

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА

НА ТЕРРИТОРИИ
ГОРОДА МОСКВЫ



Москва 2022

СОДЕРЖАНИЕ

3

Введение

6

Общая система налогообложения

8

Упрощенная система налогообложения

10

Патентная система налогообложения

12

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

14

Налог на профессиональный доход

16

Автоматизированная упрощенная система налогообложения

18

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	 Выручка	 Вид деятельности	 Иные ограничения
6 СТР. Общая система налогообложения (ОСН)	Организации и ИП	Без ограничений	Без ограничений	Без ограничений	Нет
8 СТР. Упрощенная система налогообложения (УСН)	Организации и ИП	Не более 100 человек	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.
10 СТР. Патентная система налогообложения (ПСН)	ИП	Не более 15 человек	Доход с начала календарного года не превысил 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
12 СТР. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	Организации и ИП	Без ограничений	Без ограничений	Производство сельскохозяйственной продукции (за искл. производства подакцизных товаров, а также деятельность в сфере игорного бизнеса)	Доход от сельскохозяйственной деятельности – более 70%
14 СТР. Налог на профессиональный доход (НПД)	Физические лица и ИП	Без наемных работников	Доход по итогам отчетного периода – не более 2,4 млн руб.	Без ограничений (искл. на стр. 15)	Нет
16 СТР. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)	Организации и ИП	не более 5 человек	До 60 млн руб. за календарный год	Без ограничений (иск. Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ)	Выплата заработной платы только в безналичной форме. Расчетные счета налогоплательщиков только в банках партнерах

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

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% | 30,0%

для резидентов РФ

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% | 20,0%

(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%

2

Налог на имущество организаций

1,9% | 2,0%

2022 г.

2023 г.

для объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость⁴ (возможно уменьшение налоговой базы в отдельных случаях)⁵

2,2%

для остальных объектов

3

НДС⁶

0,0% | 10,0% | 20,0%

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

³ За исключением льготных категорий налогоплательщиков, указанных в главе 25 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.

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

⁵ Закон города Москвы от 05.11.2003 № 64.

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»

8%*

20%*

* Предусмотрен переходный период для налогоплательщиков, у которых по итогам года



Доходы превысили
150 млн руб.
(не более чем на **50** млн руб.)



Численность сотрудников более
100 человек
(не более чем на **30** человек)



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



ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

- НДФЛ** (в отношении доходов от предпринимательской деятельности).
- 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).
- НДС** (за искл. НДС, уплачиваемого налоговыми агентами, при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).



ОРГАНИЗАЦИИ

- Налог на прибыль организаций** (за искл. налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств).
- Налог на имущество организаций** (за искл. налога на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).
- НДС** (за искл. НДС, уплачиваемого налоговыми агентами, при ввозе товаров на таможене, 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:

- 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.
- 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 которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ).

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;
- ИП, как налоговыми агентами.



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

С 01.01.2021 можно **уменьшать стоимость патента, на уплаченные страховые взносы** и сумму пособий, выплаченных работникам. Так ИП, привлекающие наемных работников, вправе уменьшить налог на сумму страховых взносов и пособий не более чем на 50 %, а ИП без наемных работников – полностью.



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).



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).



ВАЖНО! При переходе на ЕСХН плательщик также будет **освобождаться от уплаты торгового сбора** (в части деятельности, относящейся к ЕСХН) 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).

5. НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД (НПД)

МОГУТ ПРИМЕНЯТЬ ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА И ИП, НЕ ИМЕЮЩИЕ НАЕМНЫХ РАБОТНИКОВ ПО ТРУДОВЫМ ДОГОВОРАМ

Нельзя совмещать с другими спец. режимами



Доход налогоплательщика от деятельности по НПД за календарный год **не более**

2,4 млн руб.

СТАВКИ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ НПД



Объект налогообложения – **доходы от реализации товаров** (работ, услуг, имущественных прав, использования имущества)

4% При реализации физическим лицам

6% При реализации ИП и юридическим лицам



НПД ЗАМЕНЯЕТ УПЛАТУ СЛЕДУЮЩИХ НАЛОГОВ ОСН

1. Физические лица

НДФЛ (в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД)

2. ИП

НДС (за искл. НДС, уплачиваемого налоговым агентом, а также при ввозе товаров на таможне)

Регистрация без визита в налоговую инспекцию: в мобильном приложении «Мой налог», на сайте ФНС России или через кредитную организацию



Для впервые перешедших на НПД предусмотрен **вычет на развитие – 10 тыс. рублей**. Применяется только один раз. Вычет на развитие применяется налоговым органом автоматически при расчете налога.



НЕ НУЖНО ПРИМЕНЯТЬ ККТ. НЕ НУЖНО СДАВАТЬ ОТЧЕТНОСТЬ. ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ В ДОБРОВОЛЬНОМ ПОРЯДКЕ



НПД НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ В ОТНОШЕНИИ:

- Реализации подакцизных товаров и товаров, подлежащих маркировке
- Перепродажи товаров, имущественных прав (исключение: продажа имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) подобных нужд)
- Добычи и реализации полезных ископаемых
- Оказания услуг по договорам гражданско-правового характера, заказчиком по которым выступает бывший менее двух лет назад или действующий работодатель
- Оказание услуг по доставке товаров и приему платежей за товары в интересах других лиц – курьеры за наличный расчет (исключение: курьеры с ККТ, зарегистрированной у продавца товаров, могут быть самозанятыми)
- Деятельности нотариусов, адвокатов, медиаторов, арбитражных управляющих и оценщиков

6. АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (АУСН)

МОГУТ ПРИМЕНЯТЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ИП

СТАВКИ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ АУСН



8%

Объект налогообложения
«доходы»

20%

Объект налогообложения
«доходы, уменьшенные
на величину произведенных
расходов»



Годовой доход,
не выше

60 млн руб.

Налоговый период –
месяц



Численность
работников, не более

5 чел.



**ДЕКЛАРАЦИИ НЕТ. ОТЧЕТНОСТИ НЕТ.
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ЗА РАБОТНИКОВ
ИП И ОРГАНИЗАЦИИ НЕ УПЛАЧИВАЮТ.**

При этом формирование пенсионных прав и социальное страхование осуществляются в действующем порядке



РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ТОЛЬКО В БАНКАХ – ПАРТНЕРАХ

(в т.ч. для перечисления ЗП).

ФУНКЦИИ НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ ПО НДФЛ ЧАСТИЧНО ВЫПОЛНЯЮТ БАНКИ – ПАРТНЕРЫ.

Передают информацию о начисленной заработной плате в налоговый орган.

НАЛОГ ИСЧИСЛЯЕТСЯ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ.

Доходы и расходы для целей формирования налоговой базы определяются на основании данных ККТ и кредитных организаций.

«ПРИМЕНЯЕТСЯ В ОТНОШЕНИИ ВСЕХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (АНАЛОГИЧНО УСН).

Дополнительные ограничения по видам деятельности установлены пунктом 2 статьи 3 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ»



**Налоговый режим действует в рамках
эксперимента. Период проведения эксперимента –
с 1 июля 2022 по 31 декабря 2027 г.
С 1 июля 2022 г. смогут применять только вновь
созданные ИП и организации, остальные с 2023 г.**

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

В целях сохранения возможности применения УСН предусмотрен переходный период для налогоплательщиков, у которых по итогам года доходы превысили 150 млн рублей (не более чем на 50 млн рублей), и численность сотрудников превысила 100 человек (не более чем на 30 человек). С квартала, в котором обнаружилось такое превышение, за налогоплательщиком сохраняется право применять УСН, но по повышенным налоговым ставкам:

- в размере 8% (вместо 6 %) – для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения в виде доходов;
- в размере 20% (вместо 15 %) – для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов.

Также эти лимиты ежегодно умножаются на коэффициент-дефлятор (для 2022 года - 1,096). Соответственно, в 2022 г. базовые ставки по УСН применяются налогоплательщиками с доходом до 164,4 млн рублей, а повышенные ставки – до 219,2 млн рублей.



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 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 5

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.

ДЛЯ ЗАМЕТОК

