«ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПРЕДЕЛЕННЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Критерии применения патента	Объект налогообложения	Налоги, которые заменяет патент
Индивидуальные предприниматели	Потенциально возможный годовой доход по видам деятельности	НДФЛ (по доходам от деятельности, в отношении которой применяется патент)
Закон Республики Алтай №58-РЗ от 16.11.2012г.	Налоговая ставка устанавливается в размере 6 %	Налог на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого в деятельности
Законом РА определены: - перечень видов деятельности, - размер потенциально возможного дохода для конкретного вида деятельности	Налоговая ставка в размере 0 % для впервые зарегистрированных ИП непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет	НДС (кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров деятельности)
Патент выдается на каждый вид деятельности на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года		

ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ПО ВРЕМЕННОМУ ПРОЖИВАНИЮ И РАЗМЕЩЕНИЮ (СДАЧА В НАЕМ ИМУЩЕСТВА)

Единый налог на вмененный доход	Патентная система налогообложения
Заявление о постановке по форме ЕНВД-1 (ЕНВД-2)	Заявление на получение патента (форма N 26.5-1)
Обязанность по ежеквартальному предоставлению НД не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода	Нет обязанности предоставления налоговой отчетности
Расчет суммы налога (патента) при средней площади помещений для временного размещения и проживания 50 кв.м.	
Сумма исчисленного налога за квартал = 8826 руб.	Сумма патента на 3 месяца = 2538
Вправе уменьшить сумму исчисленного налога на сумму уплаченных страховых взносов	Не вправе уменьшить сумму патента на уплаченные страховые взносы
Сумма налога к уплате: в случае отсутствия работников за квартал с учетом уменьшения =0руб. при наличии наемных работников за квартал с учетом уменьшения =4413руб.	
Вправе уменьшить сумму налога на расходы связанные с приобретением ККТ	Вправе уменьшить сумму патента на расходы по приобретению ККТ

ОКАЗАНИЕ УСЛУГ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Единый налог на вмененный доход	Патентная система налогообложения
Заявление о постановке по форме ЕНВД-2	Заявление на получение патента (форма N 26.5-1)
Обязанность по ежеквартальному предоставлению НД не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода	Нет обязанности предоставления налоговой отчетности
Расчет суммы налога (патента) при средней площади зала обслуживания посетителей 50 кв.м.	
Сумма исчисленного налога за квартал = 3657 руб.	Сумма патента на 3 месяца = 7722 руб.
Вправе уменьшить сумму исчисленного налога на сумму уплаченных страховых взносов	Не вправе уменьшить сумму патента на уплаченные страховые взносы
Сумма налога к уплате: в случае отсутствия работников за квартал с учетом уменьшения =0руб. при наличии наемных работников за квартал с учетом уменьшения =1829руб.	
Вправе уменьшить сумму налога на расходы связанные с приобретением ККТ	Вправе уменьшить сумму патента на расходы связанные с приобретением ККТ

Как правильно отразить физические показатели при расчете ЕНВД

Зал обслуживания посетителей 120кв.м. (12 столов) = **Физический показатель 120кв.м.**

Посетили 5 столов (50 кв.м.) ≠ **Физический показатель 50 кв.м.**

Общая площадь помещения для временного проживания 250 кв.м. (10 комнат) = **Физический показатель 250 кв.м.**

Представлено для временного проживания 2 комнаты (50 кв.м.) ≠ **Физический показатель 50 кв.м.**

ОКАЗАНИЕ БЫТОВЫХ УСЛУГ (БАНЯ, САУНА)

Единый налог на вмененный доход	Патентная система налогообложения
Заявление о постановке по форме ЕНВД-2	Не могут применять патент по данному виду деятельности
Обязанность по ежеквартальному предоставлению НД не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода	
Сумма исчисленного налога за квартал = 2427 руб.	
Вправе уменьшить сумму исчисленного налога на сумму уплаченных страховых взносов	
Сумма налога к уплате: в случае отсутствия работников за квартал с учетом уменьшения =0руб. при наличии наемных работников за квартал с учетом уменьшения =1214 руб.	
Вправе уменьшить сумму налога на расходы связанные с приобретением ККТ	

ОКАЗАНИЕ ЭКСКУРСИОННЫХ УСЛУГ

Единый налог на вмененный доход	Патентная система налогообложения
Не могут применять ЕНВД по данному виду деятельности	Заявление на получение патента (форма N 26.5-1)
	Нет обязанности предоставления налоговой отчетности
	Сумма исчисленного налога за 3 месяца = 1350руб.
	Не вправе уменьшить сумму исчисленного налога на сумму уплаченных страховых взносов
	Вправе уменьшить сумму налога на расходы связанные с приобретением ККТ

Уменьшение ЕНВД на страховые взносы

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЕНВД ЗА 3 КВАРТАЛ 2018 ГОДА

УМЕНЬШАЕМ СУММУ ЕДИНОГО НАЛОГА

УПЛАТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ
В 3 КВАРТАЛЕ 2018 ГОДА

НЕ УМЕНЬШАЕМ СУММУ ЕДИНОГО НАЛОГА

НЕТ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ
В 3 КВАРТАЛЕ 2018 ГОДА

УМЕНЬШЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА НА РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ ККТ:

1. налоговый вычет в связи с приобретением ККТ вправе получить только индивидуальные предприниматели;

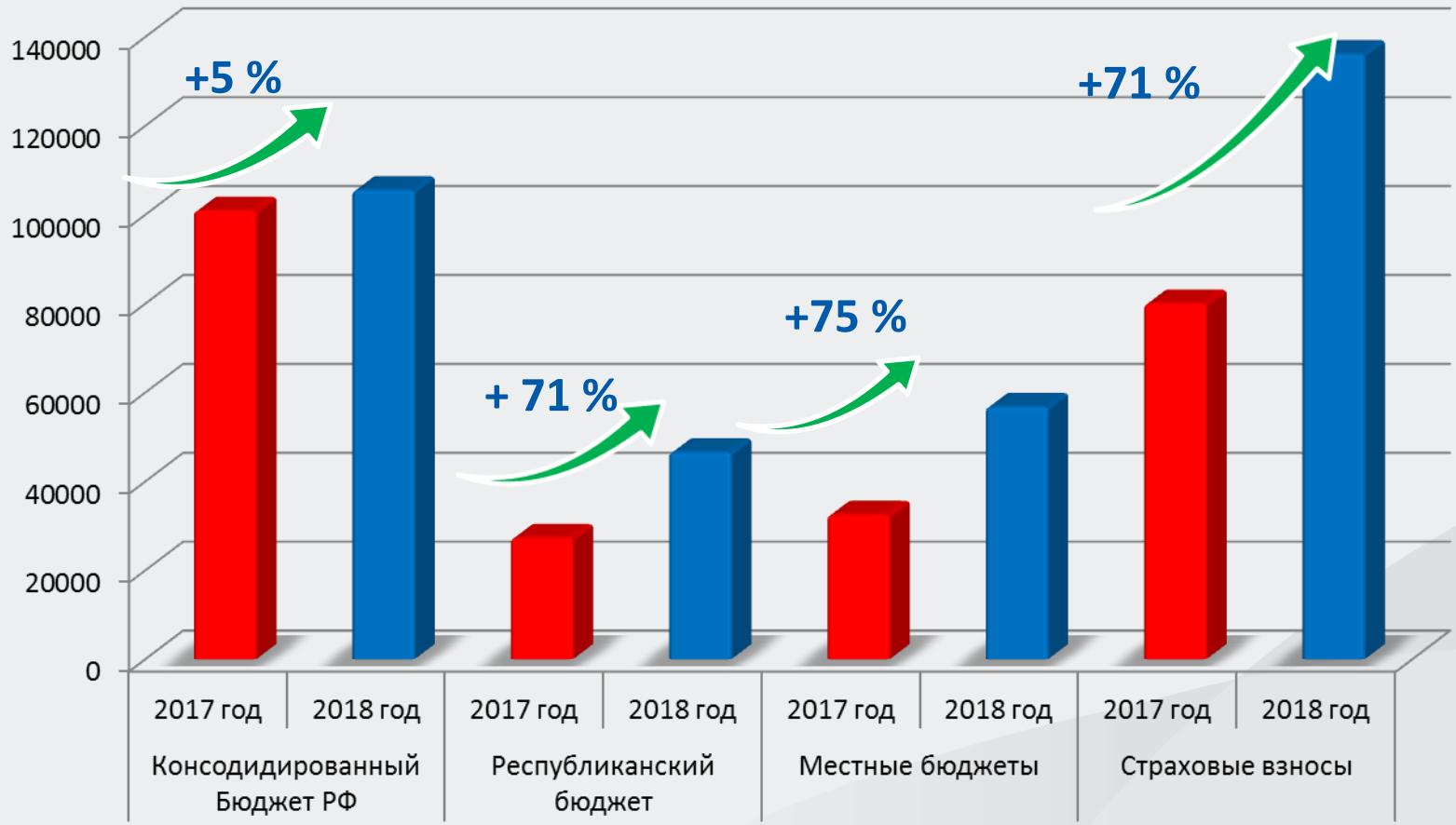
2. итоговая сумма налога к уплате после уменьшения на расходы, связанные с приобретением ККТ не может быть отрицательной;

3. Налог может быть уменьшен на сумму расходов на приобретение контрольно-кассовой техники лишь в пределах установленного лимита (18 тыс. руб. за каждую зарегистрированную кассу)

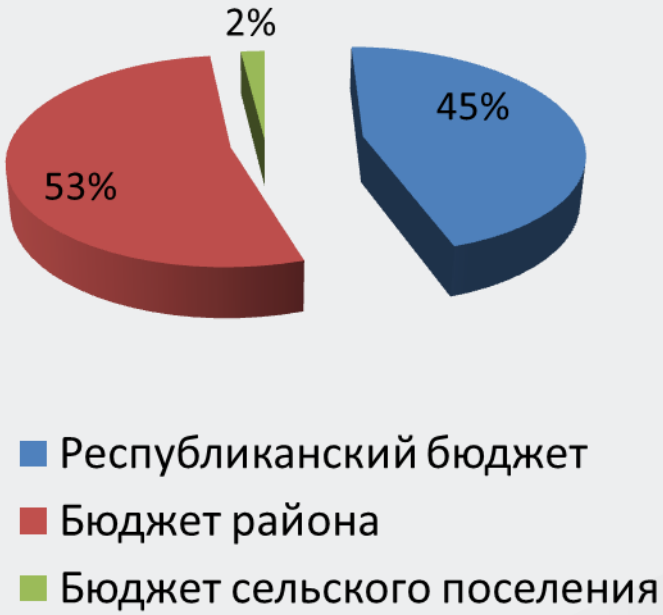
ЕНВД – пункт 2.2 статьи 346.32 НК РФ

ПАТЕНТЫ – пункт 1.1 статьи 346.51 НК РФ

ДИНАМИКА ПОСТУПЛЕНИЙ

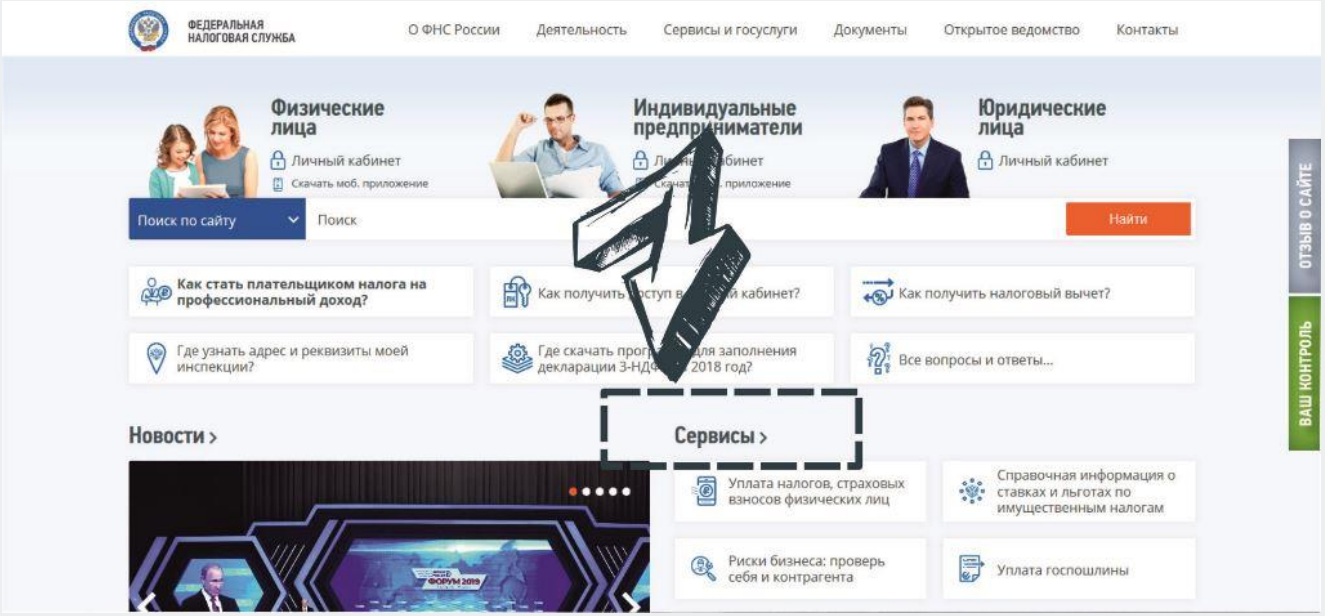


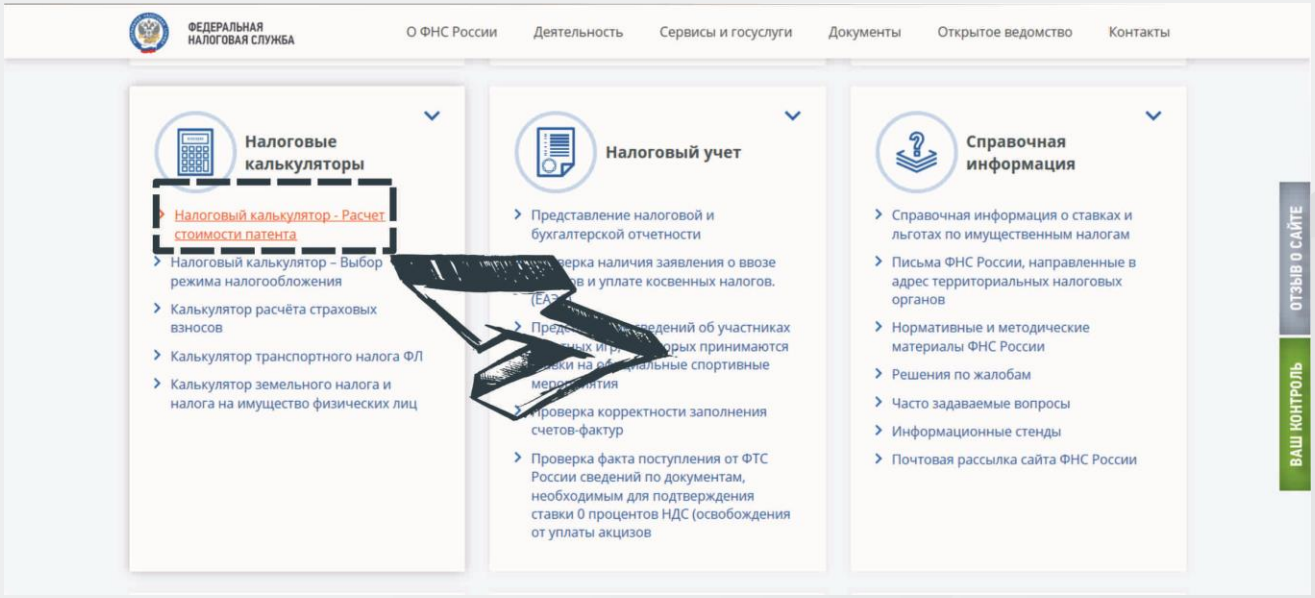
РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ НДФЛ ПО УРОВНЯМ БЮДЖЕТА



РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ НАЛОГОВ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ СПЕЦИАЛЬНЫХ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО УРОВНЯМ БЮДЖЕТА

ЕНВД	ПАТЕНТ
100% в бюджет района	100% в бюджет района
КРОМЕ:	**КРОМЕ:**
15% - бюджет Усть-Канского сельского поселения, 85 % в бюджет Усть-Канского района	70% - бюджет Артыбашского сельского поселения, 30% в бюджет Турочакского района
50% - бюджет Артыбашского сельского поселения, 50% в бюджет Турочакского района	


ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
О ФНС России
Деятельность
Сервисы и госуслуги
Документы
Открытое ведомство
Контакты
Физические лица
Личный кабинет
Скачать моб. приложение
Индивидуальные предприниматели
Юридические лица
Личный кабинет
Поиск по сайту
Поиск
Найти
Как стать плательщиком налога на профессиональный доход?
Как получить налоговый вычет?
Где узнать адрес и реквизиты моей инспекции?
Все вопросы и ответы...
Новости
Сервисы
Уплата налогов, страховых взносов физических лиц
Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам
Риски бизнеса: проверь себя и контрагента
Уплата госпошлины
ОТЗЫВ О САЙТЕ
ВАШ КОНТРОЛЬ


ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
О ФНС России
Деятельность
Сервисы и госуслуги
Документы
Открытое ведомство
Контакты
Налоговые калькуляторы
Налоговый калькулятор - Расчет стоимости патента
Налоговый калькулятор – Выбор режима налогообложения
Калькулятор расчёта страховых взносов
Калькулятор транспортного налога ФЛ
Калькулятор земельного налога и налога на имущество физических лиц
Налоговый учет
Представление налоговой и бухгалтерской отчетности
Проверка корректности заполнения счетов-фактур
Проверка факта поступления от ФТС России сведений по документам, необходимым для подтверждения ставки 0 процентов НДС (освобождения от уплаты акцизов
Справочная информация
Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам
Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов
Нормативные и методические материалы ФНС России
Решения по жалобам
Часто задаваемые вопросы
Информационные стенды
Почтовая рассылка сайта ФНС России
ОТЗЫВ О САЙТЕ
ВАШ КОНТРОЛЬ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Расчет стоимости патента

Оставить отзыв

Период: 2019 Период использования Патента: 03 мес.

УФНС: 04 Республика Алтай

Муниципальное образование: Муниципальное образование "Чемальский район" Республики Алтай

Вид деятельности: Экскурсионные услуги

Средняя численность наемных работников

Рассчитать

Раздел сайта "Патентная система налогообложения" Перейти

ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Расчет стоимости патента

Оставить отзыв

Период: 2019 Период использования Патента: 03 мес.

УФНС: 04 Республика Алтай

Муниципальное образование: Муниципальное образование "Чемальский район" Республики Алтай

Вид деятельности: Экскурсионные услуги

Средняя численность наемных работников

Рассчитать

Раздел сайта "Патентная система налогообложения"

Перейти

Налоговый калькулятор

Пошаговая инструкция

1 Выбор режима налогообложения

Для выбора подходящего налогового режима ответьте на вопросы:

Собираетесь ли Вы заниматься производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых? Перечень подакцизных товаров	○ Да	● Нет
Являетесь ли Вы нотариусом, занимающимся частной практикой, адвокатом, учредившим адвокатский кабинет ?	○ Да	● Нет
Являетесь ли Вы налогоплательщиком, применяющим систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) ?	○ Да	● Нет
Превышает ли у Вас остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, 100 млн. рублей ?	○ Да	● Нет

Доход (выручка) за календарный год, руб.:*	2500000
Расходы за календарный год, в том числе:	
расходы на оплату труда, руб.:	100000
иные расходы, руб.:*	500000
Количество наемных работников:*	2

Расчетный период: с: 01.01.2018 по: 31.12.2018

Выбрать и рассчитать

Доход (выручка) за календарный год, руб.:* 2500000

Расходы за календарный год, в том числе:

расходы на оплату труда, руб.: 100000

иные расходы, руб.:* 500000

Количество наемных работников:* 2

Расчетный период: с: 01.01.2018 по: 31.12.2018

Выбрать и рассчитать

2 Сумма налога, подлежащая уплате

Расчет "суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, исчисленной за раб[illegible] 30%.

Общий режим налогообложения		УСН "Доходы"	У[illegible]инус расходы"	Единый налог на [illegible]доход	Патентная система налогообложения
НДС, руб.:	360 000	75 000	272 342	121 30[illegible]	14 742
НДФЛ, руб.:	236 030				Период: 12 месяцев
			Изменить ставку	Изменить сведения	Изменить сведения

Ставка налога (в пределах от 0 до 6%): 6

Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды в фиксированном размере, всего, руб.: 54 385,00

Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, исчисленная за работников, руб.: 30 000,00

Налог по УСН=75 000 руб. (2500000*0,06 - 75000)

Внимание!

Расчет налогов производится по максимальным ставкам.

Законами субъектов РФ налоговые ставки по УСН могут быть установлены в меньшем размере.

Информацию о ставках налога в Вашем регионе Вы можете узнать в разделе Особенности регионального законодательства.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА