

ПАМЯТКА

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

КАК ВЫБРАТЬ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

2023 г.





СОДЕРЖАНИЕ

Налог на профессиональный доход (НПД)	4
Упрощенная система налогообложения (УСН)	10
Патентная система налогообложения (ПСН)	16
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	22
Налоговые каникулы	32
Информация по перечислению налогов	36

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

НПД



НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ



ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 27.11.2018 N 422-ФЗ
«О ПРОВЕДЕНИИ ЭКСПЕРИМЕНТА ПО УСТАНОВЛЕНИЮ
СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА «НАЛОГ
НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД»



ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ ОТ 26.05.2020
N 2475-ЗРК «О ВВЕДЕНИИ В ДЕЙСТВИЕ В РЕСПУБЛИКЕ
КАРЕЛИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА
«НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД»



КТО МОЖЕТ ПРИМЕНЯТЬ СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ «НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД»?

- Физические лица или индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги или выполняющие работы.
- Индивидуальные предприниматели без наемных сотрудников.
- ▶ Доход при применении НПД за год не превышает 2,4 млн рублей.
- ▶ Самозанятые не вправе заниматься перепродажей товаров и некоторыми видами деятельности (ст. 4 Закона № 422-ФЗ).

Есть еще одно существенное ограничение – нельзя платить налог на профессиональный доход с доходов, полученных самозанятым от его текущего работодателя или от бывшего работодателя, с которым трудовые отношения прекратились менее 2 лет назад (ст. 6 Закона N 422-ФЗ).

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И СТАВКИ НАЛОГА

Объектом налогообложения признаются **доходы** от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

4%

Если деньги поступили от физического лица

6%

Если оплата поступила от юридического лица или индивидуального предпринимателя

Каждому самозанятому единожды предоставляется налоговый вычет в размере 10 тыс. руб. Вычет предоставляется автоматически в виде уменьшения налоговых ставок с 4 до 3 процентов и с 6 до 4 процентов соответственно.

РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ

Самозанятый вправе использовать любую оформленную на своё имя банковскую карту при расчетах, связанных с применением НПД.

ОТЧЕТНОСТЬ

Самозанятые не предоставляют налоговую декларацию по НПД в налоговые органы.



НПД

ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА НА НПД ИЛИ ОТКАЗА ОТ ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ

КАК ПЕРЕЙТИ НА НПД?

Для того чтобы стать самозанятым, нужно пройти регистрацию:

- через мобильное приложение ФНС России «Мой налог»
- через личный кабинет на сайте ФНС России
- через мобильное приложение одного из уполномоченных банков

ОТКАЗ ОТ ПРИМЕНЕНИЯ НПД

Снятие налогоплательщика с учета осуществляется в случае отказа от применения НПД, а также в случаях, если физическое лицо прекращает удовлетворять требованиям ч. 2 ст. 4 Закона № 422-ФЗ, при представлении в налоговый орган заявления о снятии с учета через мобильное приложение «Мой налог» или личный кабинет «Мой налог».

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Предприниматели, уплачивающие НПД, освобождаются от уплаты фиксированных страховых взносов на ОПС и ОМС (ч. 11 ст. 2 Закона N 422-ФЗ).

Плательщики НПД вправе добровольно вступить в правоотношения по ОПС путем подачи соответствующего заявления через приложение «Мой налог».

Минимальная сумма платежа по обязательному пенсионному страхованию в 2023 г. установлена в размере 36 723 руб.

Рассчитанные суммы добровольных платежей на ОПС надо уплатить не позднее 31 декабря текущего календарного года.



ЧТО ДОЛЖЕН СДЕЛАТЬ ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ ПОСЛЕ ПЕРЕХОДА НА НПД?

В течение одного месяца со дня перехода на НПД налогоплательщик обязан направить в налоговый орган по месту жительства (по месту ведения предпринимательской деятельности) уведомление о прекращении применения упрощенной системы налогообложения (УСН) (форма N 26.2-8), системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) (форма N 26.1-7).

ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА

При расчетах плательщика НПД с покупателем (клиентом) с использованием мобильного приложения «Мой налог» необходимо сформировать и выдать чек одним из следующих способов:

- отправить на мобильный телефон или электронную почту;
- распечатать и передать лично;
- предоставить для считывания QR-код чека с мобильного телефона налогоплательщика налога на профессиональный доход с помощью телефона клиента.

В общем случае отражать получаемые доходы необходимо сразу в момент расчета. Однако законом предусмотрены случаи, когда отражение доходов возможно и в более поздние периоды, но не позднее 9-го числа месяца, следующего за расчетным (например, доходов, получаемых банковским платежным переводом на расчетный счет).

В мобильном приложении «Мой налог» вы отражаете суммы дохода, ФНС просуммирует все платежи за месяц, вычислит сумму налога и пришлет уведомление до 12 числа следующего месяца.

НПД надо заплатить не позднее 25 числа. Это можно сделать с банковской карточки прямо в приложении или сформировать квитанцию и оплатить ее в банке.

Налоговую декларацию в конце года подавать не нужно.



ВНИМАНИЕ! Если вы не направите уведомление о применении спецрежима или направите в нарушение срока, то постановка на учет в качестве плательщика НПД аннулируется.



КАК ПОДТВЕРДИТЬ СТАТУС ПЛАТЕЛЬЩИКА НПД И ПОЛУЧЕННЫЕ ДОХОДЫ?

В приложении «Мой налог» реализована возможность формирования в электронной форме справки о постановке на учет (снятии с учета) физического лица в качестве плательщика НПД (КНД 1122035) и справки о состоянии расчетов (доходах) по налогу на профессиональный доход (КНД 1122036). Справки подписываются электронной подписью налогового органа.

Налоговую декларацию по УСН или ЕСХН за период использования этих режимов необходимо подать не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем перехода на НПД.



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА

НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



УСН

НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ГЛАВА 26.2 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (НК РФ).
- ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ ОТ 30 ДЕКАБРЯ 1999 ГОДА N 384-ЗРК «О НАЛОГАХ (СТАВКАХ НАЛОГОВ) НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ» (ЗАКОН 384-ЗРК).

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

При переходе на УСН налогоплательщики могут выбрать в качестве объекта налогообложения:

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

Менять объект налогообложения можно при желании ежегодно, но только с начала следующего налогового периода (календарного года), представив до 31 декабря уведомление об изменении объекта налогообложения (форма N 26.2-6). В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.



ОБЪЕКТЫ И СТАВКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



СПРАВКА

В зависимости от вида экономической деятельности на территории Республики Карелия при применении УСН применяются следующие налоговые ставки:

от 1 до 6%

при объекте налогообложения «доходы»;

от 5% до 12,5 %

при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

***Подробнее на страницах 40-41**

- Для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, установленные согласно Приложению 4 к Закону 384-ЗРК, применяется ставка налога 0% в течение двух налоговых периодов со дня государственной регистрации в качестве ИП.
- Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшить сумму налога на сумму уплаченных страховых взносов на ОПС и на ОМС в фиксированном размере.
Индивидуальные предприниматели – работодатели вправе уменьшить сумму налога на сумму уплаченных страховых платежей (взносов) и пособий, но не более чем на 50%.
- Налоговым периодом при применении УСН признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 28-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее:
 - для организаций – 28 марта,
 - для индивидуальных предпринимателей – 28 апреля.



НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Налоговый учет при УСН ведется в «Книге учета доходов и расходов» организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н (с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 07.12.2016 N 227н).

1 Налоговая декларация

Налогоплательщики – организации представляют налоговую декларацию не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, налогоплательщики – индивидуальные предприниматели – не позднее 25 апреля, следующего за истекшим налоговым периодом. При прекращении деятельности, в отношении которой применялась УСН, декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекращена соответствующая предпринимательская деятельность. При утрате права на применение УСН декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено такое право.

2 Бухгалтерская отчетность

Организации не позднее трех месяцев после окончания календарного года представляют бухгалтерскую отчетность (Федеральный закон от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 23 НК РФ). Экземпляр бухгалтерской отчетности представляется в налоговый орган исключительно в виде электронного документа (Федеральный закон от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 23 НК РФ).

3 Форма 6-НДФЛ

В случае осуществления выплат физическим лицам налоговые агенты представляют расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ).

4 Расчет по страховым взносам

Индивидуальные предприниматели, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и организации представляют расчет по страховым взносам не позднее 25-ого числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (№7 от 431 НК РФ).

КТО НЕ ВПРАВЕ ПРИМЕНЯТЬ УСН?

Перечень налогоплательщиков, которые не вправе применять УСН, установлен ст. 346.12 НК РФ. К ним, в частности, относятся организации, имеющие филиалы:

- нотариусы,
- адвокаты,
- микрофинансовые организации,
- казенные и бюджетные учреждения,
- организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на УСН в установленные сроки,
- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25% (за исключением некоммерческих организаций),
- организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых превышает 130 человек,
- организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн рублей.



УСН

ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА НА УСН ИЛИ ОТКАЗА ОТ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ

Переход к УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется в добровольном порядке.

Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на УСН со следующего календарного года, направляют в любой территориальный налоговый орган независимо от места регистрации уведомление о переходе на УСН (форма N 26.2-1) не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН. Начинаящие организации и индивидуальные предприниматели вправе перейти на УСН с момента регистрации. Для этого необходимо представить вышеуказанное уведомление не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, то есть с даты, указанной в свидетельстве о постановке на учет.

Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения. Чтобы перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, необходимо не позднее 15 января года, в котором предполагается переход на иной режим налогообложения, представить в налоговый орган уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения (форма N 26.2-3).

УТРАТА ПРАВА ПРИМЕНЕНИЯ УСН

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 200 млн руб.* на коэф. дефлятор (в 2022 г. – 1,096) и (или) в течение отчетного (налогового) периода средняя численность работников налогоплательщика превысила 130 человек, и (или) допущены другие ограничения, предусмотренные п. 4 ст. 346.13 НК РФ, налогоплательщик утрачивает право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанные ограничения. В этом случае необходимо представить сообщение об утрате права на применение УСН (форма N 26.2-2) в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором утрачено право на применение УСН.



ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

A hand is shown using a red stamp on a document. Above the hand is a location pin icon inside a dashed circle. In the bottom left, there is a red circle containing the text 'ПСН'.

ПСН

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ПСН)

НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ГЛАВА 26.5 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (НК РФ).

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ ОТ 30 ДЕКАБРЯ 1999 ГОДА N 384-ЗРК «О НАЛОГАХ (СТАВКАХ НАЛОГОВ) НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ» (ЗАКОН 384-ЗРК).

ПАТЕНТ

Это документ, удостоверяющий право на применение ПСН на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого Законом 384-ЗРК введена патентная система налогообложения. Перечень видов деятельности, на которые можно приобрести патент, поименован в Приложении 1 к Закону N 384-ЗРК в соответствии со ст. 346.43 НК РФ.

Законом 384-ЗРК установлен дополнительный перечень видов деятельности, относящихся к бытовым услугам (прямо не поименованный в п. 2 ст. 346.43 НК РФ), в отношении которых в Республике Карелия может применяться ПСН. Предпринимательская деятельность в отношении данных бытовых услуг при применении ПСН может оказываться только в случае их предоставления физическим лицам. При оказании таких услуг юридическим лицам следует применять иные режимы налогообложения.

**ПАТЕНТ ПРИОБРЕТАЕТСЯ
НА КАЖДЫЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
НА ЛЮБОЙ ПЕРИОД ОТ МЕСЯЦА
ДО КАЛЕНДАРНОГО ГОДА.**

Если индивидуальный предприниматель прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с даты начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган (ст. 346.45 НК РФ).

КАК РАССЧИТАТЬ СТОИМОСТЬ ПАТЕНТА?

Годовая стоимость патента рассчитывается по формуле:
налог = ПД * К * 6% (или 0%), где:

- ПД – потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход по виду предпринимательской деятельности, установленный Законом 384-ЗРК (согласно Приложению 1);
- К – коэффициенты, определенные Законом 384-ЗРК, корректирующие установленный потенциально возможный к получению доход в зависимости от территории действия патентов в Республике Карелия, и коэффициенты в отношении определенных видов предпринимательской деятельности в зависимости от средней численности наемных работников, количества транспортных средств (согласно Приложению 2).

СТАВКИ НАЛОГА ПСН:

6%

ставка, установленная для ПСН (ст. 346.50 НК РФ)

0%

ставка для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных, начиная с 1 сентября 2017 г., и осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в Приложении 5 к Закону 384-ЗРК (не более двух налоговых периодов до конца 2024 года)

Стоимость патента рассчитывается пропорционально сроку, на который выдан патент (или сроку, в течение которого индивидуальным предпринимателем применялась ПСН).



Самостоятельно рассчитать сумму патента можно с помощью электронного сервиса на сайте ФНС России www.nalog.gov.ru «Налоговый калькулятор-Расчёт стоимости патента» (в разделе «Все сервисы» блок «Налоговые калькуляторы»).

Индивидуальные предприниматели - работодатели вправе уменьшить сумму налога на сумму уплаченных страховых платежей (взносов) и пособий, но не более чем на 50%.

ИП, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы на ОПС и на ОМС в фиксированном размере.

ВАЖНО! Об уменьшении налога индивидуальный предприниматель должен уведомить налоговый орган, подав заявление по установленной форме (КНД 1112021).



КАК ПОЛУЧИТЬ ПАТЕНТ?

Для получения патента необходимо подать заявление на получение патента по форме N 26.5-1 (Приказ ФНС России от 09.12.2020 N КЧ-7-3/891@) **не позднее чем за 10 дней** до начала применения ПСН.

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 (регистрации), заявление на получение патента следует подать одновременно с документами, представляемыми при государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. В этом случае действие патента, выданного индивидуальному предпринимателю, начинается со дня его государственной регистрации.

Налоговый орган в течение 5 рабочих дней после получения заявления выдаст патент предпринимателю или уведомит его об отказе в выдаче патента.

ОПЛАТА ПАТЕНТА ПРОИЗВОДИТСЯ:

- 1 Если патент получен на срок до шести месяцев:
 - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.
- 2 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 случае если, произведен перерасчет суммы налога в связи с прекращением предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН, то сумма налога, подлежащая доплате, уплачивается не позднее 20 дней со дня снятия с учета налогоплательщика в налоговом органе в соответствии с п. 3 ст. 346.46 НК РФ. Если в результате такого перерасчета суммы налога уплаченная сумма налога превысила исчисленную сумму налога, то возврат излишне уплаченной суммы налога производится в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ (на основании письменного заявления).

УТРАТА ПРАВА ПРИМЕНЕНИЯ ПСН

При несоблюдении условий применения ПСН, предусмотренных п. 6 ст. 346.45 НК РФ, налогоплательщик утрачивает право на применение ПСН и считается перешедшим на общую систему налогообложения (на УСН или ЕСХН, в случае применения) с начала налогового периода, на который ему был выдан патент.

В этом случае необходимо представить заявление об утрате права на применение ПСН по установленной форме (КНД 1150025) в течение 10 календарных дней.

При прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН, предприниматель подает заявление о прекращении такой деятельности (Форма по КНД 1150026) в течение 10 календарных дней со дня прекращения этой деятельности.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Налоговый учет доходов ведется в «Книге учета доходов» индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 г. № 135н (с изм., внесенными приказом Минфина России от 07.12.2016 N 227н).

ОТЧЕТНОСТЬ

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы не представляется.

В случае осуществления выплат физическим лицам налоговые агенты представляют **расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.**

Индивидуальные предприниматели, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, представляют **расчет по страховым взносам.**

ЕДИННЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

ЕСХН





ЕСХН



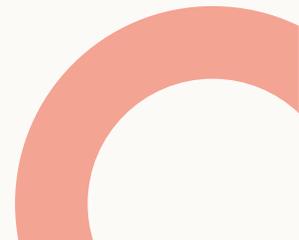
НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ



ГЛАВА 26.1 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ (НК РФ).

КТО НЕ ВПРАВЕ ПРИМЕНЯТЬ ЕСХН?

- В соответствии с п. 6 ст. 346.2 НК РФ не вправе переходить на уплату ЕСХН организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, казенные, бюджетные и автономные учреждения.
- Организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр.



ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА НА ЕСХН И ОТКАЗА ОТ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ

- Начинаящие организации и индивидуальные предприниматели вправе перейти на единый сельхозналог с момента регистрации, предоставив в налоговый орган уведомление (форма по КНД 1150007) не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет.
- Организации и ИП, не уведомившие о переходе на уплату ЕСХН в установленные сроки, не признаются налогоплательщиками ЕСХН (п.3 ст. 346.3 НК РФ).
- Плательщики ЕСХН не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

Чтобы перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, необходимо не позднее 15 января года, в котором предполагается переход на иной режим налогообложения, представить в налоговый орган уведомление об отказе от применения ЕСХН (форма по КНД 1150008).

В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялся ЕСХН, необходимо представить в налоговый орган в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности соответствующее уведомление (форма по КНД 1150027).

Переход к ЕСХН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется в добровольном порядке.

Налогоплательщики – сельхозпроизводители, изъявившие желание перейти на ЕСХН со следующего календарного года, направляют в налоговый орган по месту регистрации уведомление о переходе на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей по форме (форма по КНД 1150007) не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на ЕСХН.



УТРАТА ПРАВА ПРИМЕНЕНИЯ ЕСХН

Если по итогам налогового периода налогоплательщик не соответствует условиям, установленным пунктами 2, 2.1, 5 и 6 ст. 346.2 НК РФ (в том числе по размеру доли дохода от реализации произведенной им сельхозпродукции не менее 70 процентов), он считается утратившим право на применение ЕСХН с начала налогового периода, в котором выявлено несоответствие установленным условиям. В этом случае в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором допущено такое несоответствие, необходимо представить Сообщение о несоответствии требованиям применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (форма по КНД 1125007).

СТАВКА

6%

Налоговая ставка установлена в размере 6% (ст. 346.8 НК РФ).

НАЛОГОВЫМ ПЕРИОДОМ

признается календарный год. Отчетным периодом признается полугодие (ст. 346.7 НК РФ).

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектом налогообложения по ЕСХН являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (ст. 346.4 НК РФ).

**%****ЕСХН**

ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

- Налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на расходы, поименованные в п. 2 ст. 346.5 НК РФ. Данный перечень является закрытым.
- Организации обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы единого сельскохозяйственного налога, на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений гл. 26.1 НК РФ.
- Индивидуальные предприниматели отражают показатели своей деятельности в «Книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей», форма и порядок которой утверждены приказом Минфина России от 11.12.2006 г. N 169н.
- Авансовый платеж по ЕСХН уплачивается не позднее 25 июля.
- Налог, подлежащий уплате по истечении календарного года, уплачивается не позднее 28 марта.



ОТЧЕТНОСТЬ

- 1** **Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу** (форма по КНД 1151059) по итогам налогового периода – не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. При прекращении деятельности, в отношении которой применялся ЕСХН, сдать налоговую декларацию необходимо не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором подано уведомление по форме N 26.1-7.
- 2** **Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость** (КНД 1151001) – не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом – кварталом (за исключением плательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС). Указанная декларация подается в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота (п. 5 ст. 174 НК РФ). При соблюдении установленных ст. 145 НК РФ условий плательщики ЕСХН имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением, уплатой НДС и подачей декларации по НДС.
- 3** Организации не позднее трех месяцев после окончания календарного года представляют бухгалтерскую отчетность. Экземпляр **бухгалтерской отчетности** представляется в налоговый орган исключительно в виде электронного документа (Федеральный закон от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 23 НК РФ).
- 4** В случае осуществления выплат физическим лицам налоговые агенты представляют расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).
- 5** Индивидуальные предприниматели, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и организации представляют расчет по страховым.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов для плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

В соответствии с положениями гл. 34 НК РФ индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, определяемом, исходя из величины дохода, полученного от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности за расчетный период.



ДОХОД ПЛАТЕЛЬЩИКОВ:

Доход плательщиков страховых взносов за расчетный период рассчитывается в соответствии с режимом налогообложения (п. 9 ст. 430 НК РФ):

- для плательщиков, уплачивающих налог на доходы физических лиц – в соответствии со ст. 210 НК РФ (в части дохода от предпринимательской и (или) иной профессиональной деятельности);
- для плательщиков, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей – в соответствии с п. 1 ст. 346.5 НК РФ;
- для плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения – в соответствии со ст. 346.15 НК РФ;
- для плательщиков, применяющих патентную систему налогообложения – в соответствии со ст. 346.47 и 346.51 НК РФ.

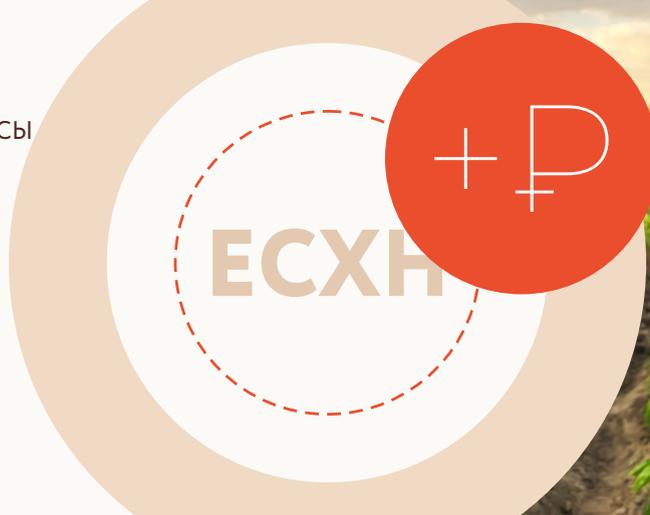
Для плательщиков, применяющих более одного режима налогообложения, доходы от деятельности суммируются. При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный период не может быть более восьмикратного фиксированного размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленного п. 1 ст. 430 НК РФ (293 784 руб. за расчетный период 2023 г.).



Индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы за себя в фиксированном размере на обязательное пенсионное и медицинское страхование. Взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством предприниматели платить не обязаны, но имеют право делать это добровольно.

Фиксированный размер и сроки уплаты страховых взносов ИП на 2023 год:

ОПС	Годовой доход, не превышающий 300 тыс. руб.	36 723 руб.	Срок уплаты – не позднее 31 декабря текущего календарного года
	Годовой доход, превышающий 300 000 руб.	36 723 руб. +	Срок уплаты – не позднее 31 декабря текущего календарного года в части взносов, не превышающих 300 тыс. руб.;
		(взносы в размере 1% от суммы дохода, превышающего 300 тыс. руб.)	не позднее 1 июля года , следующего за истекшим расчетным периодом – в части взносов, которые исчисляются с суммы дохода, превышающего 300 тыс. руб.
ОМС	Для всех плательщиков	9 119 руб.	Срок уплаты – не позднее 31 декабря текущего календарного года



Величина фиксированных взносов в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству на 2023 год: 45 842 руб.

Главы крестьянских (фермерских) хозяйств, начиная с 2023 года, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование за себя и за каждого члена крестьянского (фермерского) хозяйства.

При этом размер указанных страховых взносов в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется как произведение совокупного фиксированного размера страховых взносов, составляющего 45 842 рубля за расчетный период 2023 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства.



Получить необходимые реквизиты платежей вы можете с помощью сервисов «Адрес и платежные реквизиты вашей инспекции», «Уплата налогов и пошлин индивидуальных предпринимателей», размещенных на сайте ФНС России www.nalog.gov.ru

Если плательщики начинают (прекращают) осуществлять предпринимательскую деятельность в течение расчетного периода, фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных месяцев с начала (до прекращения) деятельности. За неполный месяц деятельности размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца.

- **В случае прекращения физическим лицом предпринимательской и иной деятельности** уплата страховых взносов такими плательщиками осуществляется не позднее 15 календарных дней с даты снятия с учета в налоговом органе (п. 5 ст. 432 НК РФ).
- **Физические лица, прекратившие деятельность в качестве главы крестьянского (фермерского) хозяйства** до конца расчетного периода, обязаны не позднее 15 календарных дней с даты государственной регистрации прекращения деятельности в качестве главы КФХ представить в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам за период с начала расчетного периода по дату государственной регистрации прекращения деятельности в качестве главы КФХ включительно. Сумма страховых взносов, подлежащая уплате в соответствии с указанным расчетом, подлежит уплате в течение 15 календарных дней со дня подачи такого расчета (п. 4 ст. 432 НК РФ).



Рассчитать подлежащую уплате сумму страховых взносов, в том числе за неполный расчетный период, можно с помощью электронного сервиса «**Калькулятор расчета страховых взносов**» на сайте ФНС России www.nalog.gov.ru



НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ



НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ

Налоговые каникулы – это период времени, в течение которого индивидуальные предприниматели (ИП) могут применять ставку 0% по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) или по патентной системе налогообложения (ПСН).

Каникулы могут действовать при соблюдении определенных условий со дня регистрации в качестве ИП в пределах двух налоговых периодов:

- для УСН налоговым периодом признается календарный год. При этом первым налоговым периодом является период с даты получения статуса ИП до 31 декабря календарного года, в котором произошла регистрация.
- для предпринимателей на ПСН – в течение двух следующих друг за другом периодов, на которые получен патент.

Налоговые каникулы предназначены для индивидуальных предпринимателей, которые заняты в производстве, социальной и научной сферах, оказывают бытовые услуги населению, услуги по предоставлению мест для временного проживания. Виды деятельности (по ОКВЭД), в отношении которых применяется льгота, установлены законом Республики Карелия от 30 декабря 1999 года N 384-ЗРК (Приложение 4, Приложение 5).

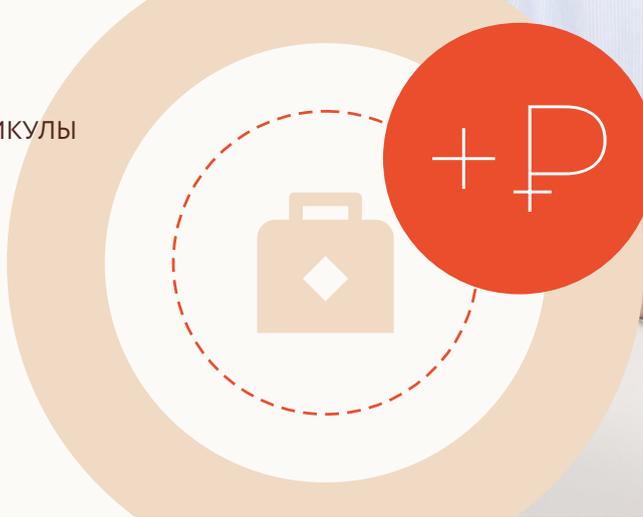




Применять налоговые каникулы ИП на УСН могут, если в календарном году:

- удельный вес доходов от видов предпринимательской деятельности, указанных в приложении 4 закона № 384-ЗРК в общем объеме доходов от реализации составляет не менее 70%;
- совокупный доход не превышает предусмотренный п. 4 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ предельный размер дохода в целях применения УСН, уменьшенный в 10 раз (на 2022 год эта сумма составляет 21 млн 920 руб.);
- средняя численность наемных работников не превышает 15 человек.





Индивидуальные предприниматели, получившие патент на вид деятельности, в отношении которого применяется «нулевая» налоговая ставка, право на налоговые каникулы сохраняют, если фактически полученный доход не превышает 1 млн рублей.

Индивидуальные предприниматели на ПСН могут сообщить о своем намерении использовать право на налоговые каникулы при заполнении заявления на получение патента (форма КНД 1150010), указав ставку в размере 0% и ссылку на норму регионального закона (Закон № 384-ЗРК) в соответствующих полях на странице 002.

ВАЖНО! Если индивидуальный предприниматель осуществляет иные виды предпринимательской деятельности или разные режимы налогообложения, то он обязан вести отдельный учет доходов.

Налоговые каникулы **НЕ ОСВОБОЖДАЮТ** предпринимателей от обязанности уплачивать **СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ** за себя и своих работников!



ИНФОРМАЦИЯ ПО ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ НАЛОГОВ



ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЁТ (ЕНС)

С 1 января 2023 года вступил в действие Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

○ Что такое Единый налоговый счет (ЕНС)?

ЕНС – это единая сумма расчетов налогоплательщика с бюджетом. То есть все суммы налогов и взносов, которые вы оплатили, будут зачислены на ваш единый налоговый счет ИП или организации (ЕНС будет привязан к вашему ИНН).

○ Что такое ЕНП и как он относится к ЕНС?

Единый налоговый платеж (ЕНП) – это перечисление денег единой платежкой для всех налогов. Все платежи аккумулируются на едином налоговом счете плательщика.

○ Как заполнить платежку на уплату ЕНП?

Чтобы перечислить ЕНП, рекомендуется использовать сервисы ФНС России на сайте nalog.gov.ru




ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ПЛАТЕЖНОГО ПОРУЧЕНИЯ

Номер (поля) реквизита платежного документа	Наименование (поля) реквизита платежного документа	Значение
7	Сумма	Указывается общая сумма обязанности
101	Информация, идентифицирующая плательщика средств, получателя средств и платеж (статус плательщика)	01
102	КПП плательщика	По месту постановки на учет организации (при наличии филиалов (обособленных подразделений) – головной организации)
61	ИНН получателя	7727406020
103	КПП получателя	770801001
13	Наименование банка получателя средств	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула
14	БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	017003983
15	№ счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета)	40102810445370000059
16	Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
17	N Номер казначейского счета	03100643000000018500
22	Код (УИП)	0
24	Назначение платежа	–
104	КБК	18201061201010000510
105	ОКТМО	0
106	Основание платежа	0
107	Налоговый период	0
108	Номер документа основания платежа	0
109	Дата документа основания платежа	0

ОБРАЗЕЦ ПЛАТЕЖНОГО ПОРУЧЕНИЯ

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.			
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №				Дата	Статус 01
Сумма прописью		Сто тысяч рублей			
ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма	100 000,00		
Платательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	4070111033000010111		
		БИК	044500000		
		Сч. №	30101810100000000123		
Банк плательщика АКБ Сфера		БИК	017003983		
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		Сч. №	40102810445370000059		
		Сч. №	03100643000000018500		
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500		
Получатель: Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Вид оп.	Срок плат.		
		Наз. пл.	Очер. плат.		
		Код	Рез. поле		
КБК 18201061201010000510	ОКТМО 0	Основание платежа	налоговый период	№ документа	дата документа
		0	0	0	0
Назначение платежа Единый налоговый платеж					
Подписи			Отметки банка		
М.П. _____			_____		
_____			_____		

Ставки по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в Республике Карелия, установленные Законом РК от 30.12.1999 № 384-ЗРК

*Приложение 1

Объект налогообложения УСН	Налоговая ставка	Категория налогоплательщиков, для которых установлена ставка	На какой период
	0%	ИП, вновь зарегистрированные после 31.08.2017 г., осуществляющие виды деятельности, указанные в Приложении 4 к Закону 384-ЗРК	с 01.09.2017 по 31.12.2024
	1%	Организации и ИП, являющиеся резидентами Арктической зоны, в течение пяти налоговых периодов при условии, что доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений, составляют не менее 90 процентов общей суммы доходов	с 01.01.2021
		Организации, осуществляющие деятельность по организации отдыха детей и их оздоровления, при условии, что выручка от указанного вида деятельности составляет более 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	с 01.01.2022
		Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие издание программного обеспечения, при условии, что выручка от указанного вида деятельности составляет более 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	с 1.01.2023 по 31.12.2025
		Организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере телекоммуникаций, при условии, что выручка от указанного вида деятельности составляет более 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	с 1.01.2023 по 31.12.2025
		Организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих разработку компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги, при условии, что выручка от указанного вида деятельности составляет более 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	с 1.01.2023 по 31.12.2025
		Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, при условии, что выручка от указанного вида деятельности составляет более 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	с 1.01.2023 по 31.12.2025
	3%	Организации и ИП, применявшие в 2020 году систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2023
	3%	Организации и ИП, являющиеся резидентами Арктической зоны, в течение пяти налоговых периодов, следующих после налоговых периодов, в течение которых применяется ставка в размере 1%, при условии, что выручка от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне РФ, составляет не менее 90 процентов общей суммы выручки	
	6%	Все остальные налогоплательщики	

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ НАЛОГОВ

Объект налогообложения УСН	Налоговая ставка	Категория налогоплательщиков, для которых установлена ставка	На какой период
Доходы, уменьшенные на величину расходов	0%	ИП, вновь зарегистрированные после 31.08.2017 г., осуществляющие виды деятельности, указанные в Приложении 4 Закона 384-ЗРК	с 01.09.2017 по 31.12.2023
	5%	Организаций и ИП, являющихся резидентами Арктической зоны, в течение пяти налоговых периодов, при условии, что выручка от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав от деятельности, осуществляемой при исполнении указанных соглашений, составляет не менее 90 процентов (в 2023-2024 годах - 70 процентов) общей суммы выручки	
		Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие издание программного обеспечения, при условии, что выручка от указанного вида деятельности составляет более 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	с 1.01.2023 по 31.12.2025
		Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере телекоммуникаций, при условии, что выручка от указанного вида деятельности составляет более 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	с 1.01.2023 по 31.12.2025
		Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие разработку компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги, при условии, что выручка от указанного вида деятельности составляет более 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	с 1.01.2023 по 31.12.2025
		Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, при условии, что выручка от указанного вида деятельности составляет более 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	с 1.01.2023 по 31.12.2025
		Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность туроператоров, туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере внутреннего и въездного туризма, при условии, что выручка от указанного вида деятельности составляет более 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	
	7%	Организации и ИП, являющиеся резидентами Арктической зоны, в течение пяти налоговых периодов, следующих после налоговых периодов, в течение которых применяется ставка в размере 5%, при условии, что выручка от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне Российской Федерации, составляет не менее 90 процентов общей суммы выручки	
	8%	Организации и ИП, применявшие в 2020 году систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2023
	12,5%	Все остальные налогоплательщики	

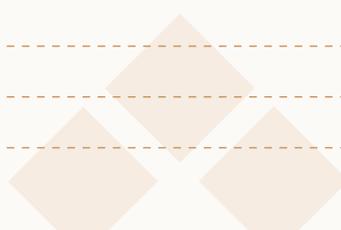
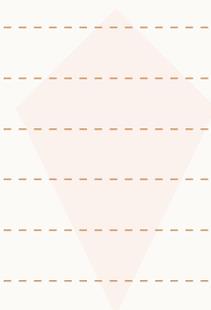
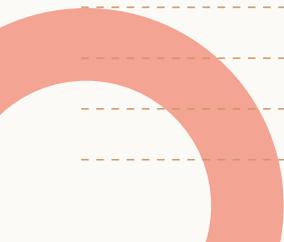


ДЛЯ ЗАМЕТОК



ДЛЯ ЗАМЕТОК

A series of horizontal dashed lines for writing notes, spanning the width of the page.



МАЛОЕ И СРЕДНЕЕ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО

НАЦИОНАЛЬНЫЕ
ПРОЕКТЫ
РОССИИ



Буклет создан в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»

Министерство экономического развития
и промышленности Республики Карелия



8 (8142) 55-98-09

Отдел развития предпринимательства
и поддержки инновационной политики



economy@karelia.ru
economy.gov.karelia.ru



8 (8142) 44-54-00
8 (800) 100-29-80



info@kr-rk.ru
kr-rk.ru

Центр «Мой Бизнес» Республики Карелия

