

Департамент
экономической
политики
и развития
города Москвы



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА

НА ТЕРРИТОРИИ
ГОРОДА МОСКВЫ

Москва 2018

СОДЕРЖАНИЕ

3

ВВЕДЕНИЕ

4

Режимы налогообложения, доступные малому бизнесу на территории города Москвы

6

Общая система налогообложения (ОСН)

8

Упрощенная система налогообложения (УСН)

10

Патентная система налогообложения (ПСН)

12

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)

14

Налоговые каникулы для ИП

19

Вопрос – ответ

ВВЕДЕНИЕ

Предприятиям малого бизнеса (организациям и индивидуальным предпринимателям) на территории города Москвы доступен ряд систем налогообложения.

В настоящей брошюре отражены особенности обложения и критерии, установленные в отношении доступных режимов налогообложения.

Каждый из представленных налоговых режимов обладает своими преимуществами.



РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ДОСТУПНЫЕ МАЛОМУ БИЗНЕСУ НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДА МОСКВЫ

Система налогообложения	 Плательщики	 Среднесписочная численность
6 СТР. Общая система налогообложения (ОСН)	Организации и ИП	Без ограничений
8 СТР. Упрощенная система налогообложения (УСН)	Организации и ИП	Не более 100 человек
10 СТР. Патентная система налогообложения (ПСН)	ИП	Не более 15 человек
12 СТР. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	Организации и ИП	Без ограничений

¹ Величина предельного размера доходов подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год – статья 346.12 НК РФ.



НАПОМИНАЕМ. Ранее представители малого бизнеса не были обязаны использовать контрольно-кассовую технику в расчетах с покупателями. Однако в связи с внесением изменений в Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ с 01.02.2017 начал действовать новый порядок регистрации контрольно-кассовой техники, обязательный для всех. При этом организации и ИП могут не применять кассу до 01.07.2019 при осуществлении следующих видов деятельности: оказывающие услуги населению, оказывающие услуги общепита при наличии наемных сотрудников, использующие торговые автоматы при наличии наемных сотрудников, ИП на ряде видов деятельности на ПСН (по торговле и общепиту с наемными сотрудниками).

Обращаем Ваше внимание, что ИП, применяющие ПСН, вправе получить налоговый вычет на сумму расходов на приобретение ККТ, но не более 18 000 руб. на одну кассу. ИП имеющие патент на розничную торговлю или на услуги общепита, имеющие наемных работников с которыми заключены трудовые договора, могут воспользоваться вычетом при регистрации кассы с 01.02.2017 до 01.07.2018, остальные ИП на патенте - при регистрации кассы с 01.02.2017 до 01.07.2019.



Выручка



Вид деятельности



Иные ограничения

Без ограничений

Без ограничений

Нет

Доход по итогам отчетного периода – не более **150 млн руб.**

Без ограничений

Остаточная стоимость основных средств – менее **150 млн руб.**

Доля участия других юридических лиц – менее **25%**.

Запрет на применение УСН организациями, у которых есть филиалы. Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам 9 месяцев того года, в котором она подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили **112,5 млн руб.**¹

Дополнительные ограничения, установленные в статье 346.12 НК РФ.

Доход по итогам отчетного периода – не более **60 млн руб.**

Закрытый перечень из 80 видов деятельности (список можно найти в ст.1 Закона города Москвы от 31.10.2012 №53)

Деятельность не может осуществляться в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности)/ договора доверительного управления имуществом

Без ограничений

Производство сельскохозяйственной продукции (за искл. производства под-акцизных товаров, а также деятельность в сфере игорного бизнеса)

Доход от сельскохозяйственной деятельности – **более 70%**

1. ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ОСН)

МОГУТ ПРИМЕНЯТЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ИП

ОСН вправе применять организации и ИП, осуществляющие любой вид деятельности, без ограничений.

ПРИ ОСН НЕОБХОДИМО УПЛАЧИВАТЬ
(УКАЗАНЫ СТАВКИ ДЛЯ ГОРОДА МОСКВЫ)



ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

1

НДФЛ

13,0%

для резидентов РФ

30,0%

для нерезидентов РФ
(лица, находящиеся на территории РФ менее 183 дней в течение календарного года)

2

Налог на имущество физических лиц

0,1% | 0,15% | 0,2% | 0,3% | 0,5% | 1,5% | 2,0%

(в зависимости от объекта обложения –
ст.1 Закона города Москвы от 19.11.2014 №51)

3

НДС²

0,0% | 10,0% | 18,0%

(в зависимости от вида товара/работ/услуг – ст. 164 НК РФ)

² Статьей 149 НК РФ предусмотрено освобождение отдельных операций от обложения НДС.



ОРГАНИЗАЦИИ

1

Налог на прибыль организаций

20%³

2

Налог на имущество организаций

1,5%

для объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость⁴ (возможно применение коэффициента в отдельных случаях)⁵

2,2%

для остальных объектов



Обращаем Ваше внимание, что на территории города Москвы с 01.01.2018 начала действовать льгота в виде освобождения от уплаты налога на имущество организаций в отношении движимого имущества, принятого с 01.01.2013 на учет в качестве основных средств.

3

НДС⁶

0,0% | 10,0% | 18,0%

(в зависимости от вида товара/работ/услуг — ст. 164 НК РФ)

³ За исключением льготных категорий налогоплательщиков, указанных в статьях 284, 284.1, 284.2, 284.2.1, 284.3, 284.3-1 НК РФ. Отмечаем, что ставка налога (20%) оплачивается в следующем порядке: 3% в федеральный бюджет и 17% в региональный бюджет. При этом ставка налога, уплачиваемого в региональный бюджет (17%), на территории города Москвы может быть уменьшена для отдельных категорий налогоплательщиков – Законы города Москвы от 05.03.2003 № 12, от 07.10.2015 № 52, от 07.05.2014 № 26, от 23.11.2016 № 37, от 17.05.2018 № 12.

⁴ Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, установлен ст. 378.2 НК РФ.

⁵ Статьей 4.1 Закона города Москвы от 05.11.2003 № 64 предусмотрена возможность уменьшения налоговой базы на величину кадастровой стоимости 300 м² на одного налогоплательщика при одновременном соблюдении условий, указанных в статье.

⁶ Статьей 149 НК РФ предусмотрено освобождение отдельных операций от обложения НДС.

2. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН)

МОГУТ ПРИМЕНЯТЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ИП

СТАВКИ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН

6% Объект налогообложения «доходы»

15% Объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов»



НЕОБХОДИМО УПЛАЧИВАТЬ ТОЛЬКО НАЛОГ ПО УСН, КОТОРЫЙ ЗАМЕНЯЕТ СОБОЙ УПЛАТУ СЛЕДУЮЩИХ НАЛОГОВ ОСН:



ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

1. **НДФЛ** (в отношении доходов от предпринимательской деятельности).
2. **Налог на имущество физических лиц** (за искл. налога на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ).
3. **НДС** (за искл. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).



ОРГАНИЗАЦИИ

1. **Налог на прибыль организаций** (за искл. налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств).
2. **Налог на имущество организаций** (за искл. налога на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).
3. **НДС** (за искл. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).



ОБРАЩАЕМ ВАШЕ ВНИМАНИЕ! При переходе на УСН единый налог заменяет только уплату налогов, относящихся к ОСН. Остальные налоги и сборы, обязательные для определенных видов деятельности, уплачивать нужно (например, торговый сбор, транспортный налог, земельный налог, акцизы, страховые взносы).



**Льготная ставка
на территории
города Москвы**

10%⁷ Объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов»

Условия применения льготной ставки:

1. Необходимо осуществлять один из следующих видов деятельности:
 - обрабатывающие производства;
 - управление эксплуатацией жилого и (или) нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;
 - научные исследования и разработки;
 - деятельность по уходу с обеспечением проживания и предоставление социальных услуг без обеспечения проживания;
 - деятельность в области спорта;
 - растениеводство, животноводство и предоставление соответствующих услуг в этих областях.
2. Выручка от реализации товаров/работ/услуг по вышеназванным видам экономической деятельности за отчетный (налоговый) период составляет не менее **75%** от общей суммы выручки.

⁷ Льгота установлена законом города Москвы от 07.10.2009 № 41.

3. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ПСН)

МОГУТ ПРИМЕНЯТЬ ТОЛЬКО ИП

СТАВКА ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ПСН



6%

Объект налогообложения «**потенциально возможный годовой доход ИП по соответствующему виду предпринимательской деятельности**»⁸



НЕОБХОДИМО УПЛАЧИВАТЬ ТОЛЬКО СУММУ ПАТЕНТА, КОТОРАЯ ЗАМЕНЯЕТ СОБОЙ УПЛАТУ СЛЕДУЮЩИХ НАЛОГОВ ОСН:

1. **НДФЛ** (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН).
2. **Налог на имущество физических лиц** (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, за исключением налога на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

⁸ Список видов деятельности, в отношении которых на территории города Москвы возможно применение ПСН, и размер потенциально возможного дохода можно найти в ст. 1 закона города Москвы от 31.10.2012 № 53.

3. НДС (за искл. НДС, подлежащего уплате):

- при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ПСН;
- при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- при осуществлении операций, облагаемых в соответствии с особенностями исчисления и уплаты в бюджет налога при осуществлении операций по договору простого товарищества / договору о совместной деятельности, договору инвестиционного товарищества, договору доверительного управления имуществом или концессионному соглашению на территории РФ.



ВАЖНО! При приобретении патента **на розничную торговлю** плательщик также будет **освобождаться от уплаты торгового сбора** по объекту, в отношении которого приобретен патент.



ОБРАЩАЕМ ВАШЕ ВНИМАНИЕ! При переходе на ПСН единый налог заменяет только уплату налогов, относящихся к ОСН. Остальные налоги и сборы, обязательные для определенных видов деятельности, уплачивать нужно (например, транспортный налог, земельный налог, акцизы, страховые взносы).

4. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕСХН)

МОГУТ ПРИМЕНЯТЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ИП

СТАВКА ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ЕСХН



6%

Объект налогообложения «**доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов**»



**НЕОБХОДИМО УПЛАЧИВАТЬ
ТОЛЬКО ЕСХН, КОТОРЫЙ ЗАМЕНЯЕТ
СОБОЙ УПЛАТУ СЛЕДУЮЩИХ
НАЛОГОВ ОСН:**



**ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ**

1. **НДФЛ** (в отношении доходов от предпринимательской деятельности).
2. **Налог на имущество физических лиц** (по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности).
3. **НДС** (за искл. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).



ОРГАНИЗАЦИИ

1. **Налог на прибыль организаций** (за искл. налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств).
2. **Налог на имущество организаций** (по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности).
3. **НДС** (за искл. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).



ВАЖНО! При переходе на ЕСХН плательщик также будет **освобождаться от уплаты торгового сбора** в случае осуществления торговой деятельности на территории города Москвы.



ОБРАЩАЕМ ВАШЕ ВНИМАНИЕ! При переходе на ЕСХН единый налог заменяет только уплату налогов, относящихся к ОСН. Остальные налоги и сборы, обязательные для определенных видов деятельности, уплачивать нужно (например, транспортный налог, земельный налог, акцизы, страховые взносы).

НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ ДЛЯ ИП

ЕСЛИ ВЫ **ВПЕРВЫЕ** ЗАРЕГИСТРИРОВАЛИСЬ В КАЧЕСТВЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ, ТО У ВАС ПОЯВЛЯЕТСЯ ВОЗМОЖНОСТЬ ВОСПОЛЬЗОВАТЬСЯ НАЛОГОВЫМИ КАНИКУЛАМИ. ДЛЯ ЭТОГО ВЫ ДОЛЖНЫ ПРИМЕНЯТЬ ОДИН ИЗ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ – УСН ИЛИ ПСН

ИП НА УСН



СТАВКА НАЛОГА

0%

До 1 января 2021 года



Льготная ставка только в случае, если Вы ведете деятельность в следующих сферах:

- социальная;
- производственная;
- научная;
- бытовая.



Численность наемных работников не может

превышать **15 человек**



Доля дохода в отношении льготных видов деятельности **не может быть менее**

70% от общей суммы дохода



Налоговые каникулы действуют с даты регистрации в налоговом органе в качестве ИП непрерывно **в течение двух налоговых периодов**



Льготная ставка **не освобождает** Вас от уплаты страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования Российской Федерации. Точно также придется оплачивать и другие налоги, не имеющие отношения к УСН.

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно применение ставки **0%**, если Вы ИП на УСН:

1. Производство пищевых продуктов, производство напитков (за исключением производства алкогольных и спиртосодержащих напитков)

2. Производство текстильных изделий

3. Производство одежды, выделка и крашение меха

4. Производство кожи и изделий из кожи

5. Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения

6. Производство бумаги и бумажных изделий

7. Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации; деятельность издательская

8. Производство резиновых и пластмассовых изделий

9. Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования (за исключением производства оружия и боеприпасов)

10. Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки; монтаж промышленных машин и оборудования; ремонт машин и оборудования

11. Производство офисной техники и оборудования; производство компьютеров и периферийного оборудования
12. Производство электрического оборудования; ремонт электрического оборудования
13. Производство электронных и оптических изделий; ремонт коммуникационного оборудования
14. Производство медицинских инструментов и оборудования; производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма-излучений; производство контрольно-измерительных и навигационных приборов и аппаратов; производство часов; производство оптических приборов, фото- и кинооборудования; ремонт электронного и оптического оборудования
15. Производство мебели
16. Производство музыкальных инструментов
17. Производство спортивных товаров
18. Производство игр и игрушек
19. Производство метел и щеток
20. Производство прочих готовых изделий, не включенных в другие группировки; производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве
21. Обработка отходов и лома черных металлов; обработка отходов и лома цветных металлов; обработка отходов и лома драгоценных металлов; обработка вторичного неметаллического сырья
22. Научные исследования и разработки
23. Деятельность в области здравоохранения; деятельность ветеринарная; деятельность по уходу с обеспечением проживания; предоставление социальных услуг без обеспечения проживания
24. Образование
25. Деятельность в области спорта

ИП НА ПСН



СТАВКА НАЛОГА

0%

До 1 января 2021 года



Льготная ставка только в случае, если Вы ведете деятельность в следующих сферах:

- социальная;
- производственная;
- научная;
- бытовая.



Численность наемных работников не может

превышать **15 человек**



Доля дохода в отношении льготных видов деятельности **не может быть менее**

70% от общей суммы дохода



Налоговые каникулы действуют с даты регистрации в налоговом органе в качестве ИП непрерывно **в течение двух налоговых периодов**



Льготная ставка **не освобождает** Вас от уплаты страховых взносов в Пенсионный Фонд, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования Российской Федерации. Точно также придется оплачивать и другие налоги, не имеющие отношения к ПСН

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно применение ставки 0%, если Вы ИП на ПСН:

1. Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий
2. Ремонт, окраска и пошив обуви
3. Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий, замена элементов питания в электронных часах и других приборах
4. Ремонт мебели
5. Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству
6. Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными
7. Изготовление изделий народных художественных промыслов
8. Ремонт и изготовление бондарной посуды и гончарных изделий
9. Граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике
10. Ремонт игрушек
11. Изготовление и печатание визитных карточек и приглашений на семейные торжества
12. Копировально-множительные, переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы
13. Производство и реставрация ковров и ковровых изделий
14. Проведение занятий по физической культуре и спорту
15. Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности
16. Экскурсионные услуги
17. Деятельность по письменному и устному переводу

ВОПРОС – ОТВЕТ



ВОПРОС 1

Моя организация применяет УСН. В текущем году в штате стало числиться более 100 сотрудников, т.е. лимит по численности сотрудников превышен. Теряет ли организация возможность применять УСН?



ОТВЕТ

Да, теряет. Если численность сотрудников превышает 100 человек, налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала квартала, когда допущено указанное превышение. При этом об утрате права применения УСН налогоплательщик обязан уведомить налоговые органы в течение 15 дней после завершения отчётного периода (первый квартал, полугодие, девять месяцев). Обращаем внимание, что после потери права на применение УСН налогоплательщик переходит на ОСН.



ВОПРОС 2

Я как индивидуальный предприниматель осуществляю торговую деятельность на территории города Москвы с использованием 4 торговых точек. Общая площадь торговых точек – до 50 м². При этом приобретен один патент на право осуществления торговой деятельности. Буду ли я в этом случае освобожден от уплаты торгового сбора?



ОТВЕТ

От уплаты торгового сбора по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых Законом города Москвы от 17.12.2014 № 62 «О торговом сборе» установлен сбор, освобождаются в том числе ИП, применяющие ПСН, в отношении этих видов предпринимательской деятельности с использованием соответствующих объектов движимого или недвижимого имущества.

В случае если ИП ведет торговую деятельность на территории города Москвы с использованием нескольких объектов осуществления торговли и каждый из таких объектов отвечает признакам торгового объекта, то он является плательщиком торгового сбора в отношении каждого объекта осуществления торговли. То есть торговым сбором облагается не совокупная торговая площадь, а непосредственно объект торговли. Таким образом, для освобождения от уплаты торгового сбора патент должен быть приобретен **на каждую точку**, используемую для осуществления торговой деятельности.



ВОПРОС 3

Патент можно приобретать одновременно в отношении нескольких видов деятельности. Численность сотрудников в этом случае не должна превышать 15 человек по одному патенту или по всем?



ОТВЕТ

Среднесписочная численность сотрудников не должна превышать 15 человек **в совокупности по всем видам предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя**. Например, Вами приобретено 2 патента на бытовые услуги. Если на первой точке работают 9 сотрудников, то на второй должно быть не более 6 сотрудников.



ВОПРОС 4

Я открыл ИП в 2010 году, таким образом, использовать право на налоговые каникулы уже не получится, т. к. прошло более 2 лет с момента его открытия. Могу ли я закрыть действующее ИП, открыть новое и воспользоваться налоговыми каникулами?



ОТВЕТ

Нет. Законом города Москвы от 18.03.2015 №10 четко установлено, что воспользоваться налоговыми каникулами можно только в случае регистрации ИП **впервые**. Таким образом, если плательщик ранее уже был зарегистрирован в качестве ИП, то воспользоваться нулевой ставкой не удастся.



ВОПРОС 5

Я веду различные виды деятельности в Москве, и для каждого выгодны разные системы налогообложения. Возможно ли совмещение нескольких налоговых режимов?



ОТВЕТ

Да, совмещение возможно, однако есть ограничения.

На территории города Москвы можно совмещать:

- ПСН с ОСН;
- ПСН с УСН;
- ПСН с ЕСХН.

Другие варианты совмещения запрещены. Это связано с тем, что на общий или упрощенный режимы, а также на уплату ЕСХН переводится вся предпринимательская деятельность в целом, а не отдельный ее вид. Тогда как на патент переводится определенный вид деятельности



ВОПРОС 6

Организация / ИП применяет общую систему налогообложения. Можно ли сейчас ее изменить?



ОТВЕТ

Да, можно, однако надо соблюсти порядок перехода.

Уведомление о переходе на подходящую систему налогообложения можно подать вместе с пакетом документов на регистрацию юридического лица. В случае если это не было сделано сразу, то возможно сделать в течение 30 дней с момента регистрации.

Если организация/ИП функционирует более 30 дней, то на УСН и ЕСХН возможно перейти только со следующего календарного года (уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря). Для получения патента ИП должен подать в налоговый орган заявление не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН.

