыс. мес\чел

Других расходов нет

Ремонт автомобилей

Работа с физлицами

Расчет за месяц руб	ЕНВД	УСН 6%	УСН 15%
Налоги на ФОТ 100*20 000*36%	720 000	720 000	720 000
Налог по данной СНО	180 000	300 000	342 000
Льгота	90 000	150 000	-
Итого в бюджет	800 000	870 000	1 062 000

Если есть наемные работники

■ Взносы:

- в Пенсионный фонд - 26%;
- в Фонд социального страхования - 2,9%;
- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 3,1%;
- в территориальные фонды обязательного медицинского страхования — 2,0%.

Персонифицированный учет

ЕСЛИ ВЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

■ в 2013 г.:

самозанятые лица будут платить страховые взносы в следующих размерах:

- $5\,205 \times 2 \times 26\% \times 12 = 32\,479,2$ руб. в ПФР;

- $5\,205 \times 5,1\% \times 12 = 3\,185,46$ руб. в ФОМС.



ЕСЛИ ВОЗНИКЛИ ВОПРОСЫ после семинара

**Телефон поддержки фонда 8 800 381 55 55
40-45-40**

Адрес «ГЛАВБУХА» Фрунзе 1 корп 3

тел . 905 - 083



ЕСЛИ ВОЗНИКЛИ ВОПРОСЫ после семинара

**Телефон поддержки фонда 8 800 381 55 55
40-45-40**

Адрес «ГЛАВБУХА» Фрунзе 1 корп 3

тел . 905 - 083