

НАЛОГИ



НАЛОГИ-

обязательные платежи в
государственную казну.

ПО ЦЕЛЕВОМУ НАЗНАЧЕНИЮ НАЛОГИ
КЛАССИФИЦИРУЮТСЯ:

- Общие;
- Специальные.



ОБЩИЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ

— ЭТО СТАНДАРТНЫЙ РЕЖИМ, СВОЕГО РОДА РЕЖИМ «ПО УМОЛЧАНИЮ». ЯВЛЯЕТСЯ САМЫМ СЛОЖНЫМ И ОБРЕМЕНИТЕЛЬНЫМ ПО НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКЕ, ПО КОЛИЧЕСТВУ ОТЧЁТНОСТИ.

В большинстве случаев, чтобы разобраться с уплатой и отчётностью по налогам на ОСНО (например, НДС, НДФЛ и др.), понадобится привлечение специалиста.

Но нужно сказать, что для некоторых налогоплательщиков этот налоговый режим, несмотря на многие его минусы, будет весьма выгодным.

На данной системе налогообложения нет никаких ограничений по видам деятельности, количеству работников, полученным доходам. Что касается совмещения налоговых режимов, то организации имеют право совмещать ОСНО только с ЕНВД, а ИП — с ЕНВД и Патентной системой налогообложения.

КОГДА ВЫГОДНО ПРИМЕНЯТЬ ОСНО?

- Если большая часть ваших партнёров и покупателей тоже применяют ОСНО и являются плательщиками НДС, потому что, во-первых, вы сами впоследствии можете уменьшить НДС, подлежащий к уплате в бюджет, на суммы НДС, уплаченные поставщикам и исполнителям.
- Во-вторых, ваши партнёры, покупатели на ОСНО также могут применить к вычету входящий НДС, уплаченный вам, а значит, привлекательность сотрудничества с вами в глазах крупных заказчиков повышается, то есть вы становитесь конкурентноспособнее на рынке среди налогоплательщиков ОСНО.
- При регулярном ввозе товаров на таможенную территорию РФ (импорт товаров) вы должны уплачивать НДС, который, если вы на ОСНО, можно вернуть себе обратно в виде вычета.



КАКИЕ НАЛОГИ ПЛАТИТЬ НА ОСНО?

Для организаций (ООО, АО):

Налог на прибыль организаций — основная ставка 20 %

Но есть ещё, кроме основной, и специальные ставки на прибыль: от 0 % до 30 %.

НДС по ставкам 0%, 10%, 18%.

Налог на имущество организаций по ставке до 2,2 %.

Для ИП:

НДФЛ 13% (при условии, что ИП в отчетном году был резидентом РФ).

НДС по ставкам 0%, 10%, 18%.

Налог на имущество физических лиц по ставке до 2%.

ПЕРЕХОД НА ОСНО

При регистрации организации / ИП или при уходе с других систем налогообложения вы автоматически становитесь на этот режим, поэтому уведомлять налоговую о переходе на ОСНО не надо.

Вы можете оказаться на ОСНО:

Если в установленные сроки не сообщите в налоговую о постановке на специальный налоговый режим (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патент).

Если утратите право на применение специального налогового режима, нарушив его требования (например, избыточное количество сотрудников или превышена допустимая планка доходов).

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ОСН В 2016 Г. ДЛЯ ИП

ИП на ОСНО должны вести книгу покупок и книгу продаж.

Необходимо это для того, чтобы начислялся НДС.

Что касается бухгалтерского учета, то его ведение для ИП обязательным не является.

ИП необходимо всю свою предпринимательскую деятельность отражать в книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций. При этом ИП должны соблюдать порядок учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утвержденный приказом МинФина от 13.08.2002 г. № 86 н.

ПЕРЕЧЕНЬ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ДЛЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ ПО ОСН:

- налог на доходы физических лиц (**НДФЛ**) — производится со всех выплат работникам (физлицам) и составляет **13%**;
- налог на добавленную стоимость (**НДС**) — **18%** (в общем случае) и 10% (при реализации определенной категории товаров);
- взносы в пенсионный фонд (22%)**;
- взносы в фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности (2,9%)**;
- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (0,2%)**;
- взносы в фонд обязательного медицинского страхования (5,1%)**;
- транспортный налог — зависит от мощности двигателя автомобиля**;
- земельный налог — (от 0,3 до 1,5%)**;
- налог на имущество организаций — среднегодовая стоимость имущества (2,2%)**.
- В зависимости от вида предпринимательской деятельности, дополнительно ИП и организации на ОСНО могут уплачивать:
 - акцизы**;
 - налог на добычу полезных ископаемых**;
 - водный налог**.

ОТЧЕТНОСТЬ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМАЯ ИП НА ОСНО В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ:

Платежи НДФЛ (13%) уплачиваются раз в год. ИП оплачивает со всех своих доходов. Налоговая база, может быть уменьшена на имущественные, профессиональные, стандартные, социальные вычеты.

Существуют авансовые платежи и основной платеж. **Основной платеж** необходимо производить **один раз в год до 15 июля**.

Авансовые платежи (рассчитывает налоговый орган на основании 4-НДФЛ) уплачиваются:

до 15 июля за полугодие;

до 15 октября за 3-ий квартал;

до 15 января за 4 квартал.

Декларация 3-НДФЛ (13%) сдается в налоговую раз в год до 30 апреля.

Декларация 4-НДФЛ сдается в налоговую раз в год:

ИП, начавшие вести деятельность, должны представить отчетность о предполагаемом доходе в течение 5 рабочих дней после завершения месяца, в котором был получен первый доход;

ИП, которые ведут деятельность не первый год, должны сдавать отчетность о предполагаемом доходе одновременно с представлением декларации по форме 3-НДФЛ (**раз в год до 30 апреля**).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Платежи НДС уплачиваются *раз в квартал*:

I кв. — до 25 апреля;

II кв. — до 25 июля;

III кв. — до 25 октября;

IV кв. — до 25 января.

ИП на ОСНО, оборот которых за три месяца был менее двух миллионов рублей, имеют право не платить НДС, но должны сообщить об этом налоговый орган.

Декларация НДС сдается в налоговую *раз в квартал*:

I кв. — до 25 апреля;

II кв. — до 25 июля;

III кв. — до 25 октября;

IV кв. — до 25 января.

ЕДИНАЯ УПРОЩЕННАЯ НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Единая упрощенная налоговая декларация (*ежеквартальная*)
сдается в налоговую следующим образом:

Если за квартал у ИП на ОСНО не было движений по кассе и расчетному счету и не было никаких объектов налогообложения (земли, автомобилей и пр.) — сдается Единая (упрощенная) налоговая декларация, которая включает **нулевую** декларацию НДС.

I кв. — до 20 апреля

II кв. — до 20 июля

III кв. — до 20 октября

IV кв. — до 20 января

ОТЧЕТНОСТЬ И ВЗНОСЫ В РОСПРИРОДНАДЗОР

Взносы за негативное воздействие на окружающую среду оплачивают ИП и организации, осуществляющие любые виды деятельности на территории Российской Федерации, связанные с природопользованием вне зависимости от формы собственности.

ПЛАТЕЖИ

Налоговый календарь на 2016 год устанавливает ежеквартальные выплаты до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом в территориальный орган Росприроднадзора.

ОТЧЕТНОСТЬ

Подается ежеквартально в территориальный орган Росприроднадзора. Форма расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду утверждена Приказом Ростехнадзора от 05.04.2007 № 204 (в ред. Приказа Ростехнадзора от 27.03.2008 г. № 182).

Отчетность сдается ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

ФОРМА 2-ТП (ВОЗДУХ) (ГОДОВАЯ)

Сведения предоставляются по юридическому лицу (обособленному подразделению) или индивидуальному предпринимателю:

- с объемом разрешенного выброса более 10 тонн в год;
- с объемом разрешенного выброса от 1 до 10 тонн в год включительно при наличии в составе выбросов загрязняющих атмосферу веществ 1 и (или) 2 класса опасности.

Срок предоставление формы 2-ТП Воздух за 2015 г. — до 22 января 2016 года.

2-ТП (ОТХОДЫ) (ГОДОВАЯ)

**Срок предоставление формы 2-ТП Отходы
за 2015 г. — до 01 февраля 2016 года.**

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства.

ПЛАТЕЖИ

Уплата транспортного налога производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Плательщиками налога признаются физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

ПЛАТЕЖИ

Налоговый календарь на 2016 год устанавливает уплату Земельного налога не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Отчетность отсутствует.

СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ **ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА**

Оплачивают граждане, индивидуальные предприниматели и юридические лица, которые получили в разрешение на пользование объектами животного мира.

ПЛАТЕЖИ

Единоразово, при получении разрешения.

ОТЧЕТНОСТЬ

Единоразово в налоговый орган, не позднее 10 дней «Сведения о полученных разрешениях, суммах сбора, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченных сборов».

СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ **БИОЛОГИЧЕСКИМИ РЕСУРСАМИ** **ПЛАТЕЖИ**

Уплачивают в три этапа: **разовый, регулярные и единовременный взносы.**

разовый взнос — 10% от исчисленной суммы сбора. Уплата разового взноса производится при получении разрешения на добычу водных биологических ресурсов;

регулярные платежи уплачиваются ежемесячно равными частями (размер регулярного платежа = ((сумма сбора — размер разового сбора) / количество месяцев действия разрешения);

единовременный взнос уплачивается за разрешенный прилов не позднее 20 числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу водных биологических ресурсов.

ОТЧЕТНОСТЬ

Подается в налоговый орган **единоразово:**

не позднее 10 дней с даты получения разрешения — «Сведения о полученных разрешениях, суммах сбора, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов».

не позднее 20 числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов — «Сведения о количестве объектов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения».

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ОСН В 2016 Г. ДЛЯ ООО

Организации на ОСНО сдают:

- декларацию по НДС;
- декларацию по налогу на прибыль;
- сведения о среднесписочной численности;
- расчет по форме 4-ФСС;
- подтверждение основного вида деятельности в ФСС;
- расчет по форме РСВ-1;
- декларацию по налогу на имущество;
- декларацию по транспортному налогу;
- декларацию по земельному налогу;
- 2-НДФЛ;
- 6-НДФЛ;
- бухгалтерскую отчетность.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС

По НДС организации представляют декларацию по итогам каждого квартала. Сроки и порядок представления декларации, а также уплаты налога указаны в [ст. 174 НК РФ](#).

В 2016 году отправить декларацию по НДС нужно в сроки:

- за IV квартал 2015 года — до 25 января;**
- за I квартал 2016 года — до 25 апреля;**
- за II квартал 2016 года — до 25 июля;**
- за III квартал 2016 года — до 25 октября.**

В большинстве случаев декларация по НДС сдается по телекоммуникационным каналам связи (электронно). Возможность отчитываться на бумаге предоставлена лишь некоторым категориям налогоплательщиков (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Уплата налога производится равными долями в течение трех месяцев, следующих за отчетным периодом. Платежи нужно отправить **до 25 числа каждого из месяцев**. Например, налог за I квартал 2016 года требуется перечислить до 25.04.2016, 25.05.2016, 27.06.2016.

Отдельные категории лиц также обязаны представлять в ФНС журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур. Журнал представляется в электронной форме не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5.2 ст. 174 НК РФ).

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

По налогу на прибыль организации представляют декларацию по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев и года (ст. 285 НК РФ). Сроки и порядок представления декларации, а также уплаты авансовых платежей и налога указаны в ст. 287 и ст. 289 НК РФ. В декларации по налогу на прибыль выручка и расходы показываются нарастающим итогом с начала года.

Сдать декларацию нужно:

- за 2015 год — до 28 марта;**
- за I квартал 2016 года — до 28 апреля;**
- за I полугодие 2016 года — до 28 июля;**
- за 9 месяцев 2016 года — до 28 октября.**

Налогоплательщики, которые осуществляют ежемесячные авансовые платежи, представляют декларации по налогу на прибыль ежемесячно (п. 3 ст. 289, ст. 287 НК РФ).

Декларацию по налогу на прибыль организации вправе представить в бумажном виде, если среднесписочная численность работников (численность для вновь созданных компаний) не превышает 100 человек (п. 3 ст. 80 НК РФ). В остальных случаях отчитываться следует в электронной форме.

СВЕДЕНИЯ О СРЕДНЕСПИСОЧНОЙ ЧИСЛЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ

Сведения о среднесписочной численности работников необходимо представить в ФНС до 20 января 2016 года. Данная форма **сдается один раз в год** (п. 3 ст. 80 НК РФ).

Также этот вид отчета сдают вновь созданные либо реорганизованные организации.

ФОРМА 4-ФСС

Все организации, у которых есть работники, должны отчитываться в ФСС по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и календарного года. Если среднесписочная численность работников превышает 25 человек, то отчет по форме 4-ФСС необходимо представить в электронном виде. Такое же правило действует для вновь созданных или реорганизованных компаний (п. 10 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

В 2016 году ООО на ОСНО следует отчитаться следующим образом:

- за 2015 год — до 20 января (на бумаге), 25 января (электронно);**
- за I квартал 2016 года — до 20 апреля (на бумаге), 25 апреля (электронно);**
- за полугодие 2016 года — до 20 июля (на бумаге), 25 июля (электронно);**
- за 9 месяцев 2016 года — до 20 октября (на бумаге), 25 октября (электронно).**

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ОСНОВНОГО ВИДА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Страхователь ежегодно должен подтверждать свой вид деятельности (приказ Минздравсоцразвития РФ от 31.01.2006 № 55).

Для этого до 15 апреля в ФСС необходимо представить:

заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности;

справку-подтверждение основного вида экономической деятельности;

копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год (кроме страхователей — субъектов малого предпринимательства).

ФОРМА РСВ-1 ПФР

Все организации, у которых есть работники, должны отчитываться в ПФР по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и календарного года по форме РСВ-1. Если среднесписочная численность работников превышает 25 человек, отчитаться нужно в электронном виде. Такое же правило действует для вновь созданных или реорганизованных компаний (п. 10 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

ООО на ОСНО в 2016 году в ПФР отчитывается в следующие сроки:

- за 2015 год — до 15 февраля (на бумаге), 20 февраля (электронно);**
- за I квартал 2016 года — до 16 мая (на бумаге), 20 мая (электронно);**
- за полугодие 2016 года — до 15 августа (на бумаге), 22 августа* (электронно);**
- за 9 месяцев 2016 года — до 15 ноября (на бумаге), 21 ноября* (электронно).**

* В случае, если последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Плательщиками данного налога признаются организации, имеющие на балансе имущество.

Порядок и сроки уплаты налога на имущество и авансовых платежей устанавливаются субъектами Российской Федерации (ст. 383 НК РФ).

По итогам первого квартала, полугодия и девяти месяцев нужно подать налоговые расчеты по налогу на имущество, а по итогам года — декларацию. При этом субъекты РФ могут отменить представление налоговых расчетов, но годовую декларацию обязаны сдать все организации, имеющие на балансе основные средства (ст. 379 НК РФ).

Декларацию за 2015 год нужно представить до 30 марта 2016 года (ст. 386 НК РФ).

Налоговые расчеты по налогу на имущество представляются:

за I квартал 2016 года — до 4 мая;

за I полугодие 2016 года — до 1 августа;

за 9 месяцев 2016 года — до 31 октября.

Если численность работников свыше 100 человек, декларацию нужно представлять в электронном виде (п. 3 ст. 80 НК РФ).

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ

Представляют декларацию и уплачивают налог организации, имеющие зарегистрированные транспортные средства (ст. 357 НК РФ).

Порядок и сроки уплаты транспортного налога и авансовых платежей устанавливаются законами субъектов Российской Федерации. При этом дата уплаты налога по итогам года не может быть установлена ранее 1 февраля (п. 1 ст. 363 НК РФ).

Налоговая декларация представляется раз в год не позднее 1 февраля (ст. 363.1 НК РФ).

Если численность работников свыше 100 человек, декларацию нужно представлять в электронном виде (п. 3 ст. 80 НК РФ).

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ

Представляют декларацию и уплачивают налог организации, имеющие земельные участки, признаваемые объектом налогообложения (ст. 388 НК РФ).

Порядок и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей по нему устанавливаются нормативными актами представительных органов муниципальных образований. При этом дата уплаты налога по итогам года не может быть установлена ранее 1 февраля (ст. 397 НК РФ).

Налоговая декларация представляется раз в год не позднее 1 февраля (ст. 398 НК РФ).

Декларация представляется на бумаге, если численность менее 100 человек. В остальных случаях отчитаться нужно в электронном формате (п. 3 ст. 80 НК РФ).

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Организации должны представить годовую бухгалтерскую отчетность в ФНС и Росстат.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (п. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Малым предприятиям разрешено сдавать упрощенные формы отчетности.

За 2015 год крайний срок для сдачи — 31.03.2016 (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ, п. 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

Можно представлять бухгалтерскую отчетность как на бумаге, так и электронно.

ОТЧЁТНОСТЬ ПО НДФЛ

6-НДФЛ — новый ежеквартальный отчет о доходах физических лиц, который сдается с 2016 года (п. 2 ст. 230 НК РФ):

за I квартал 2016 года — до 4 мая;

за I полугодие 2016 года — до 1 августа;

за 9 месяцев 2016 года — до 31 октября.

Годовой расчет по форме 6-НДФЛ сдается до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Также **раз в год сдается справка 2-НДФЛ**. За 2015 год ее нужно представить в ФНС до **01.04.2016**.

При численности физических лиц, на которых подаются сведения, до 25 человек организация вправе представить отчетность на бумажном носителе. Если численность выше 25 человек, отчитываться нужно в электронном формате.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ И НДС ЗА НАЕМНЫХ РАБОТНИКОВ ПЛАТЕЖИ

в ПФР (ставки зависят от вида деятельности) до 15-го числа, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж;
в ФФОМС (ставки зависят от вида деятельности) до 15-го числа, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж;
в ФСС (ставки зависят от вида деятельности) в день выплаты зарплаты;
в налоговый орган **НДФЛ-13%**, в день выплаты дохода.

ОТЧЕТНОСТЬ

В ПФР (ежеквартальная) — форма РСВ-1:
на бумажном носителе — не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным кварталом;
при электронной сдаче РСВ-1 через интернет до 20 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным кварталом.

В ФСС (ежеквартальная) — форма 4-ФСС:
на бумажном носителе до 20 числа, следующего за отчетным кварталом;
при электронной сдаче 4-ФСС до 25 числа, следующего за отчетным кварталом.

В Налоговый орган (ежегодная форма) — 2НДФЛ:
до 1 апреля 2016 года за 2015 год.

ФИКСИРОВАННЫЙ РАЗМЕР СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ИП В 2016Г.

Независимо от выбранной системы налогообложения, **ИП платит страховые взносы за себя.**

С 01.01.2016г. фиксированный размер страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию определяется в следующем порядке:

В 2016 году взнос составляет:

В ПФР — 26% от МРОТ, на- 2016 год $6204 * 26\% * 12 \text{ мес.} = 19356.48$ рублей

ФФОМС — 5,1% от МРОТ, на 2016 год- $6204 * 5.1\% * 12 \text{ мес.} = 3796.85$ рублей

При доходе **от 300 000 рублей**(нарастающим итогом за год), нужно будет оплатить дополнительно **плюс 1%**(оплатить до 1 апреля) с разницы (общая сумма дохода - 300 000 руб), но не более чем исходя из 8 МРОТ(для ПФР).

МРОТ в 2015г. – 6204руб.

Т.е. максимальный платеж будет:

$8 * \text{МРОТ} * 12 * 26\% = 154\,851,84$ руб (в 2016).



Период	ПФР (26%)	ФФОМС (5,1%)	ИТОГО
Год	19356,48	3796,85	23153,33
Квартал	4839,12	949,21	5788,33
Месяц	1613,04	316,40	1929,44

Для платежей :

На страховую часть - **КБК - 3921 02 02140 06 1100 160;**

На ОМС-КБК – **3921 02 02103 08 1011 160;**

Дополнительный 1% если он есть **КБК – 392 1 02 021 4006 1200 160.**

ЕДИНЬИЙ НАЛОГ НА ВМЕНЁННЬИЙ
ДОХОД



Для того чтобы перейти на «вмененку», нужно подать в инспекцию **заявление в срок не позднее пяти дней**, со дня фактического начала деятельности.

Днем постановки на учет в качестве плательщика единого налога будет считаться дата начала применения ЕНВД, которую ИП (ООО) укажет в заявлении о постановке на учет.

ЕНВД РАССЧИТЫВАЕТСЯ ПО ФОРМУЛЕ:

$БД * \text{физ/показатель} * K1 * K2(\text{р-н и вид деят-ти}) * 15 \% = \text{сумма} / \text{в месяц}$

БД-базовая доходность

Физ/показатель- физический показатель (численность работников, площадь торгового зала, торговое место, кол-во транспортных средств и т.д.)

K1 - это коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем периоде, и необходимый для расчета налоговой базы по ЕНВД - единому налогу на вмененный доход (абз. 5 ст. 346.27 НК РФ). Равен в 2016 г. **1,798**

Размер K1 устанавливается на календарный год Министерством экономического развития и торговли РФ (п. 2 распоряжения Правительства РФ от 25.12.2002 № 1834-р)

К2 —корректирующий коэффициент базовой доходности,

учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности.

Значения коэффициента базовой доходности К2 ЕНВД 2016 определяются представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на период не менее чем календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.

КОДЫ ВИДОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЗНАЧЕНИЯ БАЗОВОЙ ДОХОДНОСТИ НА ЕДИНИЦУ ФИЗИЧЕСКОГО ПОКАЗАТЕЛЯ

- 01**-Оказание бытовых услуг-Кол-во работников, включая ИП-**7500**;
- 02**-Оказание ветеринарных услуг-Кол-во работников, включая ИП-**7500**;
- 03**-Оказание услуг по ремонту, тех.обслуживанию и мойке автотранспортных средств-Кол-во работников, включая ИП-**12000**;
- 04**-Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотр/средств, а так же по хранению автотр/средств на платных стоянках-Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)-**50**;
- 05**-Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов-Кол-во автотр/средств, используемых для перевозки грузов-**6000**;
- 06**-Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров- Кол-во посадочных мест-**1500**;
- 07**-Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы-Площадь торгового зала (в квадратных метрах)-**1800**;

- **08**-Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговые залы, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 кв.метров, за искл.реализации товаров с использованием торговых автоматов-*Торговое место-9000*;
- **09**-Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговые залы, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 кв.метров-*Площадь торгового места (в квадратных метрах)-1800*;
- **10**-Развозная и разносная торговля-*Кол-во работников, включая ИП-4500*;
- **11**-Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей-*Площадь зала обслуживания (в квадратных метрах)-1000*;
- **12**-Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залы обслуживания посетителей-*торговля-Кол-во работников, включая ИП-4500*;

- **13-**Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций(за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)-*Площадь информационного поля (в квадратных метрах)*-**3000**;
- **14-**Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения- *Площадь информационного поля (в квадратных метрах)*-**4000**;
- **15-**Распространение наружной рекламы посредством электронных табло- *Площадь информационного поля (в квадратных метрах)*-**5000**;
- **17-**Оказание услуг по временному размещению и проживанию-*Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в квадратных метрах)*-**1000**;
- **18-**Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а так же объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 квадратных метров-*Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания*-**6000**;

- **19-**Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а так же объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров-*Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания (в квадратных метрах)*-**1200**;
- **20-**Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков, для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а так же объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 квадратных метров-*Количество переданного во временное владение и (или) в пользование земельных участков*-**5000**;
- **21-**Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков, для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а так же объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 квадратных метров-*Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование земельного участка (в квадратных метрах)*-**1000**;
- **22-**Реализация товаров с использованием торговых автоматов-*Торговый автомат*-**4500**

КОЭФФИЦИЕНТЫ ПО РАЙОНАМ, ДЛЯ РАСЧЕТА R2

1.-Центральный (за искл.пункта 1.1)-**1,0**.

1.1- ул. Стационарная;

ул. Мирная, ул. Энергетиков;

ул. Стрелковая, ул. Свердлова;

ул. Гвардейская, ул. Болотная;

ул. Иркутская, ул. Каменская;

ул. Сибирская, ул. Раздолье;

ул. Мирная, ул. 1-я Заречная;

ул. Песчаная, ул. 2-я Заречная;

ул. Мызо, ул. 3-я Заречная;

ул. Литейная, ул. 4-я Заречная;

ул. Центральная, ул. 5-я Заречная;

ул. Кирчанова, ул. Щетинкин Лог;

ул. Спортивная, ул. Кавалерийская;

ул. Краснофлотская;

ул. Новосибирская;

ул. Суховская;

ул. Брянская;

ул. Луговая-**0,5**

2.-Ленинский район-**1,0**;

3.-Заводский район:

-Проспект Ленина (от дома №27 до ул
Соборной)-**0,858**;

-Проспект Ленина(от просп.Кузнецкого до дома
№ 27)-**0,772**;

-Проспект Кузнецкий (остальная часть
проспекта, кроме вышеперечисленных
участков)-**0,390**;

-Проспект Молодежный- **0,584**;

-Ул. Тухачевского (от ул. Сибиряков-
Гвардейцев до просп.Молодежного)-**0,584**;

-Ул. Тухачевского (от просп. Молодежного до
поста ГИБДД)-**0,487**;

-Ул. Свободы-**0,584**;

-Ул. Космическая- **0,584**;

-Ул. Радищева-**0,584**;

-Ул.Веры Волошиной-**0,584**;

-Ул. Базовая-**0,515**;

-Ул. Тюленина-**0,487**;

-Ул. Громовой-**0,487**;

-Ул. Патриотов-**0,584**;

-Ул. Пролетарская (от пересечения до просп.
Ленина до дома №4)-**0,858**;

-Ул. Пролетарская (кроме участка от
пересечения просп.Ленина до дома №4)-**0,584**;

-

Ул. Сарыгина-**0,584**;
-Ул.Федоровского-**0,515**;
-Ул. Чапаева-0,487;
-Ул. Рукавишников-**0,584**;
-Ул. 1-я Линия-**0,487**;
-Ул. Баумана-0,487;
-Ул.Двужильного, в том числе рынок
«Привоз»-**0,429**;
-Ул. Соборная-**0,682**;
-Ул. Сибиряков-Гвардейцев 9 от ул.
Мичурина до ул. Тухачевского)-**0515**;
-Ул. Сибиряков-Гвардейцев (от проспекта
Кузнецкого до ул. Мичурина)-**0,429**;
-Пер.Щетинкина-**0,390**;
4.-Жилой район Пионер-0,390;
5.- Жилой район Ягуновский-0,390;
Прочие территории Заводского района
города Кемерово, не перечисленные
выше-0,390.

6.- Кировский район-0,5;
7.- Рудничный район (за искл.
пунктов 8,9,10,11)-1,0;
8.- Жилой район Кедровка-0,5;
9.- Жилой район
Промышленновский-0,5;
10.- Жилой район Лесная
полянв-1,0;
11.-Поселок Боровой-0,5;

ПРОДАЖИ-АССОРТИМЕНТ ТОВАРА ДЛЯ РАСЧЕТА R2

Хлеб и хлебобулочные изделия, изделия макаронные, мука и крупа, соль поваренная пищевая(переработанная), сахар, жиры специального назначения, маргарин, молоко и молочная продукция, детское питание-**0,72;**

Периодические и продолжающиеся (журналы, сборники, бюллетени), за искл. рекламных периодических и продолжающихся сборников, учебной, детской литературы, фольклора для детей, канцелярии, и школьно-письменных принадлежностей-**0,9;**

Иные товары-**1,0.**

ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЛЯ РАСЧЕТА

R2

- 1.- Оказание ветеринарных услуг-**0,8**.
- 2.- Оказание услуг по ремонту, ТО и мойке автотр. ср-в- **1,0**.
- 3.- Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв.метров по каждому объекту организации общественного питания:
 - 3.1.- Рестораны, бары, кафе, пиццерии, закусочные, пашлычные, иные объекты общественного питания, осуществляющие реализацию алкогольной продукции и пива-**1,0**;
 - 3.2.- Иные объекты общественного питания, не осуществляющие реализацию алкогольной продукции и пива-**0,8**;
 - 3.3.- Объекты общественного питания, осуществляющие деятельность на территориях организаций с ограниченным доступом посетителей-**0,3**.
- 4.- Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания , не имеющие зала обслуживания посетителей- **0,8**.
- 5.-Оказание автотр.услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и ИП, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств для оказания таких услуг:
 - 5.1.-Перевозка пассажиров-0,4;
 - 5.2-Перевозка грузов автомобилями с грузоподъемностью до 1,6 тонны-**0,8**;
 - 5.3.-Перевозка грузов автомобилями с грузоподъемностью от 1,6 до 3 тонн включительно-**0,9**;
 - 5.4.-Перевозка грузов автомобилями с грузоподъемностью свыше 3 тонн -**1,0**;
- 6.-Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций -**0,5**;
- 7.-Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств-**0,5**;

- 8.-**Оказание услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 кв.метров-**0,5**;
- 9.-**Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих залов, объектов нестационарной торговой сети, а так же объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей -**0,8**;
- 10.-**Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а так же объектов организации общественного питания -**1,0**;
- 11.-** Оказание бытовых услуг:
- 11.1.-** Парикмахерские и косметические услуги, оказываемые организациями коммунально-бытового назначения-**0,7**;
- 11.2.-** Ремонт, окраска и пошив обуви-**0,5**;
- 11.3.-** Ремонт и пошив швейных и меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий-**0,5**;
- 11.4.-** Ремонт и ТО бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, ремонт и изготовление металлоизделий-**0,6**;
- 11.5.-** Изготовление и ремонт мебели-**0,5**;
- 11.6.-** Химическая чистка и крашение, услуги прачечных-**0,5**;
- 11.7.-** Ремонт жилья и строительство жилья и других построек-**0,7**;
- 11.8.-** Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий-**0,8**;
- 11.9.-** Услуги бань, душевых и саун; прочие услуги, оказываемы в банях и душевых-**0,7**;
- 11.10.-** Услуги предприятий по прокату-**0,4**;
- 11.11.-** Ритуальные услуги,; обрядовые услуги-**1,0**;
- 11.12.-** Прочие услуги производственного характера; прочие услуги непроизводственного характера -**0,6**;

ОТЧЕТНОСТЬ ИП НА ЕНВД

	ИП с работниками	ИП без работников
ФНС	<p><u>1) Декларацию по ЕНВД</u> предоставляют ежеквартально – <u>до 20 числа следующего месяца за налоговым периодом.</u>(I квартал – с 01.04 до 20.04, II квартал – с 01.07 до 20.07, III квартал с 01.10 до 20.10, IV квартал с 01.01 до 20.01)</p>	<p><u>1) Декларацию по ЕНВД</u> предоставляют ежеквартально – <u>до 20 числа следующего месяца за налоговым периодом.</u>(I квартал – с 01.04 до 20.04, II квартал – с 01.07 до 20.07, III квартал с 01.10 до 20.10, IV квартал с 01.01 до 20.01)</p>
	<p><u>2) Сведения о среднесписочной численности сотрудников до 20 января</u> (1 раз в год)</p>	-
	<p><u>3) 2 НДФЛ до 1 апреля года</u> (1 раз в год)</p>	-
	<p><u>4) 6-НДФЛ предоставляют ежеквартально</u> (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)</p>	-

ПФР	5) Форма РСВ-1 (ежеквартально не позднее I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)	-
	6) Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) ежеквартально (I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)	-
	7) СЗВ-М (сведения о застрахованных лицах)-ежемесячно (до 10 числа каждого месяца)	-
ФСС	8) Форма 4 ФСС (ежеквартально не позднее I кв.-20.04, II кв.-20.07, III кв. -20.10, IV кв. -20.01)	-
	9) До 15 апреля – ежегодно, необходимо подтвердить основной вид деятельности.	-

ОПЛАТА НАЛОГОВ И ВЗНОСОВ:

После окончания налогового периода – квартала, **не позже 25 числа следующего месяца нужно оплатить налог ЕНВД.**

(I квартал - до 25.04, II квартал – до 25.07, III квартал до 25.10, IV квартал до 25.01).

Срок уплаты страховых взносов в ФОМС и ПФР с дохода, не превышающего **300 000 за 2016 год (23 153,33 руб.)** – не позднее **31 декабря 2016 г. Взносы могут быть уплачены ежемесячно (1929,44 руб.) или ежеквартально (5788,33 руб.)** до 31 числа текущего месяца фиксированными платежами.

Срок уплаты страховых взносов с дохода, **превышающего 300 000 за 2016 год – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом.**

УМЕНЬШЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА ЗА СЧЕТ ПФР

ИП применяющий ЕНВД, без наемных работников вправе уменьшить налог на всю сумму уплаченных взносов в ПФР. Все вычеты разрешается делать только из той суммы, что вы заплатили в ПФР до конца квартала. При этом сумму платежей по налогу можно уменьшать **на все 100%**.

ПРИМЕР РАСЧЕТА НАЛОГОВ ДЛЯ ИП НА ЕНВД (БЕЗ РАБОТНИКОВ)

- ПРИМЕР: ИП занимается косметическими услугами по адресу ул. Сарыгина 2 Б. Деятельность ведет самостоятельно, без наемных работников.

Следовательно из формулы: **$БД * физ/показатель * K1 * K2(р-н и вид деят-ти) * 15 \% = сумма /в месяц.$**

БД- 7500 (01- оказание бытовых услуг), физическим показателем будет являться количество работников, включая ИП.

K1-1,798

K2- (район-заводский, Сарыгина-**0,584** *вид деятельности «11.1. Парикмахерские и косметические услуги, оказываемые организациями коммунально-бытового назначения» **-0,7**).

$7500 * 1 * K1 (1,798) * K2 (0,584 * 0,7) * 15 \% = 829$ (в месяц)

ИП, не имеющих наемных работников имеет право понизить свои налоги на всю сумму вовремя оплаченных страховых взносов.

Поскольку формула дает возможность расчета налоговой суммы на месяц, а сдается декларация ежеквартально, то необходимо выявить налог за квартал, т.е. умножить на 3.

$829 * 3 = 2487$ (налог в квартал)

Страховой взнос в квартал составляет 5788 руб. 33 коп.

Находим разницу между налоговой суммой и суммой страховых отчислений:

$2487 - 5788 = -3301$ к оплате **0**

Если сумма налога меньше или равна сумме страховых отчислений, то налог не платится, если налог больше, чем страховые взносы, выплачивается разница между ними.

ВНИМАНИЕ!!



1. После заключения договора с первым наемным работником ИП должен зарегистрироваться во внебюджетных фондах

(в ПФР - в течение 30 дней, в ФСС - в течение 10 дней)

2. Индивидуальный предприниматель, находящаяся на ЕНВД, при ведении деятельности, указанную в п. 2 ст. 346.26 НК РФ, может обойтись без кассового аппарата. Федеральным законом от 17.07.2009 № 162-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»

3. Согласно абз. 7 СТ 346.27 НК РФ бытовые услуги должны оказываться населению, при оказании услуги юридическим лицам применение ЕНВД становится невозможным. (можно применить общую, (НДС, налог на прибыль), патентную, упрощенную систему налогообложения)

ОПЛАТА НАЛОГОВ И ВЗНОСОВ ИП (С РАБОТНИКАМИ):

После окончания налогового периода – квартала, **не позже 25 числа следующего месяца нужно оплатить налог ЕНВД.** (I квартал - до 25.04, II квартал – до 25.07, III квартал до 25.10, IV квартал до 25.01).

НДФЛ 13% за сотрудников (удерживаются в день выдачи зарплаты). Перечислить 13% не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты работнику, от зарплаты сотрудника

Взносы в ПФР (22% - страховая часть; 5,1% - ОМС), **ФСС** (2,9% - временная нетрудоспособность; 0,2% - min коэффициент по травматизму) за работников (платятся **ежемесячно** не позднее 15-го числа следующего месяца)

Срок уплаты страховых **взносов в ФОМС и ПФР** с дохода, **не превышающего 300 000 за 2016 год (23 153,33 руб.)** – не позднее **31 декабря 2016 г.** Взносы могут быть уплачены ежемесячно (**1929,44 руб.**) или **ежеквартально (5788,33 руб.)** до 31 числа текущего месяца фиксированными платежами.

Срок уплаты страховых взносов с дохода, **превышающего 300 000 за 2016 год** – не позднее **1 апреля года**, следующего за истекшим расчетным периодом.

УМЕНЬШЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА ЗА СЧЕТ ПФР

Индивидуальный предприниматель, имеющий наемных работников, может **уменьшить подлежащий уплате ЕНВД на сумму страховых взносов, перечисленных в отношении работников, но не более чем на 50 % от суммы налога.** При этом он не вправе уменьшить указанный налог на сумму взносов, уплаченных за себя.

ПРИМЕР РАСЧЕТА НАЛОГОВ ДЛЯ ИП НА ЕНВД (С РАБОТНИКАМИ)

ПРИМЕР: ИП занимается косметическими услугами по адресу ул. Сарыгина 2 Б. Деятельность с 1 работником
Следовательно из формулы:

БД * физ/показатель * К1 * К2(р-н и вид деят-ти) * 15 % = сумма /в месяц.

БД- 7500(01- оказание бытовых услуг), физическим показателем будет являться количество работников, включая ИП.

К1-1,798

К2- (район-заводский, Сарыгина-**0,584** *вид деятельности «11.1. Парикмахерские и косметические услуги, оказываемые организациями коммунально-бытового назначения» **-0,7**).

7500*2*К1 (1,798)*К2 (0,584*0,7)*15%=1659 (в месяц)

ИП, имеющий наемных работников, может уменьшить подлежащий уплате ЕНВД на сумму страховых взносов, перечисленных в отношении работников, но не более чем на 50 % от суммы налога. При этом он не вправе уменьшить указанный налог на сумму взносов, уплаченных за себя.

Поскольку формула дает возможность расчета налоговой суммы на месяц, а сдается декларация ежеквартально, то необходимо выявить налог за квартал, т.е. умножить на 3.

1659*3=4976 (налог в квартал)

- Пенсионные взносы отчисляются за сотрудников, исходя из оклада (на страховую часть 22 % и на ОМС 5,1 %)
- Допустим: оклад 10 000
- $10\,000 * 22\% = 2\,200$ (страховая часть за сотрудника в месяц)
- $10\,000 * 5,1\% = 510$ (ОМС за сотрудника в месяц)
- $2\,200 + 510 = 2\,710$ (сумма пенсионных отчислений за сотрудника в месяц)
- $2\,710 * 3 = 8\,130$ (сумма пенсионных отчислений за сотрудника в квартал)
- Понижаем налоги, на сумму страховых взносов, перечисленных в отношении работников, но не более чем на 50 % от суммы налога.
- **4976** (налог в квартал)
- $4976 / 2 = 2\,488$ (обязательная часть к оплате)
- $2\,488 - 8\,130 = -5\,642$
- **К оплате 2488.**

- **Если сумма налога (второй половины) меньше или равна сумме страховых взносов за сотрудника, то вторая половина налога не платится, если вторая половина налога больше, чем страховые взносы, разница между ними прибавляется к первой половине и сумма оплачивается.**

ОТЧЕТНОСТЬ ООО НА ЕНВД

ЕСЛИ ДИРЕКТОР ООО НЕ ПОЛУЧАЕТ З/П И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕ ВЕДЕТСЯ, ТО СДАЮТСЯ НУЛЕВЫЕ ОТЧЕТЫ

	ООО с работниками	ООО без работников
ФНС	1) Декларацию по ЕНВД предоставляют ежеквартально – до 20 числа следующего месяца за налоговым периодом. (I квартал – с 01.04 до 20.04, II квартал – с 01.07 до 20.07, III квартал с 01.10 до 20.10, IV квартал с 01.01 до 20.01)	1) Декларацию по ЕНВД предоставляют ежеквартально – до 20 числа следующего месяца за налоговым периодом. (I квартал – с 01.04 до 20.04, II квартал – с 01.07 до 20.07, III квартал с 01.10 до 20.10, IV квартал с 01.01 до 20.01)
	2) Сведения о среднесписочной численности сотрудников-до 20 января. Вновь созданные организации должны предоставить эти сведения о не позднее 20 числа следующего месяца за регистрацией.	2) Сведения о среднесписочной численности сотрудников-до 20 января. Вновь созданные организации должны предоставить эти сведения о не позднее 20 числа следующего месяца за регистрацией.
	3) бухгалтерский (финансовый) отчет 1 раз в год (годовой) в течение 90 дней по окончании года- до 31 марта	3) бухгалтерский (финансовый) отчет 1 раз в год (годовой) в течение 90 дней по окончании года- до 31 марта
	4) 2 НДФЛ до 1 апреля года. (1 раз в год)	4) 2 НДФЛ до 1 апреля года (1 раз в год)
	5) 6-НДФЛ предоставляют ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)	5) 6-НДФЛ предоставляют ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)

ПФР	<u>6) Форма РСВ-1 (ежеквартально не позднее I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв.-15.11, IV кв. -15.02)</u>	<u>6) Форма РСВ-1 (ежеквартально не позднее I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)</u>
	<u>7) Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) ежеквартально (I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)</u>	<u>7) Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) ежеквартально (I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)</u>
	<u>8) СЗВ-М (сведения о застрахованных лицах)-ежемесячно (до 10 числа каждого месяца)</u>	<u>8) СЗВ-М (сведения о застрахованных лицах)-ежемесячно (до 10 числа каждого месяца)</u>
ФСС	<u>9) Форма 4 ФСС (ежеквартально не позднее I кв.-20.04, II кв.-20.07, III кв. -20.10, IV кв. -20.01)</u>	<u>9) Форма 4 ФСС (ежеквартально не позднее I кв.-20.04, II кв.-20.07, III кв. -20.10, IV кв. -20.01)</u>
	<u>10) До 15 апреля – ежегодно, необходимо подтвердить основной вид деятельности.</u>	<u>10) До 15 апреля – ежегодно, необходимо подтвердить основной вид деятельности.</u>

ВНИМАНИЕ!!!



1. ООО, которые находятся на ЕНВД, обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме, сдавать его в ИФНС 1 раз в год (годовой) в течение 90 дней по окончании года.

2. Для сдачи нулевых отчетов директор официально должен быть отправлен в отпуск за свой счет на неопределенное время до того момента, пока ООО не начнет работать.

3. Организация, находящаяся на ЕНВД, при ведении деятельности, указанную в п. 2 ст. 346 .26 НК РФ, может обойтись без кассового аппарата. Федеральным законом от 17.07.2009 № 162-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"

ПРИМЕР РАСЧЕТА НАЛОГОВ ДЛЯ ООО НА ЕНВД (БЕЗ РАБОТНИКОВ)

- ПРИМЕР: ООО зарегистрировано под ОКВЭДом 93.02 планирует заниматься косметическими услугами по адресу ул. Сарыгина 2 Б. Из кадрового состава только директор. Деятельность не ведется.

Следовательно из формулы:

$БД * физ/показатель * K1 * K2(р-н и вид деят-ти) * 15\% = \text{сумма / в месяц.}$

БД- 7500 (01- оказание бытовых услуг), физическим показателем будет являться количество работников, включая ИП.

K1-1,798

K2- (район-заводский, Сарыгина-**0,584** *вид деятельности «11.1. Парикмахерские и косметические услуги, оказываемые организациями коммунально-бытового назначения» -**0,7**).

$7500 * 1 * K1 (1,798) * K2 (0,584 * 0,7) * 15\% = 829$ (в месяц)

$829 * 3 = 2487$ (налог в квартал)

Поскольку деятельность не ведется (директор официально должен быть отправлен в отпуск за свой счет на неопределенное время до того момента, пока ООО не начнет работать) возможности понижения налога нет (отчисления за директора на страховую часть и на ОМС не производятся). **Т.е. налог выплачивается в полном объеме-нулевые декларации не предусмотрены.**

Оплата налогов и взносов:

После окончания налогового периода – квартала, не позже 25 числа следующего месяца нужно оплатить налог ЕНВД. (I квартал - до 25.04, II квартал –до 25.07, III квартал до 25.10, IV квартал до 25.01).

НДФЛ 13% за сотрудников (удерживаются в день выдачи зарплаты). Перечислить 13% не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты работнику, от зарплаты сотрудника

Взносы в ПФР (22% - страховая часть; 5,1% - ОМС), ФСС (2,9% - временная нетрудоспособность; 0,2% - *min* коэффициент по травматизму) за работников (платятся **ежемесячно** не позднее 15-го числа следующего месяца)

УМЕНЬШЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА ЗА СЧЕТ ПФР

Организация, применяющая ЕНВД, вправе уменьшить налог: на сумму страховых взносов в ПФР на работников и сумму больничных пособий.

Все вычеты разрешается делать только из той суммы, что вы заплатили в ПФР до уплаты налога. При этом сумму платежей по налогу нельзя уменьшать более чем на 50%.

ПРИМЕР РАСЧЕТА НАЛОГОВ ДЛЯ ООО НА ЕНВД (С РАБОТНИКАМИ)

ПРИМЕР: ООО зарегистрировано под ОКВЭДом занимается косметическими услугами по адресу ул. Сарыгина 2 Б. Деятельность. Из кадрового состава один директор. Деятельность ведется.

Следовательно из формулы: $БД * физ/показатель * K1 * K2(р-н и вид деят-ти) * 15 \% = сумма /в месяц.$

БД- 7500(01- оказание бытовых услуг), физическим показателем будет являться количество работников, включая ИП.

K1-1,798

K2- (район-заводский, Сарыгина-**0,584** *вид деятельности «11.1. Парикмахерские и косметические услуги, оказываемые организациями коммунально-бытового назначения» **-0,7**).

$7500 * 1 * K1 (1,798) * K2 (0,584 * 0,7) * 15 \% = 829$ (в месяц)

$829 * 3 = 2487$ (налог в квартал)

Организация, применяющая ЕНВД, вправе уменьшить налог: на сумму страховых взносов в ПФР на работников и сумму больничных пособий. Все вычеты разрешается делать только из той суммы, что вы заплатили в ПФР до уплаты налога. При этом сумму платежей по налогу нельзя уменьшать более чем на 50%.

Пенсионные взносы отчисляются за сотрудников, исходя из оклада (на страховую часть 22 % и на ОМС 5,1 %)

Допустим: оклад 10 000

$10\,000 * 22\% = 2\,200$ (страховая часть за сотрудника в месяц)

$10\,000 * 5,1\% = 510$ (ОМС за сотрудника в месяц)

$2\,200 + 510 = 2710$ (сумма пенсионных отчислений за сотрудника в месяц)

$2710 * 3 = 8130$ (сумма пенсионных отчислений за сотрудника в квартал)

Понижаем налоги, на сумму страховых взносов, перечисленных в отношении работников, но не более чем на 50 % от суммы налога.

2487 (налог в квартал)

$4787 / 2 = 1244$ (обязательная часть к оплате)

$1244 - 8130 = -6886$

К оплате 1244

Если сумма налога (второй половины) меньше или равна сумме страховых взносов за сотрудника, то вторая половина налога не платится, если вторая половина налога больше, чем страховые взносы, разница между ними прибавляется к первой половине и сумма оплачивается.

Упрощенная система налогообложения

УСН



**Уведомления о переходе на УСН необходимо
предоставить в течение 30 дней со дня регистрации
ИП.**

Эта система имеет 2 направления:

- 1. Доходы*6%**
- 2. (Доходы-расходы)* 15%**

Доходы*6% подразумевают преимущество доходов от деятельности. (При ведении книги учета доходов и расходов в ней учитывают только ДОХОДЫ)

Доходы-расходы* 15% выгодно в том случае, если расходы составляют 60-70% и более по отношению к доходам. (При ведении книги учета доходов и расходов в ней учитывают и доходы и расходы)

НО не все можно включать в состав расходов. Статья НК РФ **346.16** отражает перечень позиций, которые возможно включить в состав расхода.

ВНИМАНИЕ!!!



1) ИП на УСН, необходимо вести **Книгу учета расходов и доходов**. Книгу можно заполнять вручную либо вести ее в электронном виде, заверять ее в ИФНС с 2013 года не нужно.

ОТЧЕТНОСТЬ ИП НА УСН:

	ИП с работниками	ИП без работников
ФНС	<u>1) Декларация по УСН</u> предоставляется в срок <u>не позднее 30 апреля года,</u> истекшего за предшествующий налоговый период .	<u>1) Декларация по УСН</u> предоставляется в срок <u>не позднее 30 апреля года,</u> истекшего за предшествующий налоговый период .
	<u>2) Сведения о среднесписочной численности сотрудников до 20 января</u> (1 раз в год)	-
	<u>3) 2 НДФЛ до 1 апреля года</u> (1 раз в год)	-
	<u>4) 6-НДФЛ</u> предоставляют <u>ежеквартально</u> (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)	-

ПФР

5) Форма РСВ-1 (ежеквартально не позднее
I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв.
-15.02)

-

6) Формы персонифицированного учета
(АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) **ежеквартально**
(I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв.
-15.02)

-

7) СЗВ-М (сведения о застрахованных лицах)-
ежемесячно (до 10 числа каждого месяца)

-

ФСС

8) Форма 4 ФСС (ежеквартально не позднее
I кв.-20.04, II кв.-20.07, III кв. -20.10, IV кв.
-20.01)

-

9) До 15 апреля – ежегодно, необходимо
подтвердить основной вид деятельности.

-

Оплата налогов и взносов:

1) После окончания отчетного периода – квартала, не позже 25 числа следующего месяца нужно перечислить аванс по налогу в связи с УСН (за I квартал –до 25 апреля, за полугодие –до 25 июля, за 9 месяцев –до 25 октября). Налог за год уплачивается не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом.

2) Срок уплаты страховых взносов в ФОМС и ПФР с дохода, **не превышающего 300 000 за 2016 год (23 153,33 руб.)** –должны быть уплачены ежемесячно (1929,44 руб.) или ежеквартально (5788,33 руб.) до 31 числа текущего месяца фиксированными платежами.

Срок уплаты страховых взносов с дохода, **превышающего 300 000 за 2016 год – не позднее 1 апреля года**, следующего за истекшим расчетным периодом.

УМЕНЬШЕНИЕ СУММЫ НАЛОГОВ ЗА СЧЕТ ПФР

ИП применяющий УСН (доходы), вправе уменьшить налог на всю сумму уплаченных взносов в ПФР. Все вычеты разрешается делать только из той суммы, что вы заплатили в ПФР до конца года.

ИП применяющие УСН (доходы уменьшенные, на величину расходов), уменьшать налог не могут, но вправе учесть платеж в составе расходов.

ПРИМЕР РАСЧЕТА НАЛОГА ДЛЯ ИП НА УСН (БЕЗ РАБОТНИКОВ)

1. Доходы *6%

Допустим, доходы за квартал составили 300 000 руб.:

Налог= 300 000* 6%= 18 000 руб.;

ИП, не имеющих наемных работников имеет право понизить свои налоги на всю сумму вовремя оплаченных страховых взносов)

Страховой взнос в квартал составляет 5788 руб. 33 коп.

Находим разницу между налоговой суммой и суммой страховых отчислений:

18 000-5 788= 12 212 **(НАЛОГ К ОПЛАТЕ)**.

Допустим, доходы за квартал составили 50 000 руб.:

Налог= 50 000* 6%= 3 000 руб.;

Находим разницу между налоговой суммой и суммой страховых отчислений:

3 000- 5 788= - 2 788, т.е. **к оплате 0**.

Если сумма налога меньше или равна сумме страховых отчислений, то налог не платится, если налог больше, чем страховые взносы, выплачивается разница между ними.

2. (Доходы-расходы) * 15%

Допустим, доходы за квартал составили 300 000, расходы составили 250 000.

Налог = $(300\ 000 - 250\ 000) * 15\% = 7\ 500$ руб.

Допустим, доходы за год составили 300 000 руб., расходы составили 400 000 руб.

Оплачивается минимальный налог = 1% от суммы годового дохода.

$100\ 000 * 1\% = 1\ 000$ (мин.налог) ст.346.18 НК РФ

Т.о. уплаченный в прошлом году мин. налог увеличивает расходы текущего года.

(ПФР (5 788, 33) в данном случае входит в состав расходов ст. 346.16 НК РФ)

После заключения договора с первым наемным работником ИП должен зарегистрироваться во внебюджетных фондах

(в ПФР - в течение 30 дней, в ФСС - в течение 10 дней).

Оплата налогов и взносов ИП (с работниками):

После окончания отчетного периода – квартала, не позже 25 числа следующего месяца нужно перечислить аванс по налогу в связи с УСН. (за I квартал –до 25 апреля, за полугодие –до 25 июля, за 9 месяцев-до 25 октября). Налог за год уплачивается не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом.

НДФЛ 13% за сотрудников (удерживаются в день выдачи зарплаты). Перечислить 13% не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты работнику.

Взносы в ПФР (22% - страховая часть; 5,1% - ОМС), ФСС (2,9% - временная нетрудоспособность; 0,2% - коэффициент по травматизму) **за работников** (платятся **ежемесячно** не позднее 15-го числа следующего месяца)

Срок уплаты страховых взносов в ФОМС и ПФР с дохода, **не превышающего 300 000 за 2016 год (23 153,33 руб.)** – должны быть уплачены ежемесячно (**1929,44 руб.**) или ежеквартально (**5788,33 руб.**) до 31 числа текущего месяца фиксированными платежами.

Срок уплаты страховых взносов с дохода, **превышающего 300 000 за 2016 год – не позднее 1 апреля года**, следующего за истекшим расчетным периодом.

УМЕНЬШЕНИЕ СУММЫ НАЛОГОВ ЗА СЧЕТ ПФР

ИП (с работниками) применяющий УСН (доходы), вправе *уменьшить налог: на сумму страховых взносов в ПФР на работников и сумму больничных пособий. Так же вычеты разрешается делать только из той суммы, что вы заплатили в ПФР до уплаты налога.* При этом сумму авансовых платежей по налогу **нельзя уменьшать более чем на 50%**. Расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности работника уменьшают налог в части, оплаченной работодателем. Это выплаты за первые три дня нетрудоспособности.

ИП применяющие УСН (доходы уменьшенные, на величину расходов), уменьшать налог не могут, но вправе учесть платеж в составе расходов.

ПРИМЕР РАСЧЕТА НАЛОГА ДЛЯ ИП НА УСН (С РАБОТНИКАМИ)

1. Доходы*6%

Допустим, доходы за квартал составили 300 000 руб.:

Налог= 200 000* 6%= 12 000 руб.;

ИП, имеющий наемных работников, может уменьшить подлежащий уплате налог по УСН на сумму страховых взносов, перечисленных в отношении работников, но не более чем на 50 % от суммы налога. При этом он не вправе уменьшить указанный налог на сумму взносов, уплаченных за себя.

Пенсионные взносы отчисляются за сотрудников, исходя из оклада (на страховую часть 22 % и на ОМС 5,1 %)

Допустим: оклад 10 000

$10\,000 * 22\% = 2\,200$ (страховая часть за сотрудника в месяц)

$10\,000 * 5,1\% = 510$ (ОМС за сотрудника в месяц)

$2\,200 + 510 = 2\,710$ (сумма пенсионных отчислений за сотрудника в месяц)

$2\,710 * 3 = 8\,130$ (сумма пенсионных отчислений за сотрудника в квартал)

Понижаем налоги, на сумму страховых взносов, перечисленных в отношении работников, но не более чем на 50 % от суммы налога.

12 000 (налог в квартал)

$12\,000 / 2 = 6\,000$ (обязательная часть к оплате)

$6\,000 - 8\,130 = -2\,130$

К оплате 6 000

Если сумма налога (второй половины) меньше или равна сумме страховых взносов за сотрудника, то вторая половина налога не платится, если вторая половина налога больше, чем страховые взносы, разница между ними прибавляется к первой половине и сумма оплачивается

ООО на УСН(без наемных работников)

Если деятельность не ведется (директор официально должен быть отправлен в отпуск за свой счет на неопределенное время до того момента, пока ООО не начнет работать) возможности понижения налога нет (отчисления за директора на страховую часть и на ОМС не производятся).

Имеется возможность сдавать нулевые отчеты!

ОТЧЕТНОСТЬ ООО НА УСН

ЕСЛИ ДИРЕКТОР ООО НЕ ПОЛУЧАЕТ З/П И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕ ВЕДЕТСЯ, ТО СДАЮТСЯ НУЛЕВЫЕ ОТЧЕТЫ

	ООО с работниками	ООО без работников
ФНС	1) Декларация по УСН предоставляется в срок не позднее 31 марта года , истекшего за предшествующий налоговый период .	1) Декларация по УСН предоставляется в срок не позднее 31 марта года , истекшего за предшествующий налоговый период .
	2) Сведения о среднесписочной численности сотрудников-до 20 января. Вновь созданные организации должны предоставить эти сведения о не позднее 20 числа следующего месяца за регистрацией.	2) Сведения о среднесписочной численности сотрудников-до 20 января. Вновь созданные организации должны предоставить эти сведения о не позднее 20 числа следующего месяца за регистрацией.
	3) бухгалтерский (финансовый) отчет 1 раз в год (годовой) в течение 90 дней по окончании года- до 31 марта	3) бухгалтерский (финансовый) отчет 1 раз в год (годовой) в течение 90 дней по окончании года- до 31 марта
	4) 2 НДФЛ до 1 апреля года (1 раз в год)	4) 2 НДФЛ до 1 апреля года (1 раз в год)
	5) 6-НДФЛ предоставляют ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)	5) 6-НДФЛ предоставляют ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)

ПФР	<u>6) Форма РСВ-1 (ежеквартально не позднее I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв.-15.11, IV кв. -15.02)</u>	<u>6) Форма РСВ-1 (ежеквартально не позднее I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)</u>
	<u>7) Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) ежеквартально (I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)</u>	<u>7) Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) ежеквартально (I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)</u>
	<u>8) СЗВ-М (сведения о застрахованных лицах)-ежемесячно (до 10 числа каждого месяца)</u>	<u>8) СЗВ-М (сведения о застрахованных лицах)-ежемесячно (до 10 числа каждого месяца)</u>
ФСС	<u>9) Форма 4 ФСС (ежеквартально не позднее I кв.-20.04, II кв.-20.07, III кв. -20.10, IV кв. -20.01)</u>	<u>9) Форма 4 ФСС (ежеквартально не позднее I кв.-20.04, II кв.-20.07, III кв. -20.10, IV кв. -20.01)</u>
	<u>10) До 15 апреля – ежегодно, необходимо подтвердить основной вид деятельности.</u>	<u>10) До 15 апреля – ежегодно, необходимо подтвердить основной вид деятельности.</u>

Оплата налогов и взносов:

После окончания отчетного периода – квартала, **не позже 25 числа следующего месяца нужно перечислить аванс по налогу в связи с УСН** (за I квартал –до 25 апреля, за полугодие –до 25 июля, за 9 месяцев–до 25 октября). Налог за год уплачивается не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом.

НДФЛ - 13% за сотрудников (удерживаются в день выдачи зарплаты). Перечислить 13% не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты работнику, от зарплаты сотрудника

Взносы в ПФР (22% - страховая часть; 5,1% - ОМС), **ФСС** (2,9% - временная нетрудоспособность; 0,2% - **min** коэффициент по травматизму) **за работников** (платятся **ежемесячно** не позднее 15-го числа следующего месяца)

ЕДИННЫЙ СЕЛЬСКО- ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ



ЕСНХ

Отчетность ИП на ЕСХН в 2016 году

Вновь зарегистрированный предприниматель должны уведомить налоговый орган о переходе на ЕСХН в течение 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет (п. 2 ст. 346.3 НК РФ).

Уведомление о переходе на уплату ЕСХН нужно представить в инспекцию по месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря года, предшествующего переходу (п. 1 ст. 346.3 НК РФ).

Учет доходов и расходов при ЕСХН ведется кассовым методом. ИП — в книге доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕСХН.

Налоговая ставка устанавливается в размере **6 процентов от доходов, уменьшенных на величину расходов (доходы минус расходы 6 %)**.

ОТЧЕТНОСТЬ ИП НА ЕСХН

	ИП с работниками	ИП без работников
ФНС	1) Декларация по ЕСХН предоставляется в срок не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (1 раз в год).	1) Декларация по ЕСХН предоставляется в срок не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (1 раз в год).
	2) Сведения о среднесписочной численности сотрудников-до 20 января. Вновь созданные организации должны предоставить эти сведения о не позднее 20 числа следующего месяца за регистрацией.	-
	4) 2 НДФЛ до 1 апреля года (1 раз в год)	-
	5) 6-НДФЛ предоставляют ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)	-

ПФР

6) Форма РСВ-1 (ежеквартально не позднее I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв.-15.11, IV кв. -15.02)

-

7) Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) ежеквартально (I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)

-

8) СЗВ-М (сведения о застрахованных лицах) - ежемесячно (до 10 числа каждого месяца)

-

ФСС

9) Форма 4 ФСС (ежеквартально не позднее I кв.-20.04, II кв.-20.07, III кв.-20.10, IV кв. -20.01)

-

10) До 15 апреля – ежегодно, необходимо подтвердить основной вид деятельности.

=

Оплата налогов и взносов ИП на ЕСХН (без работников):

После окончания отчетного периода – полугодия, **не позднее 25 календарных дней** нужно перечислить авансовый платеж по налогу в связи с ЕСХН.

Срок уплаты **страховых взносов в ФОМС и ПФР** с дохода, не превышающего 300 000 за 2016год (23 153,33 руб.) – не позднее 31 декабря 2016 г. Взносы должны быть уплачены ежемесячно (1929,44 руб.) или **ежеквартально** (5788,33 руб.) до 31 числа текущего месяца фиксированными платежами.

Срок уплаты страховых взносов с дохода, превышающего 300 000 за 2016 год – **не позднее 1 апреля** года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Оплата налогов и взносов ИП на ЕСХН (с работниками):

После окончания отчетного периода – **полугодия, не позднее 25 календарных дней** нужно перечислить авансовый платеж по налогу в связи с ЕСХН.

НДФЛ 13% за сотрудников (удерживаются **в день выдачи зарплаты**). Перечислить 13% не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты работнику, от зарплаты сотрудника

Взносы в ПФР (22% - страховая часть; 5,1% - ОМС), **ФСС** (2,9% - временная нетрудоспособность; 0,2% - **min** коэффициент по травматизму) **за работников** (платятся **ежемесячно** не позднее 15-го числа следующего месяца)

Срок уплаты страховых взносов в **ФОМС и ПФР с дохода, не превышающего 300 000 за 2016 год (23 153,33 руб.)** – не позднее **31 декабря 2016 г.** Взносы могут быть уплачены ежемесячно (**1929,44 руб.**) или **ежеквартально (5788,33 руб.)** до 31 числа текущего месяца фиксированными платежами.

Срок уплаты страховых взносов с дохода, **превышающего 300 000 за 2016 год** – не позднее **1 апреля года**, следующего за истекшим расчетным периодом.

Отчетность ООО на ЕСХН в 2016 году

Сдача отчетности в Инспекцию Федеральной налоговой службы (ИФНС):

1) Организации сдают в налоговую инспекцию декларацию по ЕСХН в срок не позднее 31 марта (1 раз в год).

2) Сведения о среднесписочной численности работников до **20 января** (1 раз в год).

Вновь созданные организации должны предоставить сведения не позднее **20 числа следующего месяца за регистрацией**.

3) Так же ООО на ЕСХН, необходимо вести **Книгу доходов и расходов**. Книгу можно заполнять вручную либо вести ее в электронном виде, заверять ее в ИФНС с 2013 года не нужно.

4) 2 НДФЛ до 1.04 следующего года (1 раз в год)

5) 6-НДФЛ предоставляют ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04).

Стоит обратить внимание, что ООО, которые находятся на ЕСХН, с 2013 года **обязаны** вести **бухгалтерский учет** полном объеме, сдавать его в ИФНС в течение 90 дней по окончании года.

ОТЧЕТНОСТЬ ООО НА ЕСХН

ЕСЛИ ДИРЕКТОР ООО НЕ ПОЛУЧАЕТ З/П И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕ ВЕДЕТСЯ, ТО СДАЮТСЯ НУЛЕВЫЕ ОТЧЕТЫ

	ООО с работниками	ООО без работников
ФНС	1) Декларация по ЕСХН предоставляется в срок <u>не позднее 31 марта</u> года, следующего за истекшим налоговым периодом (1 раз в год).	1) Декларация по ЕСХН предоставляется в срок <u>не позднее 31 марта</u> года, следующего за истекшим налоговым периодом (1 раз в год).
	2) Сведения о среднесписочной численности сотрудников-до 20 января. Вновь созданные организации должны предоставить эти сведения о не позднее 20 числа следующего месяца за регистрацией.	2) Сведения о среднесписочной численности сотрудников-до 20 января. Вновь созданные организации должны предоставить эти сведения о не позднее 20 числа следующего месяца за регистрацией.
	3) бухгалтерский (финансовый) отчет 1 раз в год (годовой) в течение 90 дней по окончании года- <u>до 31 марта</u>	3) бухгалтерский (финансовый) отчет 1 раз в год (годовой) в течение 90 дней по окончании года- <u>до 31 марта</u>
	4) 2 НДФЛ до 1 апреля года (1 раз в год)	4) 2 НДФЛ до 1 апреля года (1 раз в год)
	5) 6-НДФЛ предоставляют ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)	5) 6-НДФЛ предоставляют ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)

ПФР	<p>6) Форма РСВ-1 (ежеквартально не позднее I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв.-15.11, IV кв. -15.02)</p>	<p>6) Форма РСВ-1 (ежеквартально не позднее I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)</p>
	<p>7) <u>Формы персонифицированного учета</u> (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) ежеквартально (I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)</p>	<p>7) <u>Формы персонифицированного учета</u> (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) ежеквартально (I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)</p>
	<p>8) <u>СЗВ-М</u> (сведения о застрахованных лицах)-<u>ежемесячно (до 10 числа </u>каждого месяца)</p>	<p>8) <u>СЗВ-М</u> (сведения о застрахованных лицах)-<u>ежемесячно (до 10 числа </u>каждого месяца)</p>
ФСС	<p>9) <u>Форма 4 ФСС</u> (ежеквартально не позднее I кв.-20.04, II кв.-20.07, III кв. -20.10, IV кв. -20.01)</p>	<p>9) <u>Форма 4 ФСС</u> (ежеквартально не позднее I кв.-20.04, II кв.-20.07, III кв. -20.10, IV кв. -20.01)</p>
	<p>10) <u>До 15 апреля – ежегодно, необходимо подтвердить основной вид деятельности.</u></p>	<p>10) <u>До 15 апреля – ежегодно, необходимо подтвердить основной вид деятельности.</u></p>

Оплата налогов и взносов:

После окончания отчетного периода – **полугодия, не позднее 25 календарных дней** нужно перечислить авансовый платеж по налогу в связи с ЕСХН.

НДФЛ 13% за сотрудников (удерживаются **в день выдачи зарплаты**). Перечислить 13% не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты работнику, от зарплаты сотрудника

Взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС за работников (платятся **ежемесячно** не позднее 15-го числа следующего месяца)

При прекращении деятельности, в отношении которой уплачивался ЕСХН, не позднее 15 дней с даты ее прекращения нужно подать в инспекцию соответствующее **уведомление** (п. 9 ст. 346.3 НК РФ).

При прекращении деятельности в качестве сельхозтоваропроизводителя уплатить налог и подать декларацию по ЕСХН нужно **не позднее 25 числа месяца, следующего за тем, в котором согласно соответствующему уведомлению прекращена деятельность** (п. 5 ст. 346.9 и подп. 2 п. 2 ст. 346.10 НК РФ).

КФХ на ЕСХН в 2016 году

Деятельность КФХ относится к предпринимательской (коммерческой) и облагается налогами. Выбор системы налогообложения для КФХ широк: можно применять традиционную систему налогообложения, один из вариантов упрощенной системы налогообложения или единый сельскохозяйственный налог.

В КФХ есть две категории физических лиц: члены КФХ и наемные работники. По заработной плате наемных работников налоги и страховые взносы уплачиваются в таком же порядке, как и у любого другого работодателя. **Главы крестьянских (фермерских) хозяйств уплачивают соответствующие страховые взносы в фиксированном размере в ПФР за себя и за каждого члена КФХ.**

Вновь зарегистрированное КФХ должно уведомить налоговый орган о переходе на ЕСХН в течение 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет (п. 2 ст. 346.3 НК РФ).

Уведомление о переходе на уплату ЕСХН нужно представить в инспекцию по месту регистрации КФХ не позднее 31 декабря года, предшествующего переходу (п. 1 ст. 346.3 НК РФ).

Учет доходов и расходов при ЕСХН ведется кассовым методом. Налоговый учет для целей исчисления ЕСХН у организаций ведется на основании данных бухгалтерского учета.

Налоговая ставка устанавливается в размере **6 процентов от доходов, уменьшенных на величину расходов (доходы минус расходы 6 %).**

Отчетность КФХ на ЕСХН

	ИП с работниками	ИП без работников
ФНС	1) Декларация по ЕСХН предоставляется в срок не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (1 раз в год).	1) Декларация по ЕСХН предоставляется в срок не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (1 раз в год).
	2) Сведения о среднесписочной численности сотрудников-до 20 января. Вновь созданные организации должны предоставить эти сведения о не позднее 20 числа следующего месяца за регистрацией.	-
	3) бухгалтерский (финансовый) отчет 1 раз в год (годовой) в течение 90 дней по окончании года- до 31 марта	-
	4) 2 НДФЛ до 1 апреля года (1 раз в год)	-
	5) 6-НДФЛ предоставляют ежеквартально (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)	-

ПФР	6) Форма РСВ-1 (ежеквартально не позднее I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)	2) Глава КФХ предоставляют в ПФР отчетность по форме <u>РСВ-2 до 1 марта календарного года.</u>
	7) Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) ежеквартально (I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)	-
	8) Глава КФХ предоставляют в ПФР отчетность по форме <u>РСВ-2 до 1 марта календарного года.</u>	-
	9) СЗВ-М (сведения о застрахованных лицах)- <u>ежемесячно (до 10 числа</u> каждого месяца)	-
ФСС	10) Форма 4 ФСС (ежеквартально не позднее I кв.-20.04, II кв.-20.07, III кв. -20.10, IV кв. -20.01)	-
	11) До 15 апреля – ежегодно, необходимо <u>подтвердить основной вид экономической деятельности.</u>	-

Оплата налогов и взносов:

После окончания отчетного периода – полугодия, **не позднее 25 календарных дней нужно перечислить авансовый платеж по налогу в связи с ЕСХН.**

НДФЛ 13% за сотрудников (удерживаются **в день выдачи зарплаты**). Перечислить 13% не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты работнику, от зарплаты сотрудника.

Взносы в ПФР (22% - страховая часть; 5,1% - ОМС), **ФСС** (2,9% - временная нетрудоспособность; 0,2% - min коэффициент по травматизму) **за работников** (платятся **ежемесячно** не позднее 15-го числа следующего месяца).

Срок уплаты **страховых взносов в ФОМС и ПФР** с дохода, **не превышающего 300 000 за 2016 год (23 153,33руб.)** – **не позднее 31 декабря 2016 г.** Взносы должны быть уплачены ежемесячно (**1929,44 руб.**) или **ежеквартально (5788,33 руб.)** до 31 числа текущего месяца фиксированными платежами.

Срок уплаты страховых взносов с дохода, **превышающего 300 000 за 2016 год** – **не позднее 1 апреля года**, следующего за истекшим расчетным периодом.

При прекращении деятельности, в отношении которой уплачивался ЕСХН, не позднее 15 дней с даты ее прекращения нужно подать в инспекцию соответствующее уведомление (п. 9 ст. 346.3 НК РФ).

При прекращении деятельности в качестве сельхозтоваропроизводителя уплатить налог и подать декларацию по ЕСХН нужно не позднее 25 числа месяца, следующего за тем, в котором согласно соответствующему уведомлению прекращена деятельность (п. 5 ст. 346.9 и под п. 2 п. 2 ст. 346.10 НК РФ).

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является **патент** на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения.

Патент **выдается только индивидуальному предпринимателю** налоговым органом по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения.

Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до 12-ти месяцев включительно в пределах календарного года.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6
%.

ВНИМАНИЕ!!!



1. **Обязательное ведение Книги учета доходов и расходов.** При нескольких патентах, книга учета ведется отдельно по каждому патенту. Книгу можно заполнять вручную либо вести ее в электронном виде, заверять ее в ИФНС не нужно.

2. Гл. 26.5 НК РФ, регулирующая ПСН, не содержит положений, предусматривающих возможность уменьшения стоимости патента на страховые взносы на обязательное страхование, в связи с чем сумма налога по **ПСН не уменьшается на сумму страховых взносов**, рассчитанных исходя из стоимости страхового года.

Отчетность на ПСН

	ИП с работниками	ИП без работников
ФНС	<u>1) Налоговая декларация НЕ СДАЕТСЯ.</u>	<u>1) Налоговая декларация НЕ СДАЕТСЯ.</u>
	<u>2) Сведения о среднесписочной численности сотрудников-до 20 января. Вновь созданные организации</u> должны предоставить эти сведения о не позднее 20 числа следующего месяца за регистрацией.	—
	<u>3) бухгалтерский (финансовый) отчет</u> 1 раз в год (годовой) в течение 90 дней по окончании года- до 31 марта	—
	<u>4) 2 НДФЛ до 1 апреля года</u> (1 раз в год)	
	<u>5) 6-НДФЛ предоставляют ежеквартально</u> (не позднее I кв – 30.04; II кв – 31.07; III кв – 31.10; IV кв – 01.04)	-

ПФР	6) Форма РСВ-1 (ежеквартально не позднее I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)	-
	7) Формы персонифицированного учета (АДВ-6-5, СЗВ 6-4, АДВ-6-2) ежеквартально (I кв.-15.05, II кв.-15.08, III кв. -15.11, IV кв. -15.02)	-
	8) СЗВ-М (сведения о застрахованных лицах)- ежемесячно (до 10 числа каждого месяца)	-
ФСС	9) Форма 4 ФСС (ежеквартально не позднее I кв.-20.04, II кв.-20.07, III кв. -20.10, IV кв. -20.01)	-
	10) До 15 апреля – ежегодно, необходимо подтвердить основной вид экономической деятельности.	-

Оплата налогов и взносов:

Индивидуальный предприниматель, перешедший на патентную систему налогообложения, производит уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе:

1) если патент получен на срок **до 6 месяцев**, - в размере полной суммы налога в срок не позднее 25-ти календарных дней после начала действия патента;

2) если патент получен на срок **от 6 месяцев** до календарного года:

в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 25-ти календарных дней после начала действия патента;

в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее 30-ти календарных дней до дня окончания налогового период.

3) Срок уплаты **страховых взносов в ФОМС и ПФР** с дохода, **не превышающего 300 000 за 2016 год (23 153,33 руб.) – не позднее 31 декабря 2016 г.** Взносы могут быть уплачены ежемесячно (1929,44 руб.) или ежеквартально (5788,33 руб.) до 31 числа текущего месяца фиксированными платежами.

Срок уплаты страховых взносов с дохода, **превышающего 300 000 за 2016 год – не позднее 1 апреля года**, следующего за истекшим расчетным периодом.

Следует обратить внимание на то, что гл. 26.5 НК РФ, регулирующая ПСН, не содержит положений, предусматривающих возможность уменьшения стоимости патента на страховые взносы на обязательное страхование, в связи с чем сумма налога по ПСН не уменьшается на сумму страховых взносов, рассчитанных исходя из стоимости страхового года.

Оплата налогов и взносов на ПСН (с работниками):

Индивидуальный предприниматель, перешедший на патентную систему налогообложения, производит уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе:

1) Если патент получен на срок **до 6 месяцев**, - в размере полной суммы налога в срок не позднее 25-ти календарных дней после начала действия патента;

2) Если патент получен на срок **от 6 месяцев** до календарного года: в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 25-ти календарных дней после начала действия патента;

в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее 30-ти календарных дней до дня окончания налогового период.

3) Срок уплаты страховых **взносов в ФОМС и ПФР** с дохода, **не превышающего 300 000 за 2016 год (23 153,33 руб.) – не позднее 31 декабря 2016 г.** Взносы могут быть уплачены ежемесячно (1929,44 руб.) или ежеквартально (5788,33 руб.) до 31 числа текущего месяца фиксированными платежами.

Срок уплаты страховых взносов с дохода, **превышающего 300 000 за 2016 год – не позднее 1 апреля года**, следующего за истекшим расчетным периодом.

4) **НДФЛ 13%** за сотрудников (удерживаются в день выдачи зарплаты). Перечислить 13% не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты работнику, от зарплаты сотрудника

5) **Взносы в ПФР за работников 22 %** (платятся ежемесячно не позднее 15-го числа следующего месяца). ИП-работодатели применяют пониженные ставки страховых взносов за работников во всех видах патентной деятельности, кроме сдачи в аренду недвижимости, торговли и общепита (без взносов в ФФОМС и ФСС).

ПАТЕНТ РАССЧИТЫВАЕТСЯ ПО ФОРМУЛЕ:

$БД * \text{физ/показатель} * K1(1,329) * 6\% = \text{сумма налога}$
(годовая)

БД- базовая доходность;

К1-Коэффициент-дефлятор для ПСН (патента)

6%-размер налоговой ставки;

"Приложение
к Закону
Кемеровской области
"О введении патентной
системы налогообложения
и о признании утратившими
силу некоторых законодательных
актов Кемеровской области"

Размеры
потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам
предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения

N п/п	Вид предпринимательской деятельности	Физический показатель	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода с учетом физического показателя и территорий действия патентов (тыс. руб.)			
			1-я группа	2-я группа	3-я группа	4-я группа
1	2	3	4 <i>Кемерово</i>	5	6	7
1	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	Средняя численность наемных работников	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	80 Ч (N + 1), но не более 480	70 Ч (N + 1), но не более 420
2	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
3	Парикмахерские и косметические услуги	Средняя численность наемных работников	150 Ч (N + 1), но не более 900	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	75 Ч (N + 1), но не более 450
4	Химическая чистка, крашение и услуги прачечных	Средняя численность наемных работников	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	80 Ч (N + 1), но не более 480	70 Ч (N + 1), но не более 420
5	Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
6	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	Средняя численность наемных работников	150 Ч (N + 1), но не более 900	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	75 Ч (N + 1), но не более 450
7	Ремонт мебели	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
8	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	Средняя численность наемных работников	150 Ч (N + 1), но не более 900	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	75 Ч (N + 1), но не более 450
9	Техническое обслуживание	Средняя	240 Ч (N + 1),	200 Ч (N + 1), но	160 Ч (N + 1),	120 Ч (N +

	и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	численность наемных работников	но не более 1440	не более 1 200	но не более 960	1), но не более 720
0	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом:					
0.1	грузоподъемностью до 1,6 тонны включительно	Количество транспортных средств	200 Ч N, но не более 3 000			
0.2	грузоподъемностью свыше 1,6 до 3 тонн включительно	Количество транспортных средств	250 Ч N, но не более 3 000			
0.3	грузоподъемностью свыше 3 тонн	Количество транспортных средств	300 Ч N, но не более 3 000			
11	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом:					
11.1	оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом, кроме деятельности такси	Количество транспортных средств	500 Ч N, но не более 3 000			
11.2	деятельность такси	Количество транспортных средств	200 Ч N, но не более 3 000			
12	Ремонт жилья и других построек	Средняя численность наемных работников	150 Ч (N + 1), но не более 900	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	75 Ч (N + 1), но не более 450
13	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	Средняя численность наемных работников	150 Ч (N + 1), но не более 900	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	75 Ч (N + 1), но не более 450
14	Услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	Средняя численность наемных работников	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	80 Ч (N + 1), но не более 480	70 Ч (N + 1), но не более 420
15	Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	Средняя численность наемных работников	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	80 Ч (N + 1), но не более 480	70 Ч (N + 1), но не более 420
16	Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
17	Услуги по приему стеклосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
18	Ветеринарные услуги	Средняя численность	100 Ч (N + 1), но не более	87,5 Ч (N + 1), но не более	75 Ч (N + 1), но не более	60 Ч (N + 1), но не более

		наемных работников	600	525	450	360
19	Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности:					
19.1	сдача внаем собственного жилого недвижимого имущества					
19.1.1	сдача внаем собственного жилого недвижимого имущества общей площадью до 50 кв. м. включительно	Количество обособленных объектов	80 Ч N, но не более 800	60 Ч N, но не более 600	50 Ч N, но не более 500	40 Ч N, но не более 400
19.1.2	сдача внаем собственного жилого недвижимого имущества общей площадью свыше 50 кв. м.	Количество обособленных объектов	120 Ч N, но не более 1 200	90 Ч N, но не более 900	75 Ч N, но не более 750	60 Ч N, но не более 600
19.2	сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества	Площадь*	6 Ч N, но не более 10 000	5,5 Ч N, но не более 9 200	5 Ч N, но не более 8 300	4,5 Ч N, но не более 7 500
20	Изготовление изделий народных художественных промыслов	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
21	Прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке масла семян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360

	игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очков оптической оптики; изготовление и печать визитных карточек и приглашений на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах)					
22	Производство и реставрация ковров и ковровых изделий	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
23	Ремонт ювелирных изделий, бижутерии	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
24	Чеканка и гравировка ювелирных изделий	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
25	Монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск	Средняя численность наемных работников	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	80 Ч (N + 1), но не более 480	70 Ч (N + 1), но не более 420
26	Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	Средняя численность наемных работников	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	80 Ч (N + 1), но не более 480	70 Ч (N + 1), но не более 420
27	Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	Средняя численность наемных работников	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	80 Ч (N + 1), но не более 480	70 Ч (N + 1), но не более 420
28	Проведение занятий по физической культуре и спорту	Средняя численность наемных работников	150 Ч (N + 1), но не более 900	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	75 Ч (N + 1), но не более 450
29	Услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах,	Средняя численность наемных	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360

	аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах	работников				
30	Услуги платных туалетов	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
31	Услуги поваров по изготовлению блюд на дому	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
32	Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом	Количество транспортных средств	200 Ч N, но не более 3 000			
33	Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом	Количество транспортных средств	200 Ч N, но не более 3 000			
34	Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
35	Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
36	Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
37	Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	100 Ч (N + 1), но не более 600	100 Ч (N + 1), но не более 600	100 Ч (N + 1), но не более 600
38	Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	Средняя численность наемных работников	200 Ч (N + 1), но не более 1 200	180 Ч (N + 1), но не более 1 080	150 Ч (N + 1), но не более 900	130 Ч (N + 1), но не более 780
39	Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
40	Услуги по прокату	Средняя численность наемных работников	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	80 Ч (N + 1), но не более 480	70 Ч (N + 1), но не более 420
41	Экскурсионные услуги	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
42	Обрядовые услуги	Средняя	100 Ч (N + 1),	87,5 Ч (N + 1), но	75 Ч (N + 1), но	60 Ч (N + 1),

		численность наемных работников	но не более 600	не более 525	не более 450	но не более 360
43	Ритуальные услуги	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
44	Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
45	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	Площадь**	40 Ч N, но не более 10 000	37 Ч N, но не более 9 250	34 Ч N, но не более 8 500	30 Ч N, но не более 7 500
46	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети:					
46.1	розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети (кроме развозной и разносной розничной торговли)	Количество обособленных объектов <i>Тор. место.</i>	175 Ч N, но не более 1 750	150 Ч N, но не более 1 500	125 Ч N, но не более 1 250	100 Ч N, но не более 1 000
46.2	розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли)	Средняя численность наемных работников	125 Ч (N + 1), но не более 750			
47	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания:					
47.1	услуги питания ресторана, бара, кафе, закусочной	Площадь***	25 Ч N, но не более 10 000	20 Ч N, но не более 8 000	18 Ч N, но не более 7 200	15 Ч N, но не более 6 000

47.2	услуги питания столовой	Площадь****	20 Ч N, но не более 8 000	18 Ч N, но не более 7 200	15 Ч N, но не более 6 000	13 Ч N, но не более 5 200
47.3	услуги питания предприятий других типов	Площадь****	21 Ч N, но не более 8 400	19 Ч N, но не более 7 600	17 Ч N, но не более 6 800	14 Ч N, но не более 5 600
48	Изготовление мебели	Средняя численность наемных работников	150 Ч (N + 1), но не более 900	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	75 Ч (N + 1), но не более 450
49	Строительство жилья и других построек	Средняя численность наемных работников	150 Ч (N + 1), но не более 900	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	75 Ч (N + 1), но не более 450
50	Услуги бань, душевых и саун	Средняя численность наемных работников	150 Ч (N + 1), но не более 900	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	75 Ч (N + 1), но не более 450
51	Услуги копировально-множительные	Средняя численность наемных работников	100 Ч (N + 1), но не более 600	87,5 Ч (N + 1), но не более 525	75 Ч (N + 1), но не более 450	60 Ч (N + 1), но не более 360
52	Услуги ландшафтного дизайна	Средняя численность наемных работников	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	80 Ч (N + 1), но не более 480	70 Ч (N + 1), но не более 420
53	Услуги по организации фейерверков	Средняя численность наемных работников	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	80 Ч (N + 1), но не более 480	70 Ч (N + 1), но не более 420
54	Выполнение переводов с одного языка на другой, включая письменные переводы, выполнение путем доработки автоматического перевода	Средняя численность наемных работников	125 Ч (N + 1), но не более 750	100 Ч (N + 1), но не более 600	80 Ч (N + 1), но не более 480	70 Ч (N + 1), но не более 420

где:

N - величина физического показателя, установленного для каждого вида предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения;

(N + 1) - средняя численность наемных работников вместе с индивидуальным предпринимателем.

* - площадь сдаваемого внаем собственного нежилого недвижимого имущества, исчисляемая в кв. метрах;

** - площадь торгового зала (залов), исчисляемая в кв. метрах;

*** - площадь зала (залов) обслуживания посетителей, исчисляемая в кв. метрах.

ЗАКОН

6 МАЯ 2015 ГОДА N 32-03

**ОБ УСТАНОВЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ В РАЗМЕРЕ 0 ПРОЦЕНТОВ
ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ – ИНДИВИДУАЛЬНЫХ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ПАТЕНТНУЮ
СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.**

Принят
Советом народных депутатов
Кемеровской области
22 апреля 2015 года



НАСТОЯЩИЙ ЗАКОН ПРИНЯТ НА ОСНОВАНИИ ПУНКТА 4 СТАТЬИ 346.20 И ПУНКТА 3 СТАТЬИ 346.50 ЧАСТИ ВТОРОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ЦЕЛЯХ СТИМУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу настоящего Закона, применяющих патентную или упрощенную систему налогообложения и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах а также в сфере бытовых услуг населению.

Ограничения :

средняя численность работников не должна превышать за отчетный (налоговый) период 10 человек;

предельный размер доходов от реализации, не должен превышать 6 млн. рублей.

ПРИМЕЧАНИЕ!

Закон Кемеровской области от 25 ноября 2015 г. N 107-03

"О внесении изменений в Закон Кемеровской области
"Об установлении налоговой ставки в размере 0
процентов для налогоплательщиков - индивидуальных
предпринимателей, применяющих упрощенную
систему налогообложения, патентную систему
налогообложения"

(принят постановлением Совета народных депутатов
Кемеровской области от 19 ноября 2015 г. N 1028)



Администрация города Кемерово Муниципальное автономное учреждение Центр поддержки предпринимательства г. Кемерово

[Департамент по развитию предпринимательства и потребительского рынка](#)

[Администрация города Кемерово](#)

[Государственный фонд поддержки предпринимательства Кемеровской области](#)

[Управление потребительского рынка и развития предпринимательства](#)

↓ Главная

→ [Центр поддержки предпринимательства](#)

→ [Инфраструктура](#)

→ [Начинающему предпринимателю](#)

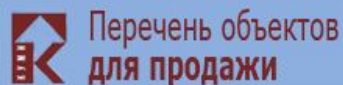
→ [Университет предпринимательства](#)

→ [Поддержка предпринимательства](#)

→ [Государственные органы взаимодействия](#)

→ [Пресс-центр](#)

→ [Вопрос-ответ](#)



ПОДПИШИСЬ НА СМС-РАССЫЛКУ



- Уведомления о завершении сроков отчетных периодов в Налоговой инспекции и внебюджетных фондах;
- Уведомления о пройденных этапах регистрации вашего

БЕСПЛАТНО!!!

Центр поддержки предпринимательства • ул. 9 Января, 12 • 35-05-07

Услуга Центра поддержки предпринимательства напоминание о сроках сдачи отчетности по СМС.

[В Центре поддержки бизнесменам помогут решить земельные вопросы и оформить операции с недвижимостью](#)

[Услуга Центра поддержки предпринимательства - помогаем оформить отчетную документацию](#)

Календарь предпринимателя

<<	март 2016						>>
пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	
	1	2	3	4	5	6	
7	8	9	10	11	12	13	
14	15	16	17	18	19	20	
21	22	23	24	25	26	27	
28	29	30	31				

Документы

Общие документы

[Презентации](#)

[Реестр соглашений](#)



Сдаются в аренду помещения:

ул. 9 Января, 12

в Муниципальном центре бытовых услуг

Справки по телефону 35-05-07


Новости

Примите участие в опросе!

МБУ «ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

Специалисты нашей организация помогут Вам с составлением налоговой отчетности, отчетности в ПФР и ФСС!
Так же есть возможность отправления отчетности в ИФНС и ПФР электронным методом.

Г.Кемерово, ул. 9 Января, 12
35-05-07.
<http://www.csbkem.ru/>

A golden scale of justice is shown, tilted to the right. A small golden figure of a person stands on the lighter side of the scale. The background is white with a subtle shadow of the scale.

СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!!!