

*Налогика*

**Кузнецова Надежда Дмитриевна**  
**Консультант по налогам и сборам**  
**ООО «Налогика»**



**Изменения в применении специальных  
налоговых режимов с 2013 года**

### **Специальные налоговые режимы в 2013 году:**

1. Нормативная база для применения ПСН
2. Налогоплательщики ПСН
3. Ограничения на применение ПСН
4. Налоговая ставка и порядок уплаты налога
5. Страховые взносы
6. Изменения в применении спецрежимов

- УСН на основе патента выделена в самостоятельный режим налогообложения. Для этого в НК РФ появилась новая глава "Патентная система налогообложения";
- Документом удостоверяющим право на применение ПСН является патент;
- Заявление на получение патента подается ИП в ИФНС по месту регистрации не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН;
- ИФНС обязана в течении 5 дней со дня получения заявления выдать ИП патент или уведомление об отказе;
- Патент выдается по выбору ИП на период от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года;
- ИП, утративший право на применение ПСН уведомляет ИФНС в течении 10 дней и вправе вновь перейти на ПСН со следующего календарного года.

**Нормативная база:** Закон 94-ФЗ, ст. 346.25.1 НК РФ

- Налогоплательщиками ПСН могут быть только индивидуальные предприниматели (ИП);
- Патент выдается по заявлению ИП только на один из осуществляемых видов деятельности;
- ПСН применяется ИП наряду с иными режимами налогообложения;
- ИП применяющий ПСН в отношении одного вида деятельности вправе применять в отношении иного вида деятельности УСН либо ЕНВД;
- С 01 января 2013 года нормы регулирующие УСН не действует в отношении налогоплательщиков, применяющих ПСН;
- Запрещено применять ПСН в отношении видов предпринимательской деятельности в случае осуществления их в рамках договора о совместной деятельности или договора доверительного управления имуществом.

**Нормативная база:** Закон № 94-ФЗ, ст. 346.44, 346.45,  
ст.346.25.1 НК РФ

- С 2013 года вводится показатель - "средняя численность" наемных работников. МАХ - 15 человек в целом по всем видам деятельности;
- Выручка - не более 60 млн руб. в течение календарного года;
- Суммируются доходы, полученные от деятельности в рамках применения как ПСН, так и УСН;
- Налогоплательщик утрачивает право на применение ПСН с начала налогового периода, то есть с даты выдачи патента
- Если ограничения по численности работников или по объему выручки нарушены, либо налог по ПСН не уплачен в срок - следует уплатить налоги по общей системе как вновь зарегистрированному предпринимателю. При этом можно уменьшить НДФЛ за соответствующий период на сумму уже уплаченного единого налога.

**Нормативная база:** (п. 5 ст. 346.43 НК РФ).

- Налоговой базой для исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, является потенциально возможный к получению ИП годовой доход, размеры которого также устанавливаются субъектами РФ по видам предпринимательской деятельности
- Минимальный размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода не может быть меньше 100 тыс. рублей, а его максимальный размер не может превышать 1 млн. рублей.
- Налоговая ставка составляет 6% процентов от потенциально возможного годового дохода
- Указанные минимальный и максимальный размеры дохода подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги), установленный на соответствующий календарный год.
- Коэффициент-дефлятор на 2013 год установлен в размере, равном 1.

**Нормативная база:** ст. 346.51, ст. 346.49 НК РФ

- Порядок уплаты налога на патентной системе зависит от периода, на который выдан патент:
  - если этот срок не превышает 6 месяцев, налог полностью уплачивается не позднее 25 календарных дней после начала действия патента;
  - если же патент выдан на более длительный срок, то в этот срок уплачивается лишь треть суммы;
- Оставшуюся часть налогоплательщик перечисляет не позднее 30 календарных дней до момента окончания налогового периода;
- Налоговый период заканчивается в последний день действия патента либо на дату досрочного прекращения предпринимательской деятельности, указанную в соответствующем заявлении

**Нормативная база:** ст. 346.51, ст. 346.49 НК РФ

- Для большинства плательщиков, применяющих ПСН, установлены пониженные тарифы страховых взносов, такие же, как при УСН;
- Предприниматели, которые сдают в аренду помещения, осуществляют розничную торговлю или оказывают услуги общепита, платят взносы по общеустановленным тарифам;
- В главе о патентной системе, не предусмотрена возможность уменьшения стоимости патента на страховые взносы на обязательное страхование;
- С 01.01.2013 г сумму ЕНВД уменьшают не только страховые взносы, но и платежи по договорам добровольного личного страхования, заключаемым в пользу работников, не более чем на 50% ;
- ИП, не имеющий наемных работников, может уменьшить сумму ЕНВД на взносы в ПФР и ФФОМС, исчисленные из стоимости страхового года.

**Нормативная база:** ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.  
п. 2 и абз. 3 п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ .



- С 1 января 2013 года субъекты РФ будут вправе определять конкретные перечни видов деятельности, под новую патентную систему подпадут 47 видов деятельности;
- Предусматривается поэтапная отмена ЕНВД, положения гл. 26.3 не будет применяться с 01 января 2018 года;
- С 2013 года ЕНВД не является обязательным. Налогоплательщик сможет самостоятельно выбирать данный режим налогообложения наравне с другими спецрежимами: УСН, ЕСХН и патентной системой;
- Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на уплату ЕНВД, должны встать на учет в налоговом органе, подав заявление в установленной форме по течение пяти дней со дня начала применения ЕНВД;
- Изменился срок подачи заявления о переходе на УСН. Заявление надо будет подать до 31 декабря включительно

**Нормативная база:** ст. 346.45, ст. 346.43., 346.25.1 НК РФ

- Изменен порядок определения размера вмененного дохода за квартал, в течение которого производится постановка на учет в качестве плательщика единого налога или снятие с учета в связи с прекращением деятельности;
- С 1 января 2013 г. расчет осуществляется с даты постановки на учет (либо до дня снятия с учета) исходя из фактического количества дней осуществления деятельности;
- Формула для определения суммы вмененного дохода содержится в п. 10 ст. 346.29 НК РФ;
- Налогоплательщики, применяющие патентную систему (так же, как и плательщики ЕНВД), вправе не использовать ККТ при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа, подтверждающего прием денежных средств (например, товарный чек или квитанция).

**Нормативная база:** ст. 346.45, ст. 346.43., 346.25.1 НК РФ

- С 1 октября 2012 года в отношении перехода на УСН будет действовать уведомительный порядок, то есть теперь подавать заявление о переходе на УСН не нужно, а нужно уведомить об этом налоговый орган
- С 1 октября 2012 года будущие «упрощенцы» будут исходить из величины доходов по итогам девяти месяцев, равной 45 млн руб.
- Указанная величина предельного размера доходов организации, ограничивающая ее право перейти на УСН, не позднее 31 декабря подлежит индексации текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.
- Коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ, устанавливается на 2013 год равным 1.
- С 1 октября 2012 года при переходе на УСН с 2013 года в уведомлении не указываются остаточная стоимость нематериальных активов и сведения о средней численности работников за девять месяцев текущего года.

**Нормативная база:** гл. 26.2 НК РФ НК РФ, пп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ

- Средняя численность работников на дату подачи уведомления может превышать 100 человек, но в налоговом периоде применения УСН средняя численность эту величину превышать не может. Иначе налогоплательщик утрачивает право на применение УСН
- Уведомление можно написать в произвольной форме, указав все реквизиты и требуемые данные.
- Изменить объект налогообложения можно ежегодно при условии уведомления об этом налогового органа до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения.
- Принципиальным новшеством в учете доходов при УСН, является отмена учета курсовых разниц: переоценка имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного ЦБ РФ

**Нормативная база:** ФЗ№ 94-ФЗ, ст.346.12 НК РФ

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

Контакты: ООО «Налогика»

Телефон: (812) 322-99-44

Санкт-Петербург, ул.Академика Константинова д.10

[www.nalogika.com](http://www.nalogika.com)