

## **Налоговые каникулы для субъектов малого и среднего предпринимательства**



**НАЛОГ**


# Введение

В соответствии с законодательством о налогах и сборах начинающие предприниматели имеют возможность использовать режим налоговых каникул, дающий им право не уплачивать налоги до двух лет.

В настоящем материале содержатся разъяснения о порядке и особенностях применения субъектами малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) нулевой налоговой ставки.

Режим налоговых каникул введён для того, чтобы стимулировать граждан к началу предпринимательской деятельности, а также к легализации деятельности в качестве хозяйствующего субъекта.

Чтобы воспользоваться этим режимом с **максимальной выгодой** нужно зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя **до 31 января 2019 года**.



Индивидуальный  
предприниматель

# Понятие «налоговые каникулы»

Под налоговыми каникулами понимается возможность использовать налоговую ставку в размере 0 % до двух лет подряд, которая установлена [Налоговым кодексом Российской Федерации](#) (пункт 4 статьи 346.20 и пункт 3 статьи 346.50, далее – НК РФ) при использовании упрощенной или патентной систем налогообложения (далее соответственно – УСН, ПСН).

Налоговая ставка в размере 0 % может быть установлена законами субъектов Российской Федерации для индивидуальных предпринимателей, которые соответствуют следующим условиям:

1. впервые зарегистрированы после вступления в силу такого закона субъекта Российской Федерации;
2. применяют УСН или ПСН;
3. осуществляют деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и доля дохода от этой деятельности составляет не менее 70 % от общего дохода;
4. соответствуют требованиям к предельному размеру дохода и максимальной численности работников, если такие требования установлены законом субъекта Российской Федерации.

Виды деятельности, при осуществлении которых может применяться нулевая налоговая ставка, установлены в законах субъектов Российской Федерации.

## Важно знать

Термин «налоговые каникулы» в законодательстве не используется. Он вошёл в оборот в 2014 году из послания Президента России В.В. Путина Федеральному Собранию Российской Федерации и пояснительной записки к проекту федерального закона, которым было предусмотрено снижение налогового бремени для начинающих предпринимателей.

В законодательстве при описании режима налоговых каникул используется словосочетание «налоговая ставка в размере 0 процентов».



# Условия использования налоговых каникул

## 1. Требование к организационно-правовой форме

Право на применение нулевой налоговой ставки имеет только индивидуальный предприниматель (далее – ИП).

При этом ИП должен быть зарегистрирован после вступления в силу закона субъекта Российской Федерации и впервые ([абзац первый пункта 3 статьи 346.50 НК РФ](#)) – налоговые каникулы предоставляются только один раз и только начинающим предпринимателям.

При государственной регистрации ИП сведения о нём вносятся в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГРИП). Если гражданин ранее прекратил деятельность в качестве ИП, он уже не может претендовать на нулевую ставку. Сведения об ИП, прекратившем деятельность (в том числе ИНН соответствующего гражданина), остаются в ЕГРИП.

Государственная регистрация ИП осуществляется в налоговом органе по месту жительства, куда необходимо представить:

- **заявление** по установленной форме;
- **копию паспорта** гражданина Российской Федерации;
- **квитанцию об уплате государственной пошлины** (800 рублей по состоянию на 01.06.2017).

Регистрация осуществляется в течение **3 рабочих дней** после подачи указанных документов ([пункт 3 статьи 22.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»](#)).

Пошаговая [инструкция](#) по прохождению регистрации ИП доступна на официальном сайте ФНС России по адресу [nalog.ru](http://nalog.ru) в разделе «Индивидуальные предприниматели».

### Важно знать

*Отдельного заявления о применении налоговых каникул подавать не требуется, но в заявлении на получение патента или декларации по УСН указывается ставка 0%.*



## 2. Требования к видам деятельности

Виды деятельности, при осуществлении которых может применяться нулевая налоговая ставка, устанавливаются **законами субъектов Российской Федерации** (приняты во всех регионах за исключением **республик Карелия и Татарстан**). Информацию о реквизитах такого закона, в том числе о предусмотренных им видах деятельности можно найти на официальных сайтах региональных органов государственной власти или в [справке](#) на сайте Министерства финансов России.

### Важно знать

ИП вправе осуществлять предпринимательскую деятельность в любом субъекте Российской Федерации независимо от места постановки на учёт в налоговом органе по месту жительства ([пункт 2 статьи 346.26 НК РФ](#)).



# Условия использования налоговых каникул

После определения подходящего для ведения бизнеса вида деятельности следует определить его код по **Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности** (далее – ОКВЭД), который надо будет указать в заявлении о регистрации ИП и налоговой декларации.

Коды ОКВЭД указаны в некоторых из региональных законов либо могут быть определены самостоятельно по [классификатору кодов ОКВЭД](#), который утверждён [Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.](#)

В [заявлении о регистрации ИП](#) указывается один **основной вид деятельности** и произвольное количество дополнительных видов деятельности, которые планирует осуществлять ИП. Коды ОКВЭД, указанные в заявлении о регистрации ИП и включенные в ЕГРИП, могут быть впоследствии изменены по заявлению ИП и предназначены прежде всего для статистического учёта. **Для применения нулевой налоговой ставки важен вид деятельности, указанный в заявлении на выдачу патента, а также в декларации по упрощённой системе налогообложения.**

## Важно знать

Производственная сфера охватывает в том числе сельское хозяйство и во многих регионах предусмотрена возможность применения нулевой налоговой ставки по видам деятельности, относящимся к сельскому хозяйству. Вместе с тем следует учитывать, что согласно [пункту 14 статьи 217 НК РФ](#) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельхозпродукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, не облагаются налогом на доходы физических лиц в течение 5 лет, считая с года регистрации хозяйства.



## 3. Системы налогообложения для использования режима налоговых каникул

Режим налоговых каникул может применить только ИП, который использует УСН и (или) ПСН.

### Важно знать

*Форма заявления на получение патента изменялась – для применения налоговых каникул следует использовать последнюю версию, поскольку в ней на второй странице имеются специальные поля, в которых указывается, что применяется нулевая налоговая ставка и ссылка на нормы закона субъекта Российской Федерации (название, номер и дата принятия закона, а также номера его статьи, части или пункта, которыми предусмотрен выбранный вид деятельности).*

Актуальные бланки форм документов, которые представляются в налоговые органы можно скачать на официальном сайте ФНС России [format.nalog.ru](http://format.nalog.ru).



# Условия использования налоговых каникул

## 3.1. ПСН

ПСН может рассматриваться как наиболее простая для начинающего ИП, поскольку на ПСН не требуется подавать налоговые декларации. Использование ПСН (приобретение патента) **заменяет** налоги, которые ИП должен уплачивать на общей системе налогообложения в отношении соответствующих видов деятельности (налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость и налог на имущество физических лиц, используемое в предпринимательской деятельности).

Для получения патента необходимо подать в налоговый орган **заявление**, заполнив [форму № 26.5-1](#), которая утверждена [приказом ФНС России от 18.11.2014 № ММВ-7-3/589@ "Об утверждении формы заявления на получение патента"](#).

Такое заявление **следует** подать одновременно с заявлением о государственной регистрации ИП по месту жительства. В этом случае действие патента, выданного ИП, начинается со дня его государственной регистрации ([абзац третий пункта 2 статьи 346.45 НК РФ](#)).

Если ИП намерен осуществлять предпринимательскую деятельность **в ином субъекте Российской Федерации** (не по месту постановки на учёт в налоговом органе по месту жительства) заявление на получение патента подаётся не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН **в любой территориальный налоговый орган** этого субъекта Российской Федерации ([абзац первый пункта 2 статьи 346.45 НК РФ](#)).





# Условия использования налоговых каникул

В заявлении в том числе указывается срок, на который ИП хочет получить патент. Патент может быть выдан на срок от **1 до 12 месяцев**, но не более, чем до конца календарного года.

Стоимость патента (сумма налога при ПСН) рассчитывается соответственно выбранному периоду его действия, и составляет по общему правилу **6% от потенциально возможного к получению годового дохода**, размер которого устанавливается законом субъекта Российской Федерации. При применении налоговой ставки **0%** патент оплачивать не нужно.

ИП вправе получить несколько патентов ([абзац пятый пункта 1 статьи 346.45 НК РФ](#)) и применять по всем из них нулевую налоговую ставку.

Вместе с тем ПСН имеет ограничения:

- средняя численность работников ИП не должна превышать **15 человек**;
- совокупный доход не должен превышать **60 млн. рублей** в год.

# Условия использования налоговых каникул

## 3.2. УСН

УСН как и ПСН заменяет налоги, применяемые на общей системе налогообложения (НДФЛ, НИФЛ и НДС). Однако предельные значения ограничений применения УСН значительно выше:

- средняя численность работников до 100 человек;
- доход до 150 млн. рублей в год.

Вместе с тем применение УСН сопряжено с необходимостью подачи налоговой отчётности (в том числе при использовании налоговых каникул).

УСН бывает двух видов (в зависимости от выбранного налогоплательщиком объекта налогообложения), для которых применяются различные ставки:

- объект налогообложения «доходы» - сумма налога рассчитывается от всей суммы доходов по ставке 6 %;
- объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» - сумма налога рассчитывается от суммы прибыли по ставке 15 %.

Налоговые ставки по УСН могут быть снижены законами субъектов Российской Федерации (по «УСН доходы» - до 1 %, по «УСН доходы минус расходы» - до 5 %). При использовании налоговых каникул применяется ставка 0 %, то есть налог фактически не уплачивается.

Для применения УСН необходимо подать в налоговый орган уведомление о переходе на УСН. Сделать это можно одновременно с подачей заявления о регистрации ИП или не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учёт (абзац первый пункта 2 статьи 346.13 НК РФ). В любом из этих случаев ИП считается применяющим УСН с момента постановки на учёт (даты регистрации ИП).

Уведомление о переходе на УСН может подаваться в произвольной форме, но рекомендуется использовать форму № 26.2-1, которая утверждена приказом Федеральной налоговой службы России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@.

Подробнее о применении УСН и ПСН можно узнать на официальном сайте ФНС России [nalog.ru](http://nalog.ru) в разделе «Налогообложение в Российской Федерации» «Действующие в РФ налоги и сборы» «Специальные налоговые режимы», а также из части второй НК РФ (главы 26.2 и 26.5).

### Важно знать

Для использования налоговых каникул ИП должен перейти на ПСН или УСН в течение двух лет после государственной регистрации.



# Применение нулевой налоговой ставки

## 1. Срок действия

Нулевая налоговая ставка может применяться **до двух налоговых периодов, идущих один за другим.**

Налоговым периодом по УСН и ПСН является **календарный год**. Если начать деятельность в середине года, первый налоговый период закончится с окончанием календарного года, а пропущенные месяцы до начала деятельности ИП на следующий год не переносятся. Наиболее выгодно **использовать налоговые каникулы, если ИП начнет осуществлять деятельность в январе**. Тогда налоговые каникулы продлятся **24 месяца**.

### Важно знать

Режим налоговых каникул был введён в законодательство на определённое время – соответствующие нормы утратят силу с **1 января 2021 года**.



# Применение нулевой налоговой ставки

## 2. Структура доходов

Не менее 70 % доходов ИП на УСН должны приносить «льготные» виды деятельности, по которым в соответствии с законом субъекта Российской Федерации применяется нулевая налоговая ставка ([абзац четвёртый пункт 4 статьи 346.20 НК РФ](#)).

При совмещении видов деятельности, по которым применяется нулевая налоговая ставка, с иными видами предпринимательской деятельности, важно **следить за соотношением доходов от их осуществления**. Если доля дохода от «льготных» видов деятельности по итогам налогового периода окажется менее 70%, то произойдёт утрата права на использование режима налоговых каникул.

## 3. Региональные ограничения

Законодательные органы субъектов Российской Федерации при введении налоговых каникул на своей территории могут установить **дополнительные** условия применения нулевой налоговой ставки. Так, законом субъекта Российской Федерации могут быть установлены **ограничения по:**

- **средней численности работников;**
- **предельному размеру доходов** от деятельности, по которой применяется нулевая налоговая ставка.

При этом числовые значения таких ограничений **могут быть меньше** предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации ([абзацы пятый – седьмой пункта 4 статьи 346.20](#), [абзацы пятый – седьмой пункта 3 статьи 346.50 НК РФ](#)).



# Применение нулевой налоговой ставки

## Региональные особенности

Так, в Москве для использования налоговых каникул средняя численность работников на УСН не может превышать 15 человек, в то время как общее ограничение для УСН – до 100 работников ([Закон города Москвы от 18.03.2015 № 10 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и \(или\) патентную систему налогообложения»](#)).

### Важно знать

На основании [пункта 2 статьи 346.50 НК РФ](#) законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя\* для созданной в них Свободной экономической зоны предусмотрены специальные налоговые послабления для начинающих предпринимателей:

- пониженные ставки могут применяться до конца 2021 года;
- налоговые ставки уменьшаются для всех категорий налогоплательщиков (в том числе – юридических лиц);
- в связи с применением ПСН налоговая ставка уменьшена до 4 процентов;
- по УСН доходы минус расхода налоговая ставка уменьшена до 10 процентов (за исключением отдельных категорий налогоплательщиков);
- для отдельных видов деятельности при выборе УСН налоговая ставка снижена до 3 и 5 процентов;
- установлена пониженная налоговая ставка по единому сельскохозяйственному налогу - в размере 4 процентов (общая налоговая ставка - 6 процентов).

\*законы Республики Крым № 278-ЗРК/2016, № 279-ЗРК/2016 и № 293-ЗРК/2016, законы г. Севастополя от 03.02.2015 № 287-ЗС и от 14.11.2014 № 77-ЗС.



# Применение нулевой налоговой ставки

Страховые взносы на пенсионное и медицинское страхование при использовании налоговых каникул уплачиваются в обычном порядке.

## 4. Утрата права на использование налоговых каникул

ИП может утратить право на использование налоговых каникул:

- при снижении доли доходов от льготных видов деятельности до уровня менее 70 % при их совмещении с видами деятельности, по которым не предусмотрено применение нулевой налоговой ставки;
- в случае нарушения установленных законом субъекта Российской Федерации условий применения нулевой налоговой ставки (числовые размеры доходов или средней численности работников превысили допустимые пределы);
- если ИП будет признан применяющим общую систему налогообложения в связи с утратой права на использование ПСН или УСН.

Во всех этих случаях ИП утрачивает право на применение нулевой ставки и обязан уплатить в бюджет налог по налоговой ставке, установленной для данного налогового режима ([абзац восьмой пункта 4 статьи 346.20](#), [абзац восьмой пункта 3 статьи 346.50 НК РФ](#)).

### Важно знать

В случае утраты права на использование ПСН у ИП могут возникнуть сложности с расчётом расходов и НДС, поскольку их учёт на ПСН не ведётся.



# Применение нулевой налоговой ставки

Право на применение ПСН утрачивается если:

- с начала календарного года **доходы ИП от реализации превысили 60 млн. рублей** (по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, а при применении одновременно ПСН и УСН, учитываются доходы от реализации по обоим налоговым режимам);
- в течение налогового периода **средняя численность наемных работников, по всем видам предпринимательской деятельности, превысила 15 человек** ([пункт 6 статьи 346.45 НК РФ](#)).

## Важно знать

Приближение менее чем на 5% к предельным параметрам использования специального налогового режима (в том числе – ПСН) два и более раза за календарный год является основанием для проведения выездной налоговой проверки ([Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"](#)).



## 5. Отчётность, налоговый и бухгалтерский учёт

При использовании ПСН нет необходимости сдачи налоговых деклараций или иной налоговой отчётности, кроме **Книги учёта доходов** индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждены [приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2012 № 135н](#) (статья 346.53 НК РФ).

Если ИП на ПСН совмещает деятельность по патенту с нулевой ставкой и по патенту с обычной налоговой ставкой – необходимо вести **раздельный учёт доходов** (вести две книги учёта доходов).

При использовании УСН подаётся **годовая налоговая декларация**, в которой следует указать, что применяется налоговая ставка 0 процентов.

По страховым взносам ИП сдают отчётность только за работников. ИП освобождены от сдачи отчётности по страховым взносам за себя с 2012 года. Подробнее [о порядке представления отчётности по страховым взносам](#) можно узнать на официальном сайте ФНС России [nalog.ru](http://nalog.ru) в разделе «Налогообложение в Российской Федерации» «Страховые взносы 2017».