**ВИДЫ НАЛОГОВ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Критерии различий | Общая система налогообложения (ОСНО) | Упрощенная система налогообложения (УСН) | Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)c 01.01. 2021 год отменяется | Единый сельскохозяйственный налог (ЕСН) | Патентная система налогообложения  |
| Субъект | ИП и ООО | ООО и ИПКто не может принять данную систему – п. 3 ст. 346.12 НК РФУчастникам договора простого товарищества (или о совместной деятельности), а также договора доверительного управления имуществом – только для ставки в 15% - п. 3 ст. 346.14 НК РФ | ООО и ИП (исключение: крупный налогоплательщик – критерии установлены приказом ФНС; доля ЮЛ в уставном капитале более 25%) | ИП и ООО (сельскохозяйственные товаропроизводители - ч. 2 – 2.2 ст. 346.2 НК РФ). Не являются субъектами п. 6 ст. 346.2 НК РФ | Только индивидуальный предприниматель. Не применяется к участникам договора простого товарищества (или о совместной деятельности), а также договора доверительного управления имуществом. |
| Налоговая база  | Для налога на прибыль - денежное выражение прибыли.Для НДФЛ – денежное выражение дохода или стоимость имущества, полученного в натуральной форме.Для НДС – выручка от реализации товаров, работ, услуг.Для налога на имущество организаций – среднегодовая стоимость имущества.Для налога на имущество физлиц- инвентаризационная стоимость имущества. | Денежное выражение доходов (для УСН Доходы) или денежное выражение доходов, уменьшенных на расходы (для УСН Доходы - расходы) | Денежная величина вмененного дохода - п. 3 ст. 346.29 НК РФ | Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов – ст. 346.4 и 346.5 НК РФ | Денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода |
| Период, за который платится налог | Для налога на прибыль - календарный год.Для НДФЛ – календарный год.Для НДС – квартал.Для налога на имущество организаций и физлиц – календарный год. | Календарный год  | Квартал | Календарный год | Календарный год либо срок, на который выдан патент |
| Срок оплаты налога | В соответствии с НК РФ, для каждого установленного вида налога | ИП оплачивает налог до 30 апреля следующего года, ООО – 31 мартаАвансовые платежи по налогу выплачиваются каждый квартал не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (для ИП у которого нет работников) | Уплачивать вмененный налог надо по данным, рассчитанным в квартальной декларации. Крайние сроки уплаты квартального ЕНВД отличаются от сроков сдачи отчетности на 5 дней, т.е. 25 апреля; 25 июля;25 октября;25 января. | Перечислить авансовый платеж компании нужно до 25 июля (п. 2 ст. 346.9 НК РФ).Окончательно налог нужно заплатить не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 346.9, п. 2 ст. 346.10 НК РФ). | Если патент выдан на срок до 6 месяцев, уплатить налог необходимо до окончания срока; если патент выдан на срок от 6 до 12 месяцев – 1/3 налога выплачивается в течение 90 дней с момента начала действия патента; 2/3 - не позднее окончания срока действия патента |
| Изменение системы налогообложения | Переход на ОСНО может быть в добровольном порядке (заявление подается до 15 января года, с которого начинается применение ОСНО) или в автоматическом (не указана система налогообложения при регистрации; нарушение ограничений по другим системам налогообложения) | Добровольный порядок (заявление подается до 31 декабря). Переход с УСН осуществляется по окончании налогового периода.При изменении системы на УСН, доход за предыдущие 9 месяцев не должен превышать 112,5 млн рублей | В течение 5 дней с начала предусмотренной деятельности.Ограничение при переходе с УСН на ЕНВД – заявление подается до 15 января года, с которого начинается применяться новая система | На следующий год (заявление подается до 31 декабря года, предшествующего году с которого применяется ЕСН – п. 1 ст. 346.3 НК РФ, при переходе на другую систему – до 15 января года, с которого будет применяться другая система налогообложения – п.6 ст. 346.3 НК РФ). Возвращение на ЕСН возможно не ранее чем через год. | С начала нового года |
| Процентная ставка по налогу | НДС – 0,10,20%;Налог на имущество (для ИП – только недвижимое, для ООО – движимое и недвижимое имущество)Для ИП – НДФЛ (13 или 30%), а для ООО – налог на прибыль (в общем 20%)Для налога на имущество организаций – до 2,2%Для налога на имущество физлиц – до 2%. | 1-6% – все доходы; 5- 15% – доходы минус расходы (применение одной процентной ставки исключает другую) + налог на недвижимость, которая находится в собственностиСтавка может изменяться региональным законодательством6% ставка может быть уменьшена: для ИП с работниками и ООО уменьшение производится не больше чем на 50%, а для ИП без работников – на всю сумму налоговВ 15% ставке данные суммы включены в расходы. Расходы указаны в п. 3.1 ст. 346.21 НК РФПри 15% ставке минимальным размером суммы налога является 1% от дохода | 7.5 - 15% от суммы вмененного дохода (установленные размеры сумм) + налог на недвижимость – п. 2 ст. 346.31 НК РФСтавка может быть уменьшена, для ИП с работниками и ООО, уменьшение производится не больше чем на 50%, а для ИП без работников – на всю сумму налогов. Суммы уменьшения – п. 3-3.2 ст. 346.31 НК РФУплата налога не зависит от дохода.По итогам налогового периода доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0 процентов, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70 процентов. | 6% от доходов уменьшенных на расходы (расходы – ст. 346.5 НК РФ) | 6% от потенциально возможного полученного доходаУменьшение суммы налога на приобретение контрольно-кассовой техники до 1 июля 2019 года – ст. 346.51 НК РФ |
| Ограничения | В соответствии с НК РФ, для каждого установленного вида налога | Годовой доход не более 150 млн рублей;Остаточная стоимость основных средств не более 150 млн рублей;Отсутствие филиалов и представительств;Количество работников не более 100 человек | Работники до 100 человек; Виды деятельности, содержащийся в п. 2 ст. 346.26 НК РФ;Деятельность не должна вестись в рамках договора простого товарищества, совместной деятельности или доверительного управления;Площадь торгового зала или зала обслуживания посетителей (общепит) не должна превышать 150 кв м.Не применяют ЕНВД при передаче в аренду автозаправочных и автогазозаправочных станций и при оказании услуг общепита учреждениями образования, здравоохранения и соцобеспечения. | Не может применять производитель подакцизных товаров;Доля дохода от реализации сельзохпродукции или улова должна превышать 70% общих доходов от товаров и услуг. | Количество работников менее 15 человек (с учетом ИП);Годовой доход до 60 млн рублей;Система налогообложения разрешена субъектом РФ; Деятельность включена в перечень п 2 ст. 346.43 НК РФ (перечень может быть изменен региональным законодательством)Налоговая вправе отказать в применении ПСН – п. 4 ст. 346.45 НК РФ |
| Уменьшение налога | Уменьшение на расходы, подтвержденные первичными документамиОсвобождение ИП от НДС в случае если доход за предыдущие три месяца не превысил 2 млн рублей  |  | Уменьшение – ст. 346.32 НК РФ (не более 50%) |  | Стоимость патента нельзя уменьшить за счет выплаченных страховых взносов.Если ИП совмещает патентную систему налогообложения с другим режимом, то при расчете единого или вмененного налога он может учесть выплаченные страховые взносы, но только за себя. Расходы по страховым взносам за работников, занятых в патентной деятельности, учесть нельзя. |
| Совмещение режимов | Нельзя совмещать с ЕСН и УСН;Для организаций совмещается ОСНО и ЕНВДДля ИП – ОСНО, ЕНВД, ПСН (виды деятельности разные для каждой системы) |  | Не совмещается с ЕСН | Не совмещается с УСН и ОСНО |  |
| Отчетность | В соответствии с НК РФ, для каждого установленного вида налога. Ведение Книги учета расходов и доходов | Декларация предоставляется организациям не позднее 31 марта, а ИП – 30 апреля – п. 1 ст. 346.23 НК РФ. Ведение Книги учета расходов и доходов, статистическая отчетность – п. 4 ст. 346.11 НК РФ. Отчетный период – квартал. | Отчетность в виде налоговой декларации сдается каждый квартал, не позднее следующих дат: 20 апреля; 20 июля;20 октября; 20 января. | Отчетность сдают один два раза в год, заполняемую [в установленном порядке](https://www.regberry.ru/faq/obrazcy-dokumentov/obshchie/obrazcy-dokumentov-dlya-eshn#u1) (1 июля и 31 марта). Если деятельность прекращена до окончания налогового периода, то декларацию надо сдать не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения деятельности – ст. 346.10 НК РФ.Ведут Книгу учета доходов и расходов, организации – только регистры бухгалтерского учета – п. 8 ст. 346.5 НК РФ. | Нет декларацийВедение книги доходов по каждому патенту |
| Дополнительные критерии выбора | Бизнесмену необходимо быть плательщиком НДС;Налогоплательщик попадает в категорию льготников по налогу на прибыль (например, медицинская или образовательная организация) |  |  |  | [Страховые взносы ИП 2018](https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/vznosy-ip) за работников в размере 20% от начисленных им сумм платить надо только на пенсионное и медицинское страхование, на соцстрах за работников взносы не сдаются. Такая льгота не распространяется на патенты по видам деятельности: розничная торговля, [общепит](https://www.regberry.ru/malyy-biznes/kak-otkryt-svoe-kafe-s-nulya-v-2016-godu) и сдача в аренду недвижимости. |

Количество работников указано с учет лиц, работающих по гражданско-правовому договору.

Рекомендация: выбор процентной ставки при УСН зависит от размера расходов, если расходы не превышают 60% дохода, то лучше применять ставку равную 6%, и наоборот.

Законодательством субъекта могут быть предусмотрена налоговые каникулы для индивидуального предпринимателя – ставка 0% (в Москве по УСН и ПСН).