

## Когда считать среднюю численность, а когда среднесписочную (примеры)

### Для чего считаем

### За какой период берем численность и с каким лимитом сравниваем

#### Средняя численность

Чтобы не слететь с упрощенки

Отчетный и налоговый периоды: квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Если получилось больше 100 человек, то считаем налог по повышенной ставке. А если больше 130 человек, то компания теряет право на УСН

Чтобы понять, вправе ли мы применять новый спецрежим «УСН-онлайн»

Месяц. Если получилось больше пяти человек, то применять новый спецрежим нельзя

Чтобы ИП не слетел с патентной системы

Период действия патента. Если получилось больше 15 человек, то ИП теряет право на патентную систему

#### Среднесписочная численность

Чтобы заполнить титульный лист РСВ

Отчетный и расчетный периоды: квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Если по итогам прошлого года получилось больше 100 человек, то декларации надо сдавать в электронном виде. Исключение — декларация по НДС, ее сдают независимо от численности в электронном виде

Чтобы заполнить титульный лист 4-ФСС

Расчетный период: год. Если по итогам прошлого года получилось больше 25 человек, то надо сдавать 4-ФСС в электронном виде

Чтобы применять IT-льготы

Отчетный и расчетный периоды: квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Если получилось меньше семи человек, то взносы и налог на прибыль надо платить по общим правилам. Пересчитать налог и взносы нужно задним числом с 1 января

Чтобы не платить НДС с реализации товаров

Налоговый период — квартал. Льготой по НДС пользуются компании, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов. Если численность работников-инвалидов в такой компании составит менее 50 процентов от общего числа сотрудников, то придется заплатить НДС

Для расчета налога на прибыль, который платят в региональный бюджет

Отчетный и налоговые периоды: квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Применяют компании с обособленными подразделениями, если для расчета доли прибыли последние берут среднесписочную численность, а не расходы на оплату труда (п. 2 ст. 288 НК)