

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

28.02. 2024

группа Э-220921,
Э-220922

Тема 6. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов

1. Цели и задачи установления специальных налоговых режимов
2. Общая характеристика специальных налоговых режимов в РФ
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
4. Патентная система
5. Упрощенная система налогообложения (УСН)
6. Налог на профессиональный доход

1.Цели и задачи установления специальных налоговых режимов

Характерной особенностью налоговой системы России является наличие специальных налоговых режимов, представляющих собой особый установленный Налоговым кодексом порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени и применяемый в оговоренных Кодексом случаях.

Налоговым кодексом предусмотрены шесть таких налоговых режимов:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения.
- налог на профессиональный доход

Указанные налоговые режимы нацелены на создание более благоприятных экономических и финансовых условий функционирования организаций, относящихся к сфере малого предпринимательства, а также индивидуальных предпринимателей.

Установление специальных налоговых режимов для отдельных категорий хозяйствующих субъектов либо субъектов отдельных сегментов

национальной экономики, как правило, бывает продиктовано целями стимулирования и улучшения регулирования деятельности таких хозяйствующих субъектов (например, - субъектов малого предпринимательства, сельскохозяйственных товаропроизводителей и т. д.).

2. Общая характеристика специальных налоговых режимов в РФ

Под специальным налоговым режимом (СНР) понимается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени. СНР применяются на основании законодательства о налогах и сборах.

Специальные налоговые режимы являются льготными по сравнению с общим режимом и предусматривают замену уплаты нескольких налогов одним налогом или разделом произведенной продукции между государством и налогоплательщиком. Например, при упрощенной системе налогообложения налогоплательщик – индивидуальный предприниматель может платить 6% от валового дохода. При этом он не платит: НДС, налог на доходы физических лиц.

3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно.

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие добровольно на уплату ЕСХН в порядке, установленном НК (ст. 346.2 НК).

Сельскохозяйственные товаропроизводители — это:

— организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%;

— организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям, которые относятся в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции. В общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность по оказанию услуг сельскохозяйствен-

ным товаропроизводителям, доля дохода от реализации перечисленных услуг должна составлять не менее 70%;

— сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие), у которых доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной перера-

ботки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70%;

— градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации, численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта;

— сельскохозяйственные производственные кооперативы (включая рыболовецкие артели (колхозы));

— рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели.

Указанные выше организации и индивидуальные предприниматели должны соответствовать следующим условиям:

- средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не превышает за налоговый период 300 человек;

- в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной собственными силами из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период

- они осуществляют рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера).

Не вправе переходить на уплату ЕСХН:

- 1) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;

- 2) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

- 3) казенные, бюджетные и автономные учреждения.

Объект налогообложения (ст. 346.4 НК) — доходы, уменьшенные на величину расходов.

Порядок определения и признания доходов и расходов (ст. 346.5 НК):

— доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК;

— внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК;

— при определении объекта налогообложения не учитываются: доходы, указанные в ст. 251 НК; доходы организации, облагаемые нало-

гом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК; доходы ИП, облагаемые НДФЛ по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2, 5 ст. 224 НК.

При определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на расходы, которые предусмотрены ст. 346.5 НК (перечень расходов является закрытым).

Виды признаваемых расходов:

— расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств; расходы на приобретение нематериальных активов, создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;

— расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

— арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

— материальные расходы, включая расходы на приобретение семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, лекарственных препаратов для ветеринарного применения, биопрепаратов и средств защиты растений;

— расходы на оплату труда, выплату компенсаций, пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ;

— расходы на обеспечение мер по технике безопасности;

— расходы на обязательное и добровольное страхование, которые включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, в том числе страховые взносы на ОПС, ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ОМС, ОСС от несчастных

случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по различным видам добровольного страхования в соответствии с НК;

— суммы процентов, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

— расходы на обеспечение пожарной безопасности;

— суммы таможенных платежей, уплачиваемые при ввозе (вывозе) товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщикам в соответствии с законодательством;

— расходы на содержание служебного транспорта;

— расходы на командировки;

— расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги, плата нотариусу за нотариальное оформление документов;

— расходы на опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- расходы на почтовые, телефонные и подобные услуги.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Признание доходов и расходов налогоплательщика — кассовый метод.

Порядок признания расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов аналогичен порядку, применяемому при УСН.

Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налоговым периодом признается календарный год. *Отчетным периодом* признается полугодие.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6%. Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 0 до 6% для всех или отдельных категорий налогоплательщиков в зависимости: от видов производимой сельскохозяйственной продукции, а также работ и услуг; размера доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства; места ведения предпринимательской деятельности; средней численности работников.

Расчет единого налога

Сумма ЕСХН, подлежащая уплате по итогам налогового периода =
= Сумма ЕСХН, исчисленного за налоговый период –
– Сумма авансового платежа по ЕСХН, исчисленная к уплате по итогам отчетного периода.

Сумма ЕСХН, исчисленного за налоговый период =
= Налоговая база за налоговый период
((Сумма учитываемых доходов за налоговый период –
– Сумма учитываемых расходов за налоговый период) –
– Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период) × Ставка налога (6%).

4. Патентная система налогообложения введена с 2013 года. Патентная система налогообложения (далее ПСН) является разновидностью специального налогового режима, регулируется главой 26.5 Налогового кодекса.

Патентная система налогообложения (далее — ПСН) устанавливается НК, вводится в действие законами субъектов РФ и применяется на территориях указанных субъектов РФ.

Величина налога не зависит от размера фактически полученного ИП дохода и определяется исходя из суммы установленного по каждому виду деятельности потенциально возможного к получению годового дохода.

Налогоплательщиками признаются ИП, перешедшие на ПСН. Переход на ПСН или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно.

Применять ПСН могут ИП при соответствии следующим условиям:

- в субъекте, где предприниматель ведет бизнес, введена ПСН;
- по виду бизнеса, который ведет предприниматель, возможно применение ПСН в соответствии с НК РФ и региональными нормативными документами;
- среднесписочная численность сотрудников ИП не превышает лимит;
- размер дохода предпринимателя от бизнеса, подпадающего под ПСН, не превышает установленный лимит нарастающим итогом за год;
- деятельность ИП не связана с совместной деятельностью или с доверительным управлением.

Характеристика патентной системы налогообложения

Понятие	Содержание
Налогоплательщики (ст. 346.44)	Индивидуальные предприниматели, добровольно перешедшие на ПСН
Цель введения патентной системы налогообложения	— стимулирование предпринимателей к легализации бизнеса путем создания условий для выхода из сферы «теневое» бизнеса и обеспечения, таким образом, социальной защищенности предпринимателей, ранее не уплачивающих налоги; — создание благоприятных условий для развития малого предпринимательства — представителя микробизнеса и облегчение налогового администрирования
Документ, удостоверяющий право на применение ПСН (ст. 346.45)	— патент ¹ на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта РФ введена патентная система налогообложения ² ; — выдается по месту постановки ИП на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН; — патент действует на территории того субъекта РФ, который указан в патенте; — ИП, получивший патент в одном субъекте РФ, вправе получить патент в другом субъекте РФ (ИП вправе получить несколько патентов)

Понятие	Содержание
Объект налогообложения (ст. 346.47)	Потенциально возможный к получению годовой доход ИП (далее — ПВД) по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ ³

Налоговая база (ст. 346.48)	Денежное выражение потенциально возможного годового дохода, предусмотренного по конкретному виду предпринимательской деятельности, устанавливаемого на календарный год законом субъекта РФ
Налоговый период (ст. 346.49)	— календарный год; — срок, на который выдан патент (если срок патента менее года: от одного до 11 мес.); — с начала действия патента до даты прекращения деятельности на ПСН (при досрочном прекращении деятельности на ПСН)
Налоговая ставка (п. 1 ст. 346.50)	6%. Законами субъектов РФ на два года может быть установлена ставка 0% для ИП, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной или

Понятие	Содержание
	научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (действует по 2020 г.). Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка может быть уменьшена на территориях соответствующих субъектов для всех или отдельных категорий налогоплательщиков до 2021 г. — до 4%
Исчисление налога (ст. 346.51)	$\text{Налог (стоимость патента на год)} = \text{ПВД} \times 6\%;$ $\text{Налог (стоимость патента на срок менее года)} =$ $= (\text{ПВД} / 12 \times \text{КМ}) \times 6\%,$ где КМ — количество месяцев срока, на который выдан патент
Уплата налога (п. 2 ст. 346.51)	По месту постановки на учет: 1) в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента (если срок патента до 6 месяцев); 2) 1/3 стоимости не позднее 90 календарных дней после начала действия патента; 2/3 стоимости не позднее срока окончания налогового периода, т.е. действия патента (если срок патента от 6 до 12 месяцев)
Налоговая декларация (ст. 346.52)	Не предоставляется
Переход на ПСН (п. 2 ст. 346.45)	Переход на ПСН осуществляется добровольно (ст. 346.66) на основании заявления ¹ . Срок для представления заявления по конкретному виду деятельности — не позднее чем за 10 дней

Виды деятельности, по которым применяется 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, чистка, окраска и пошив обуви;

3) парикмахерские и косметические услуги;

4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;

5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;

6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;

7) ремонт мебели; и т.д.

5. Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения является специальным налоговым режимом переход или возврат, к которому осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно.

Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством РФ о налогах и сборах.

Уплата УСН, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период заменяет уплату:

-организациями - налога на прибыль, налога на имущество организаций;

-индивидуальными предпринимателями - налога на доходы **физических** лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности), налога на имущество (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности).

И организации, и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию России.

Иные налоги, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения в соответствии с общим режимом налогообложения.

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном НК РФ

Объект налогообложения:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговым периодом - календарный год.

Налоговая ставка устанавливается в зависимости от объекта налогообложения, если: объектом налогообложения являются доходы - в размере 6%; объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, - в размере 15%.

Подлежащая уплате сумма налога исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно. **Налог уплачивается** налогоплательщиком не позднее 31 **марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Не вправе применять УСН:

- организации, имеющие филиалы;
- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

— организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) в соответствии с гл. 26.1 НК;

— организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25% (данное ограничение не распространяется на ряд категорий налогоплательщиков);

— организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

— организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 150 000 000 руб.;

— казенные и бюджетные учреждения;

— иностранные организации;

— организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на УСН в сроки, установленные НК;

— микрофинансовые организации;

— частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).

Налоги, освобождение от обязанности по уплате которых предусматривает применение УСН (ст. 346.11 НК), перечислены на рис. 5.2.

Характеристика элементов налогообложения (налоговая база, налоговая ставка, налоговый период) при исчислении УСН представлена на рис. 5.3.

Объект налогообложения — доходы	Объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов
Налоговая база	
Денежное выражение доходов организации или ИП	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов
Налоговые ставки	
6%. Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков. В случаях, предусмотренных НК, законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0%	15%. Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15% в зависимости от категории налогоплательщиков. В случаях, предусмотренных НК, законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0%
Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года	

Признание доходов и расходов налогоплательщика — кассовый метод

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных

Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период =
= Налоговая база (сумма полученных доходов – сумма произведенных расходов нарастающим итогом с начала года – сумма убытка, полученного в предыдущих налоговых периодах, уменьшающая налоговую базу за налоговый период) × Ставка налога (максимальная — 15%) – Сумма авансовых платежей, исчисленных в предыдущие отчетные периоды.

Если минимальный налог больше суммы исчисленного налога за налоговый период, то уплате подлежит минимальный налог.

$$C_{\text{ИМН}} (\text{ставка } 1\%) = \frac{\text{Сумма полученных доходов за налоговый период} \times 1\%}{100\%}.$$

где $C_{\text{ИМН}}$ — сумма исчисленного минимального налога за налоговый период.

7. Налог на профессиональный доход

Понятие	Содержание
Налогоплательщики (п. 1—6 ст. 2 Закона № 422-ФЗ)	Индивидуальные предприниматели и физические лица, ведущие деятельность в регионе, где проходит эксперимент и добровольно перешедшие на НПД. Физическим лицам не обязательно регистрироваться в качестве ИП, за исключением случаев, когда этого требуют правила ведения определенного вида предпринимательской деятельности)
Суть режима и цель введения	Физические лица и ИП, перешедшие на НПД платят только один налог с доходов от самостоятельной деятельности по льготной ставке — 4 или 6%. Налог исчисляется автоматически в мобильном приложении «Мой налог» с ежемесячной отправкой уведомлений об исчисленной к уплате сумме налога и реквизитов. При получении платежей от покупателей налогоплательщик обязан формировать чеки в указанном приложении. Это позволит легально вести бизнес и получать доход без риска взимания штрафов за незаконную предпринимательскую деятельность. НПД разработан с целью стимулирования предпринимателей к легализации бизнеса путем создания условий для выхода из сферы «теневого» бизнеса предпринимателей и физических лиц, ранее не уплачивающих по нему налоги, а также с целью создания благоприятных условий для развития микробизнеса и облегчения налогового администрирования
Объект налогообложения (п. 1 ст. 6 Закона № 422-ФЗ)	Доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)
Не признаются объектом налогообложения доходы (п. 2 ст. 6 Закона № 422-ФЗ)	<ol style="list-style-type: none"> 1) Получаемые в рамках трудовых отношений; 2) от продажи недвижимого имущества, транспортных средств и имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных нужд; 3) передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений); 4) государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений; 5) от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов; 6) ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом; 7) оказания услуг (работ) по гражданско-правовым договорам, если заказчиком выступает бывший работодатель до истечения срока двух лет после увольнения; 8) оказания физлицами услуг для домашних и личных нужд физлицам, не являющимися ИП (уборка помещений, репетиторство, присмотр за детьми, уход за больными и пр.); 9) уступки (переуступки) прав требований; 10) получаемые в натуральной форме; 11) от арбитражного управления, деятельности медиатора, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской, оценочной деятельности

	<p>торство, присмотр за детьми, уход за больными и пр.);</p> <p>9) уступки (переуступки) прав требований;</p> <p>10) получаемые в натуральной форме;</p> <p>11) от арбитражного управления, деятельности медиатора, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской, оценочной деятельности</p>
Профессиональный доход (п. 7 ст. 2 Закона № 422-ФЗ)	Доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества
Постановка налогоплательщиков на учет (п. 1—5 ст. 5 Закона № 422-ФЗ)	<p>Необходимо зарегистрироваться, подав соответствующее заявление о постановке на учет в качестве налогоплательщика НПД, и получить подтверждение о регистрации через:</p> <p>1) бесплатное мобильное приложение ФНС России «Мой налог»;</p> <p>2) веб-кабинет «Мой налог», размещенный на сайте ФНС России (nalog.ru);</p> <p>3) уполномоченные банки, осуществляющие информационное взаимодействие с ФНС в рамках НПД.</p> <p>Регистрация предусмотрена в упрощенной форме и занимает несколько минут. Регистрация в налоговом органе на бумажном носителе законодательством не предусмотрена.</p> <p>Для регистрации в приложении «Мой налог» необходим паспорт для сканирования и проверки, а также фото налогоплательщика, которое можно сделать на камеру смартфона в приложении «Мой налог»</p>

НПД не имеют права изменять лица (ст. 4 Закона № 422-ФЗ)	<p>1) Реализующие подакцизные и подлежащие обязательной маркировке товары;</p> <p>2) осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, кроме продажи имущества, использовавшегося для личных нужд;</p> <p>3) занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;</p> <p>4) имеющие работников;</p> <p>5) ведущие деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, комиссии либо агентских договоров, кроме оказания посреднических услуг по доставке товаров с приемом оплаты за них с использованием ККТ, зарегистрированной продавцом;</p> <p>6) оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за них в пользу продавца, кроме случаев использования ККТ, зарегистрированной продавцом;</p> <p>7) лица, применяющие иные специальные налоговые режимы;</p> <p>8) получившие доходы, учитываемые при определении налоговой базы по НПД, свыше 2,4 млн руб. в текущем календарном году</p>
--	--

Налоговая база (ст. 8 Закона № 422-ФЗ)	Денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения. Налоговая база определяется отдельно по видам доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Доходы учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода
Налоговый период (ст. 9 Закона № 422-ФЗ)	Календарный месяц. Первый месяц исчисляется с даты постановки на учет до конца следующего месяца. Последний месяц исчисляется с начала месяца до даты снятия с учета
Налоговая ставка (ст. 10 Закона № 422-ФЗ)	4% в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам. 6% в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) ИП для использования в предпринимательской деятельности и юридическим лицам
Исчисление налога (п. 1—2 ст. 11 Закона № 422-ФЗ)	Сумма налога исчисляется ежемесячно налоговым органом по формуле: $\text{НПД} = \text{НБ} \times 4\% + \text{НБ} \times 6\% - \text{НВ},$ где НБ — налоговая база; НВ — налоговый вычет. Сумма налога с реквизитами для уплаты сообщается налогоплательщику через приложение «Мой налог» до 12-го числа следующего месяца НПД < 100 руб. не уплачивается, а суммируется с НПД следующего налогового периода.
Налоговый вычет (ст. 12 Закона № 422-ФЗ)	НПД уменьшается налоговым органом на сумму налогового вычета в пределах 10 000 руб., исчисляемых нарастающим итогом в течение всего срока применения спецрежима, и составляет в зависимости от применяемой к налоговой базе ставки 1 или 2% налоговой базы соответственно: $\text{НПД} = \text{НБ} \times 4\% - \text{НБ} \times 1\%, \text{ или } \text{НПД} = \text{НБ} \times 3\%;$ $\text{НПД} = \text{НБ} \times 6\% - \text{НБ} \times 2\%, \text{ или } \text{НПД} = \text{НБ} \times 4\%$
Уплата налога (п. 3 ст. 11 Закона № 422-ФЗ)	Ежемесячно по месту ведения деятельности на основании полученного налогового уведомления не позднее 25-го числа следующего месяца
Налоговая декларация (ст. 13 Закона № 422-ФЗ)	Не предоставляется. Учет доходов ведется автоматически в мобильном приложении
Переход на НПД	Переход на НПД осуществляется добровольно на основании заявления.