



САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ
ПОДГОТОВКА
ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ
РЕГИСТРАЦИИ
НПА КАК
ИП/ООО/САМОЗАНЯТЫЙ



Содержание

1. Используемые обозначения и определения слайд 3
2. Основные критерии деятельности и отличия ООО от ИП слайды 4-5
3. Последовательность действий при регистрации ООО и ИП слайд 6
4. Шаг 1: Какой налог выбрать? слайд 7
4. Соотношение видов деятельности и режимов налогообложения для НПА слайд 8
- 4.1. Социальные взносы 2020 г. слайд 9
- 4.2. Анализ режимов налогообложения ООО и ИП слайды 10-11
- 4.3. Сравнительный анализ налоговой нагрузки в 2020 г. слайды 12-14
- 4.4. Отчетность ООО и ИП слайды 15-18
- 4.5. Онлайн-кассы слайды 19-21
- 4.6. Налог на профессиональный доход слайды 22-23
- 4.7. Торговый сбор слайды 24-27
5. Шаг 2: Выбор кода деятельности (ОКВЭД) слайд 28
6. Шаг 3: Придумать название слайд 29
7. Шаг 4,5,6: Только для ООО слайд 30
8. Шаги 7,8, 9: Заявление на регистрацию и выбор налогового режима слайд 31
9. Шаг 10: Подача документов на регистрацию в налоговую инспекцию слайд 32
10. Шаг 11: За документами в налоговую! слайд 33
11. Шаг 12: Встать на учет в фондах слайды 33-35
12. Шаг 13: Печать и открытие счета в банке слайд 36

1. Используемые обозначения и определения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) - это юридическое лицо, где участники несут ответственность в рамках уставного капитала. Уставный капитал делится на доли, если учредителей более одного. У ООО обязательно должен быть устав, уставный капитал в размере не менее 10 000 рублей и наименование.

Индивидуальный предприниматель (ИП) – физическое лицо, зарегистрированное в установленном законом порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

ОСНО – общая система налогообложения или общий режим налогообложения

УСНО – упрощенная система налогообложения

ЕНВД – единый налог на вмененный доход

ПНО – патентная система налогообложения

НПД – налог на профессиональный доход

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

НДС – налог на добавленную стоимость

ПФ – Пенсионный фонд

ФОМС – Фонд обязательного медицинского страхования

ФСС – Фонд социального страхования

ЮЛ – юридическое лицо

2. Основные критерии деятельности и отличия ООО от ИП

| Критерии сравнения | ООО | ИП |
|--|---|---|
| Документы для регистрации (Эти перечни документов не учитывают требования, предъявляемые к иностранным лицам-учредителям юридического лица и к иностранным физическим лицам, регистрируемым в качестве ИП. В этих случаях перечень документов будет расширен.) | <ul style="list-style-type: none"> – Заявление о государственной регистрации ООО. – Учредительный документ (Устав) в двух экземплярах. С 2019 ООО может действовать на основании одного из 36 типовых уставов, формы которых утверждены Минэкономразвития. В этом случае бумажная версия устава не подается. Однако ФНС России до сих пор не привела в соответствие формы документов для госрегистрации, где можно было бы отметить свое желание действовать на основании типового устава. – Решение о создании ООО. – Квитанция об уплате госпошлины. <p>Рекомендуется предоставить копии документов, подтверждающих право ЮЛ использовать объект недвижимости, расположенный по будущему адресу ЮЛ (свидетельство о праве собственности, договор аренды, гарантийное письмо от собственника, договор субаренды (если имеется) и т.п. (простые копии).</p> | <ul style="list-style-type: none"> – Заявление о государственной регистрации физического лица в качестве ИП. – Копия паспорта, а также документа, подтверждающего адрес места жительства в РФ (если паспорт не содержит сведений о таком адресе) (нотариальная копия, либо простая копия с предъявлением оригинала). – Квитанция об уплате госпошлины. |
| Госпошлина | 4000 руб. С 2019 года в случае направления документов в электронном виде госпошлина не взимается. | 800 руб. С 2019 года в случае направления документов в электронном виде госпошлина не взимается. |
| Уставный капитал (УК) | Минимальный размер УК – 10 000 рублей. УК оплачивается учредителями денежными средствами, либо также иными объектами, имеющими денежную оценку. 10 000 рублей должны быть внесены именно денежными средствами. Если уставный капитал составляет более 10 000 рублей, то остальная часть при желании может быть оплачена и иными объектами. В этом случае привлекается независимый оценщик. Уставный капитал подлежит оплате не позднее 4 месяцев с момента государственной регистрации. | – |
| Адрес регистрации | <p>ООО регистрируется по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа. Место нахождения ЮЛ определяется местом его государственной регистрации на территории РФ путем указания наименования населенного пункта (муниципального образования) в Уставе, однако в ЕГРЮЛ необходимо указать точный адрес места нахождения.</p> <p>Также в качестве адреса ООО можно указать домашний адрес руководителя либо участника ООО, владеющего долей не менее 50% УК ООО. По указанному адресу должна действительно обеспечиваться связь с ЮЛ. Если такое помещение не находится в собственности, в регистрирующий орган желательно представить свидетельство о праве собственности и гарантийное письмо от собственника (простые копии).</p> <p>При этом не рекомендуется использовать «адрес массовой регистрации». Проверить адрес на массовость можно с помощью этого сервиса: https://service.nalog.ru/addrfind.do</p> <p>Появление адреса в результатах поиска свидетельствует о его использовании несколькими юридическими лицами, что может привести к отказу в государственной регистрации ЮЛ, отказу в открытии счета в банке и к иным негативным последствиям. В то же время возможность регистрации ЮЛ по такому адресу не исключена, в таком случае необходимо будет доказать реальную возможность связи с ЮЛ по такому адресу.</p> | ИП регистрируется по месту его жительства. Если физическое лицо имеет место жительства в одном населенном пункте, а предпринимательскую деятельность предполагает вести в другом, оно подлежит государственной регистрации по месту жительства, а не по месту возможного осуществления ПД. |
| Бухгалтерская отчетность | ООО обязаны представлять в налоговый орган и орган государственной статистики по месту своего налогового учета бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерская отчетность представляется ежегодно независимо от факта осуществления деятельности. | ИП вправе отказаться от ведения бухгалтерского учета в случае, если в соответствии с налоговым законодательством они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности. ИП представляют данные в налоговый орган по месту налогового учета |

2. Основные критерии деятельности и отличия ООО от ИП (продолжение)

| Критерии сравнения | ООО | ИП |
|---|---|---|
| Ответственность | Участники ООО несут риск убытков, связанных с деятельностью ООО, в пределах стоимости их долей в УК. При банкротстве ООО по вине его участников (других лиц) на участников (других лиц) в случае недостаточности имущества ООО может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам. Предусмотрена ответственность лица, уполномоченного выступать от имени юридического лица, членов коллегиальных органов юридического лица и лиц, определяющих действия юридического лица, за причиненные в результате их действий убытки ЮЛ. | ИП несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом (за исключением имущества, указанного в ст. 446 Гражданского процессуального кодекса РФ), но только по решению суда. |
| Распределение средств после уплаты налогов | Для того чтобы эти денежные средства передать в личное пользование участнику (учредителю), ООО вправе не чаще одного раза в квартал принять решение о выплате дивидендов. При выплате дивидендов ООО должно удержать с физического лица НДФЛ по ставке 13%. | Оставшиеся суммы после выплаты всех налогов являются собственностью ИП и не подлежат обложению дополнительными налогами. |
| Сроки государственной регистрации | Государственная регистрация ООО и ИП осуществляется в течение 3 рабочих дней со дня представления документов. Одновременно происходит постановка на налоговый учет. В дальнейшем в остальных случаях изменения регистрируются уже в течение 5 рабочих дней. Налоговый орган вправе провести проверку достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ (основания – обоснованные сомнения в их достоверности). В этом случае государственная регистрация может быть приостановлена, но не более чем на 1 месяц. В случае установления недостоверности сведений государственная регистрация не осуществляется. | |
| Подача заявления на специальный налоговый режим | Налогоплательщики вправе самостоятельно выбрать ЕНВД и ПНО наравне с ОСНО, УСНО. Применение спецрежимов для отдельных видов деятельности возможно, если ЕНВД / ПНО разрешен в регионе. Для перехода на спецрежим необходимо подать заявление об осуществлении деятельности в качестве плательщика единого налога / патента (доступен только для ИП) в налоговый орган по месту регистрации ООО или месту жительства ИП (в ряде случаев по месту осуществления предпринимательской деятельности). | |
| Регистрация в фондах | Учет ООО или ИП в качестве страхователей в государственных внебюджетных фондах осуществляется без участия ООО и ИП на основании сведений о государственной регистрации, которые регистрирующие (налоговые) органы сообщают в государственные внебюджетные фонды. В случае если ИП нанимает работников (заключает ГПД), ИП самостоятельно подает документы в ФСС. | |

3. Последовательность действий при регистрации ООО и ИП



*Только для ООО

ШАГ 1: Выбрать налоговый режим

Вы должны определиться с налоговым режимом ДО регистрации ООО или ИП.

Режимы налогообложения для ООО и ИП

| ОСНО | ЕНВД* | УСНО | ПНО (только ИП) |
|---|------------------------------|--|---|
| (в части обложения доходов) налог на прибыль 20% или НДФЛ 13% | 7,5-15% от вмененного дохода | объект «Доходы» 0-6% или объект «Доходы-расходы» 5-15% | 0-6% от потенциально возможного годового дохода |

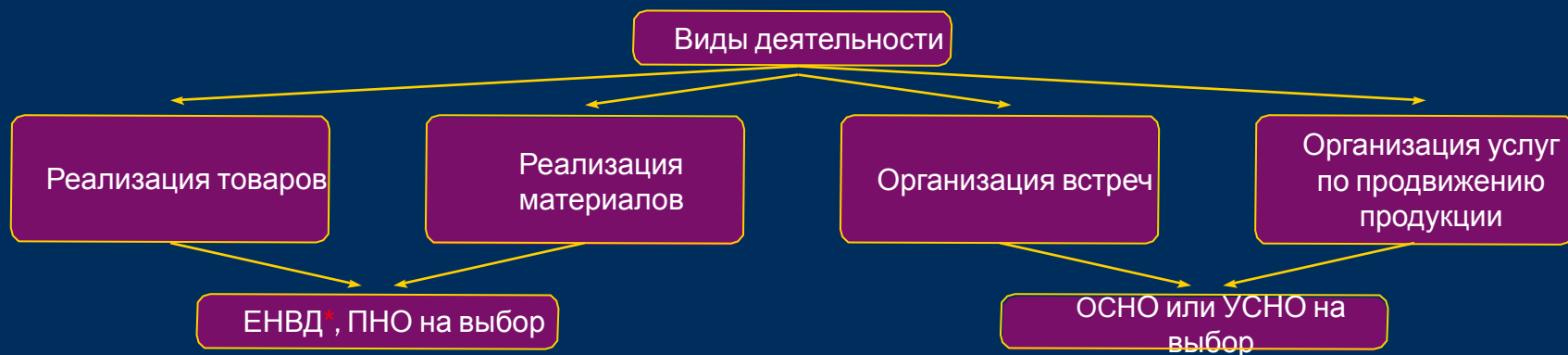
Организация или ИП вправе одновременно применять разные налоговые режимы по разным видам деятельности.

При этом налогоплательщик обязан вести отдельный учет операций по видам деятельности и режимам налогообложения.

* С 1 января 2021 года ЕНВД не применяется! НПА могут перейти на УСНО, ПНО или ОСНО.

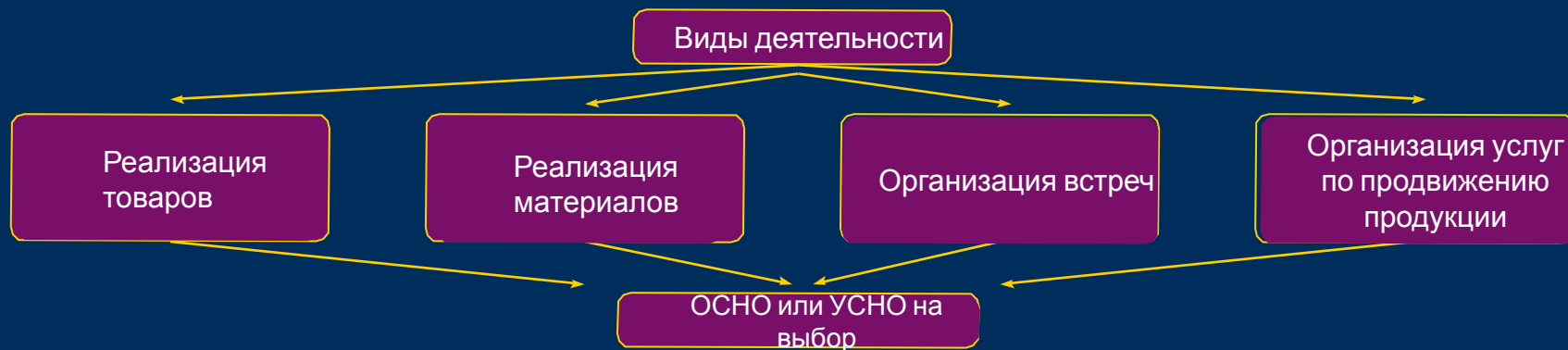


4. Соотношение видов деятельности и режимов налогообложения для НПА



Внимание! Для НПА, которые оказывают Компании услуги по ДВОУ, ЕНВД и ПНО не применимы. По услугам НПА обязан применять иные налоговые режимы – ОСНО или УСНО.

Если в регионе не введён ЕНВД, ПНО к разносной торговле



*** С 1 января 2021 года ЕНВД не применяется, НПА вместо него могут выбрать УСНО, ПНО или быть на ОСНО.**

4.1. Независимо от выбранного режима обязательны к уплате социальные взносы

Тарифы на 2020

| Тип налогоплательщика | Пенсионный фонд | Фонд обязательного медицинского страхования | Фонд социального страхования | Фонд социального страхования (несчастные случаи) | Всего по фондам |
|--|-----------------|---|--|--|-----------------|
| ООО (ОСНО, ЕНВД и УСНО), в % от начисл. зарплаты | 22% | 5,1% | 2,9% (1,8% для иностранных граждан) | 0,2–8,5% в зависимости от вида деятельности и региона | 30,2% |
| ИП (ЕНВД, УСНО, ПНО, ОСНО) в % от з/п наемных работников | 22% | 5,1% | 2,9% | 0,2–8,5% в зависимости от вида деятельности и региона | 30,2% |
| ИП (ЕНВД, УСНО, ПНО, ОСНО) за себя – фиксированные размеры | 32 448 руб. | 8 426 руб. | — | — | 40 874 руб. |

Для ООО и ИП за наёмных работников.

С 01.01.2020 г. предельная величина доходов в отношении каждого физического лица нарастающим итогом с 1 января в ФСС РФ составляет сумму, не превышающую 912 000 руб., в ПФ РФ 1 292 000 руб., с выплат и вознаграждений физическому лицу, превышающих предельную величину, страховые взносы в ФСС РФ не начисляются, в ПФ РФ начисляются по ставке 10%. Для ФОМС РФ предельная величина доходов не устанавливается.

Для ИП за себя.

Фиксированный размер страхового взноса:

1. по обязательному пенсионному страхованию за 2020 г. определяется следующим образом:

а) если величина дохода не более 300 000 руб. за год – 32 448 руб.;

б) если величина дохода более 300 000 руб. за год – 32 448 руб. + 1% от суммы больше 300 000 руб. (сумма не может быть более 259 584 руб.)

2. По обязательному медицинскому страхованию вне зависимости от размера дохода 8 426 руб.

4.2.1 Анализ режимов налогообложения для ООО

| ЕНВД (если доступен в регионе) | УСНО | ОСНО |
|---|---|--|
| УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ РЕЖИМА | | |
| <p>Не может применяться, в т.ч.,</p> <p>1) если средняя численность работников за предшествующий год превышает 100 человек,</p> <p>2) либо если доля участия других организаций превышает 25%.</p> <p>3) при реализации товаров, не относящейся к розничной торговле, через</p> <p>а) магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 м2 по каждому объекту торговли,</p> <p>б) объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов,</p> <p>в) объекты нестационарной торговой сети. Например, при реализации товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети.</p> | <p>Налогоплательщики могут перейти на УСНО, в т.ч., если:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по итогам 9 месяцев года, в котором подается уведомление на УСНО, доходы ≤ 112,5 млн руб. – средняя численность работников за предшествующий год ≤ 100 человек – остаточная стоимость ОС ≤ 150 млн руб. – доля участия иных организаций не превышает 25% | <p>Налогоплательщики обязаны перейти на ОСНО, в т.ч., если:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 150 млн руб. – средняя численность работников за предшествующий год > 100 человек – Остаточная стоимость ОС > 150 млн руб. |
| ВИДЫ НАЛОГОВ И ВЗНОСОВ, СТАВКИ | | |
| <p>– Единый налог – 7,5-15% в зависимости от категории налогоплательщика и вида предпринимательской деятельности. Сумма налога уменьшается на сумму страховых взносов, но не более чем на 50% налога.</p> <p>– НДФЛ в отношении наёмных работников - 13%.</p> <p>– Страховые взносы – 30,2% от начисленной заработной платы.</p> <p>– Налог на имущество (распространяется на объекты недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость). Ставка не более 2%.</p> <p>* С 1 января 2021 года ЕНВД не применяется!</p> | <p>– Единый налог:</p> <p>1) 0-6% (в зависимости от региона и категории налогоплательщика) при объекте налогообложения «доходы».</p> <p>ООО могут уменьшать сумму начисленного налога на, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – суммы страховых взносов – суммы выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности (сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50%) – суммы торгового сбора, не учитывая ограничение в 50%, установленного для сумм страховых взносов и пособий (письма Минфина РФ от 02.10.2015 №03-11-11/56492, от 07.10.2015 №03-11-03/2/57373). <p>2) 5-15% (в зависимости от региона и категории налогоплательщика) при объекте налогообложения «доходы-расходы». Сумма налога уменьшается на суммы страховых взносов (т.е. страховые взносы включаются в расходы при исчислении налога). До 2021 г. в Крыму и Севастополе ставка м.б. уменьшена до 3%.</p> <p>Если исчисленный в общем порядке налог меньше суммы минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1% от доходов.</p> <ul style="list-style-type: none"> – НДФЛ в отношении наёмных работников – 13%. – Страховые взносы – 30,2% от начисленной заработной платы. – Налог на имущество (распространяется на объекты недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость). Ставка не более 2%. | <p>– Налог на прибыль - 20%.</p> <p>– НДС – 20 %.</p> <p>Право на освобождение от НДС, если за 3 предшествующих календарных месяца выручка без НДС не превысила 2 млн. руб.</p> <p>– НДФЛ в отношении наёмных работников – 13 %.</p> <p>– Страховые взносы - 30,2% от начисленной заработной платы.</p> <p>– Налог на имущество - не более 2,2%; в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, ставка не более 2%.</p> |

4.2.2 Анализ режимов налогообложения для ИП

| ЕНВД (если доступен в регионе) | УСНО | ОСНО | ПНО (если доступен в регионе) |
|--|---|--|--|
| УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ РЕЖИМА | | | |
| <p>ЕНВД не может применяться:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) если средняя численность работников за предшествующий год > 100 чел. 2) при реализации товаров, не относящейся к розничной торговле, через <ol style="list-style-type: none"> а) магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 м² по каждому объекту организации торговли, б) объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, в) объекты нестационарной торговой сети. <p>Например, при реализации товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети.</p> | <p>Налогоплательщики могут перейти на УСНО, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> – средняя численность работников за предшествующий год ≤ 100 человек. | <p>Налогоплательщики обязаны перейти на ОСНО, в т.ч. если:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика > 150 млн руб. – средняя численность работников за предшествующий год > 100 человек. | <p>ПНО может применяться если (независимо от кол-ва патентов):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) общая численность работников (в т.ч. по договорам ГПХ) ≤ 15 чел. 2) объем выручки у ИП по всем видам ПД (вкл. те, кот. на УСНО) не должен превышать 60 млн руб. <p>ПНО не может применяться:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) при реализации товаров, не относящейся к розничной торговле, через <ol style="list-style-type: none"> а) объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 м² по каждому объекту организации торговли; б) объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, в) объекты нестационарной торговой сети. <p>Например, при реализации товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети.</p> |
| ВИДЫ НАЛОГОВ И ВЗНОСОВ, СТАВКИ | | | |
| <p>– ЕНВД – 7,5-15% в зависимости от категории налогоплательщика и вида предпринимательской деятельности. Сумма ЕНВД уменьшается на сумму страховых взносов, но не > чем на 50% от начисленного ЕНВД. ИП без работников могут уменьшать начисленный налог на сумму взносов в ПФ РФ и ФОМС РФ без ограничений. – НДФЛ в отношении наёмных работников -13% – Фиксированные страховые взносы на ОМС и ОПС за себя – Страховые взносы за наемных работников – 30,2% – Налог на имущество (в отношении имущества, включенного в региональный перечень, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость) – ставка не более 2%. *С 1 января 2021 года ЕНВД не применяется!</p> | <p>– Единый налог:</p> <p>1) 0-6 % (в зависимости от региона и категории налогоплательщика) при объекте налогообложения «доходы», при этом ИП без работников могут уменьшать начисленный налог на сумму страховых взносов без ограничений. ИП могут уменьшать сумму начисл. налога на сумму торгового сбора, не учитывая ограничение в 50%, установленного для страховых взносов и пособий (письма Минфина РФ от 02.10.2015 №03-11-11/56492, от 07.10.2015 №03-11-03/2/57373).</p> <p>2) 5-15% (в зависимости от региона и категории плательщика) при объекте обложения «доходы-расходы». До 2021 года в Крыму и в Севастополе ставка м.б. уменьшена до 3%. Страховые взносы включаются в расходы. Если исчисленный в общем порядке налог меньше суммы минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1% от доходов. – НДФЛ в отношении наёмных работников - 13%. – Фиксированные страховые взносы на ОМС и ОПС за себя, страховые взносы за работников – 30,2%. – Налог на имущество (в отношении имущества, включенного в региональный перечень, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость) – ставка не более 2%.</p> | <p>– НДФЛ за себя с доходов от предпринимательской деятельности - 13%. Доходы могут быть уменьшены на документально подтвержденные расходы – НДФЛ в отношении наёмных работников – 13 % от доходов. – НДС – 20% Право на освобождение от НДС возникает если за 3 предшествующих календарных месяца выручка без НДС ≤ 2 млн. руб. – Налог на имущество ФЛ, используемое в ПД (здания, строения, сооружения) – ставка не более 2%. – Фиксированные страховые взносы за себя. – Страховые взносы за наемных работников - 30,2%.</p> | <p>– Оплата патента стоимостью 0-6% от потенциально возможного годового дохода, кот. установлен в регионах по видам деятельности. – НДФЛ в отношении наёмных работников - 13%. – Фиксированные страховые взносы за себя. – Страховые взносы за наемных работников - 30,2%. – Налог на имущество (в отношении имущества, включенного в региональный перечень, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость) – ставка не более 2%.</p> |

4.3. Сравнительный анализ налоговой нагрузки в 2020 году

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

Расходы в мес.:

Покупная стоимость товаров – 20 000 руб. без учета НДС

Аренда – 10 000 руб. без учета НДС

Заработная плата наемного работника –12 500 руб. (с 01.01.2020 г. МРОТ 12 130 руб.)

Заработная плата самого НПА –12 500 руб. (только для ООО)

Доходы от реализации товаров в мес. –70 000 руб. без учета НДС.

Для расчета ЕНВД необходимы показатели (*):

Показатель базовой доходности = 4500 руб. на 1 чел.

Коэффициент дефлятор $K_1 = 2,009$

Корректирующий коэффициент, который зависит от региона $K_2 = 1,$

например

4.3.1. Сравнительный анализ налоговой нагрузки для ООО в 2020 году

| Налоги | | УСНО (6%) | ЕНВД (*) | УСНО (15%) | ОСНО |
|---|--|---|--|---|---|
| НДС | | — | — | — | Вправе использовать освоб., т.к. выручка < 2 млн руб. за 3 пред. мес. |
| НДФЛ за наемных раб. | | 12 500 * 13%= 1625 | 12 500 * 13%=1625 | 12 500 * 13%=1625 | 12 500 * 13%= 1625 |
| ОПС за наемных раб. | | 12 500 * 22%= 2750 | 12 500 * 22%= 2750 | 12 500 * 22%=2750 | 12 500 * 22%= 2750 |
| ОМС за наемных раб. | | 12 500 * 5,1%= 637,5 | 12 500 * 5,1%=637,5 | 12 500 * 5,1%=637,5 | 12 500 * 5,1%=637,5 |
| ФСС за наемных раб. | | 12 500 * 2,9%=362,5 | 12 500 * 2,9%=362,5 | 12 500 * 2,9%=362,5 | 12 500 * 2,9%=362,5 |
| ФСС НС за наем раб. | | 12 500 * 0,2%=25 | 12 500 * 0,2%=25 | 12 500 * 0,2%= 25 | 12 500 * 0,2%=25 |
| НДФЛ за себя | | 12 500 * 13%=1625 | 12 500 * 13%=1625 | 12 500 * 13%=1625 | 12 500 * 13%=1625 |
| ОПС за себя | | 12 500 * 22%=2750 | 12 500 * 22%=2750 | 12 500 * 22%= 2750 | 12 500 * 22%=2750 |
| ОМС за себя | | 12 500 * 5,1%=637,5 | 12 500 * 5,1%= 637,5 | 12 500 * 5,1%=637,5 | 12 500 * 5,1%=637,5 |
| ФСС за себя | | 12 500 * 2,9%=362,5 | 12 500 * 2,9%=362,5 | 12 500 * 2,9%=362,5 | 12 500 * 2,9%=362,5 |
| ФСС НС за себя | | 12 500 * 0,2%=25 | 12 500 * 0,2%=25 | 12 500 * 0,2%=25 | 12 500 * 0,2%=25 |
| Единый налог/ для ОСНО – налог на прибыль | Есть работник | 70 000 * 6%= 4 200 – 2 100 – торг. сбор = 2 100 руб.–торг. сбор | (4500 * 1 * 2 чел. * 2,009) * 15% = 2715,15 – 1356,08 = 1356,07 руб. | (70 000 – 20 000 – 10 000 – 25 000 – 10 800) * 15 % = 630 | (70 000 – 20 000 – 10 000 – 25 000 – 10 800) * 20 % = 840 |
| | Нет работника | 70 000 * 6%= 4 200 – 2 100 – торг. сбор = 2 100 руб.–торг. сбор | (4500 * 1 * 1 чел * 2,009) * 15% = 1356,07 – 678,04= 678,03 руб. | (70 000 – 20 000 – 10 000 – 12 500 – 5400) * 15 % = 3 315 | (70 000 – 20 000 – 10 000 – 12 500 – 5 400) * 20 % = 4 420 |
| | От суммы единого налога вычитаем сумму взносов, но не > 50% начисленного налога. Сумма торг. сбора при УСН полностью вычитается. | | Сумма взносов - в составе расходов | | |
| Итого платежи рублей в месяц | Есть работник | 12 900 руб./мес. | 12 156,07 руб./мес. | 11 430 руб./мес. | 11 640 руб./мес. |
| | Нет работника | 7 500 руб./мес. | 6 078,03 руб./мес. | 8 715 руб./мес. | 9 820 руб./мес. |

4.3.2. Сравнительный анализ налоговой нагрузки для ИП в 2020 году

| Налоги | | УСНО (6%) | ЕНВД | УСНО (15%) | ОСНО |
|----------------------------|---------------|--|---|--|--|
| НДС | | — | — | — | Вправе использовать освоб., т.к. выручка < 2 млн руб. за 3 пред. мес. |
| НДФЛ за наемн раб. | | $12\,500 * 13\% = 1625$ | $12\,500 * 13\% = 1625$ | $12\,500 * 13\% = 1625$ | $12\,500 * 13\% = 1625$ |
| ОПС за наемн раб. | | $12\,500 * 22\% = 2750$ | $12\,500 * 22\% = 2750$ | $12\,500 * 22\% = 2750$ | $12\,500 * 22\% = 2750$ |
| ОМС за наемн раб. | | $12\,500 * 5,1\% = 637,5$ | $12\,500 * 5,1\% = 637,5$ | $12\,500 * 5,1\% = 637,5$ | $12\,500 * 5,1\% = 637,5$ |
| ФСС за наемн раб. | | $12\,500 * 2,9\% = 362,5$ | $12\,500 * 2,9\% = 362,5$ | $12\,500 * 2,9\% = 362,5$ | $12\,500 * 2,9\% = 362,5$ |
| ФССНС за наемн раб | | $12\,500 * 0,2\% = 25$ | $12\,500 * 0,2\% = 25$ | $12\,500 * 0,2\% = 25$ | $12\,500 * 0,2\% = 25$ |
| ОПС за себя | | $(32\,448 + (70\,000 * 12 - 300\,000) * 1\%) / 12 = 3154$ | $(32\,448 + (70\,000 * 12 - 300\,000) * 1\%) / 12 = 3154$ | $(32\,448 + (70\,000 * 12 - 300\,000) * 1\%) / 12 = 3154$ | $(32\,448 + (70\,000 * 12 - 300\,000) * 1\%) / 12 = 3154$ |
| ОМС за себя | | $8\,426 / 12 = 702,17$ | $8\,426 / 12 = 702,17$ | $8\,426 / 12 = 702,17$ | $8\,426 / 12 = 702,17$ |
| Единый налог/ НДФЛ за себя | Есть работник | $70\,000 * 6\% = 4\,200 - 2\,100 - \text{торг. сбор} = 2\,100 \text{ руб.} - \text{торг. сбор}$ | $(4500 * 1 * 2 \text{ чел.} * 2,009) * 15\% = 2715,15 - 1356,08 = 1356,07 \text{ руб.}$ | $(70\,000 - 20\,000 - 12\,500 - 5400 - 3856,17) * 15\% = 4236,58$ | $(70\,000 - 20\,000 - 10\,000 - 12\,500 - 9\,256,17) * 13\% = 2\,371,70$ |
| | | Из суммы начисленного единого налога вычитаем сумму страховых взносов, но не более 50% от суммы начисленного налога. Сумма торг. сбора при УСН полностью вычитается согласно письмам Минфина РФ. | | Сумма взносов - в составе расходов | |
| | Нет работника | $70\,000 * 6\% = 4\,200 - 3\,856,17 - \text{торг. сбор} = 343,83 \text{ руб.} - \text{торг. сбор}$ | $(4500 * 1 * 1 \text{ чел.} * 2,009) * 15\% = 1\,356,08 - 3\,856,17 = 0$ | $(70\,000 - 20\,000 - 12\,500 - 702,17 - 3\,154) * 15\% = 5\,046,58$ | $(70\,000 - 20\,000 - 10\,000 - 9\,256,17) * 13\% = 3\,996,70$ |
| | | Вычитаем полную сумму взносов и торг. сбора (согласно письмам Минфина РФ) из суммы начисл. налога | | Сумма взносов - в составе расходов | |
| Итого рублей в месяц | Есть работник | 11 356,17 руб\мес | 10 612,24 руб\мес | 13 492,75 руб\мес | 11 627,87 руб./мес. |
| | Нет работника | 4 200 руб.\мес. | 3 856,17 руб\мес | 8 902,75 руб\мес | 7 852,87 руб./мес. |

4.4.1. Налоговая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды. ООО

| Вид налога | Периодичность сдачи отчетности | Срок сдачи отчетности | Срок уплаты налога |
|------------------------------|---|---|---|
| УСНО | | | |
| Единый налог | Годовая декларация | Налоговая декларация представляется до 31 марта следующего года. Налоговый учет ведётся на основании книг учета доходов и расходов, которые предоставляются в налоговые органы вместе с годовой налоговой декларацией. | Налог уплачивается до срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период – до 31 марта следующего года. Авансовые платежи до 25-го числа следующего за кварталом месяца. |
| ЕНВД | | | |
| Единый налог | Квартальные декларации | До 20-го числа следующего месяца. | До 25-го числа следующего за кварталом месяца |
| ОСНО | | | |
| НДС | – Квартальные декларации | Налоговая декларация – до 25-го числа следующего месяца | Оплата равными долями до 25-го числа каждого из 3-х следующих за кварталом месяцев |
| Налог на прибыль организаций | – Годовая декларация – Квартальные (ежемесячные – в случае уплаты по фактически полученной прибыли) расчеты по авансовым | Декларация не позднее 28 календарных дней со дня окончания квартала. Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли – не позднее 28 числа следующего месяца. Годовая декларация – не позднее 28 марта следующего года. | До срока, установленного для подачи налоговых деклараций (28-го числа следующего за кварталом (месяцем – в случае уплаты по фактически полученной прибыли) месяца). Налог за год уплачивается до 28 марта следующего года. |

* ООО на УСНО с объектом "доходы", которые используют онлайн-кассу, освобождаются от сдачи декларации.

4.4.1. Отчетность ООО (продолжение)

| Вид налога | Периодичность сдачи отчетности | Срок сдачи отчетности | Срок уплаты налога, страховых взносов |
|---|--|--|---|
| ДЛЯ ВСЕХ РЕЖИМОВ:ОСНО, УСНО, ЕНВД | | | |
| НДФЛ (наемные работники) | Ежеквартальный расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ. | В течение месяца, следующего за 1-м кварталом, полугодием и 9 месяцами. Годовой расчет не позднее 1 марта следующего года. | Не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода. |
| Страховые взносы ОПС и ОМС (наемные работники) | 1. Единый расчет по страховым взносам (кроме взносов на страхование от несчастных случаев), представляемый в налоговый орган по месту учета налогоплательщика. 2. Сведения о застрахованных лицах (форма СЗВ-М) в территориальный орган ПФР. 3. Отчет о страховом стаже каждого работника в территориальный орган ПФР. | 1.Единый расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (квартал), в налоговый орган по месту нахождения организации. 2.Ежемесячно не позднее 15-го числа следующего месяца подается в территориальный орган ПФР. 3.Ежегодно не позднее 1 марта следующего года. | Ежемесячный обязательный платёж до 15-го числа следующего месяца. |
| Страховые взносы ФСС (наемные работники) | – Квартальные расчеты по начисленным и уплаченным взносам (Форма-4 ФСС) –Ежегодное подтверждение кодов ОКВЭД | – Ежеквартально: на бумаге - не позднее 20-го числа следующего месяца, электронно - не позднее 25-го числа следующего месяца. | Ежемесячный обязательный платеж до 15-го числа следующего месяца. |

* С 01.01.2020 при численности работников > 10 человек расчет по НДФЛ, по страховым взносам подается исключительно в электронной форме с использованием квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи.

** С 01.01.2020 в связи с переходом на электронные трудовые книжки для работодателей вводится обязанность сообщать в ПФР сведения о трудовой деятельности работников по форме СЗВ-ТД (не позднее 15 числа следующего месяца).

*** С 2021 года сведения о доходах физических лиц будут подаваться в составе расчета 6-НДФЛ.

4.4.2. Налоговая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды. ИП

| Вид налога | Периодичность сдачи отчетности | Срок сдачи отчетности | Срок уплаты налога |
|-----------------------------|--|---|---|
| УСНО | | | |
| Единый налог | Годовая декларация | Налоговая декларация представляется до 30 апреля следующего года. Налоговый учет ведётся на основании книг учета доходов и расходов, которые предоставляются в налоговые органы вместе с годовой декларацией. | Налог уплачивается до срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период – до 30 апреля следующего года. Авансовые платежи до 25-го числа следующего за кварталом месяца. |
| ЕНВД | | | |
| Единый налог | Квартальные декларации | До 20-го числа следующего месяца. Если в течение квартала ПД не осуществлялась, ИП не освобождается от обязанности подачи «нулевой» декларации по ЕНВД. | До 25-го числа следующего за кварталом месяца. |
| ОСНО | | | |
| НДС | Квартальные декларации | Налоговая декларация – до 25-го числа следующего месяца | Оплата равными долями до 25-го числа каждого из 3-х следующих за кварталом месяцев |
| НДФЛ с доходов от ПД | Годовая декларация | Налоговая декларация Представляется до 30 апреля следующего года. | Налог – до 15 июля следующего года. Авансовые платежи по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего соответственно за первым кварталом, полугодием, девятью месяцами налогового периода. |
| ПНО | | | |
| Единый налог | Налоговая декларация по налогу не представляется. Доходы отражаются кассовым методом. Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, в книге учета доходов индивидуального предпринимателя. | | Зависит от срока, на который выдан патент: Срок менее 6 мес. – не позднее срока окончания действия патента Срок более 6 мес. – налог уплачивается 2-мя частями: 1/3 не позднее 90 календарных дней с начала действия патента, 2/3 не позднее срока окончания действия патента |

* ИП на УСНО с объектом "доходы", которые используют онлайн-каассу, освобождаются от сдачи декларации.

4.4.2. Отчетность ИП (продолжение)

| Вид налога | Периодичность сдачи отчетности | Срок сдачи отчетности | Срок уплаты налога, страховых взносов |
|--|--|---|---|
| ДЛЯ ВСЕХ РЕЖИМОВ: ОСНО, УСНО, ЕНВД, ПНО | | | |
| НДФЛ (наемные работники) | Ежеквартальный расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ | В течение месяца, следующего за 1-м кварталом, полугодием и 9 месяцами. Годовой расчет не позднее 1 марта следующего года | Не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода |
| Страховые взносы ОПС и ОМС (наемные работники и за себя) | За наемных работников: 1.Единый расчет по страховым взносам (кроме взносов на страхование от несчастных случаев) в налоговый орган по месту учета налогоплательщика. 2.Сведения о застрахованных лицах (форма СЗВ-М) в территориальный орган ПФР. 3. Отчет о страховом стаже каждого работника в территориальный орган ПФР. | За наемных работников: 1.Единый расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (квартал), в налоговый орган по месту учета налогоплательщика. 2.Ежемесячно не позднее 15-го числа следующего месяца подается в территориальный орган ПФР. 3.Ежегодно не позднее 1 марта следующего года. | За наемных работников: ежемесячный обязательный платеж до 15-го числа следующего месяца. За себя: - до 300 000 руб. – не позднее 31 декабря текущего года, - более 300 000 руб. – не позднее 1 июля года, следующего за истекшим. |
| Страховые взносы ФСС (наемные работники) | -Квартальные расчеты по начисленным и уплаченным взносам (Форма-4 ФСС). | Ежеквартально: на бумаге - не позднее 20-го числа следующего месяца, электронно - не позднее 25-го числа следующего месяца | Ежемесячный обязательный платеж до 15-го числа следующего месяца. Ежемесячно в срок, установленный для получения (перечисления) в банках (иных кредитных организациях) средств на выплату заработной платы за отчетный период (дальше ФСС в ИС). |

* С 01.01.2020 при численности работников > 10 человек расчет по НДФЛ, по страховым взносам подается в налоговый орган (дальше ФСС в ИС) в электронной форме с использованием квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи.

** С 01.01.2020 в связи с переходом на электронные трудовые книжки для работодателей вводится обязанность сообщать в ПФР сведения о трудовой деятельности работников по форме СЗВ-ТД (не позднее 15 числа следующего месяца).

*** С 2021 года сведения о доходах физических лиц будут подаваться в составе расчета 6-НДФЛ.

4.5. Онлайн-кассы

В настоящий момент **все** организации и индивидуальные предприниматели по общему правилу **должны** при осуществлении расчётов **применять контрольно-кассовую технику**, которая обеспечивает, в том числе, передачу фискальных документов в налоговые органы через оператора фискальных данных (онлайн-кассы).

При этом из данного правила предусмотрены следующие исключения:

- При осуществлении **вне стационарной розничной сети** торговли продовольственными и непродовольственными товарами (за исключением технически сложных товаров и продовольственных товаров, требующих определенных условий хранения и продажи, товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации)* путем **непосредственного контакта** продавца с покупателем в организациях, на транспорте, на дому или на улице *с рук, из ручных тележек, корзин и иных специальных приспособлений* для демонстрации, удобства переноски и продажи товаров.

- При торговле **на розничных рынках**, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, за исключением находящихся в этих местах торговли магазинов, павильонов, киосков, палаток, автолавок, автомагазинов, автофургонов, помещений контейнерного типа и других аналогично обустроенных и обеспечивающих показ и сохранность товара торговых мест, открытых прилавков внутри крытых рыночных помещений при торговле **непродовольственными товарами, кроме торговли непродовольственными товарами,**

* Перечень отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, утв. Распоряжением Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р. В данном перечне, среди прочих товаров, указаны «духи и туалетная вода».

** Указанный перечень утв. Распоряжением Правительства РФ от 14.04.2017 № 698-р. В нем содержатся, в том числе, вещества химические и продукты химические, средства лекарственные и материалы, применяемые в медицинских целях.

4.5. Онлайн-кассы (продолжение)

- При осуществлении расчётов **в безналичном порядке** с организациями и ИП за исключением расчётов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением (например, банковской карты).
- При осуществлении расчётов **в отдалённых или труднодоступных местностях**, указанных в перечне отдаленных или труднодоступных местностей, утвержденном соответствующим субъектом РФ (при условии выдачи покупателю по его требованию документа, подтверждающего факт осуществления расчета и содержащего ряд предусмотренных законодательством реквизитов).
- **В отдалённых от сетей связи местностях**, определенных в перечне, утвержденном соответствующим субъектом РФ, на территориях военных объектов, объектов органов федеральной службы безопасности, органов государственной охраны, органов внешней разведки можно применять контрольно-кассовую технику в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных.

4.5. Онлайн-кассы (продолжение)

Онлайн-кассы обеспечивают автоматическую передачу фискальных документов в налоговые органы.

ККТ должна соответствовать требованиям:

- 1) наличие корпуса, на который нанесен заводской номер ККТ;
- 2) наличие внутри корпуса часов реального времени;
- 3) наличие принтера для печати фискальных документов;
- 4) наличие программно-аппаратных средств, обеспечивающих соответствие ККТ требованиям;
- 5) наличие внутри корпуса ККТ фискального накопителя;
- 6) возможность формировать фискальные документы в электронной форме и передавать их оператору фискальных данных (ОФД);
- 7) возможность поиска любого фискального документа, записанного в фискальный накопитель.

Для начала использования ККТ в онлайн-режиме необходимо:

- 1) заключить договор с оператором связи для обеспечения доступа к сети Интернет;
- 2) заключить договор с оператором фискальных данных;
- 3) зарегистрировать ККТ в налоговых органах.

* В связи со сложностью и постоянными изменениями законодательства в области ККТ, мы рекомендуем перед принятием решения о применении (неприменении) онлайн-касс дополнительно получить консультации по этому вопросу в местных налоговых органах с целью понимания их позиции.

4.6. Налог на профессиональный доход (налогообложение самозанятых)

Актуально только для :

- городов: Москва, Санкт-Петербург;
- областей: Московская, Калужская, Волгоградская, Воронежская, Ленинградская, Нижегородская, Новосибирская, Омская, Ростовская, Самарская, Сахалинская, Свердловская, Тюменская, Челябинская;
- краёв: Красноярский, Пермский;
- автономных округов: Ненецкий, Ханты-Мансийский-Югра, Ямало-Ненецкий;
- республик: Башкортостан, Татарстан*.

Налог на профессиональный доход вправе применять ФЛ и ИП, ведущие деятельность в указанных регионах.

Указанный режим **не смогут** применять лица, которые:

- Получают доходы в размере большем, чем **2,4 миллиона** рублей за календарный год;
- Имеют работников, с которыми заключены трудовые договоры;
- Реализуют подакцизные и маркированные товары;
- Ведут посредническую деятельность;
- Перепродают товары и имущественные права.**

Для **перехода** на специальный режим необходимо встать на учет, подав (на выбор):

- заявление через мобильное приложение «Мой налог», разработанный ФНС РФ, приложив паспортные данные и фотографию;
- заявление через личный кабинет налогоплательщика;
- паспортные данные и заявление с применением ЭЦП кредитной организации с помощью кредитной организации в ФНС РФ

* С 01.01.2020 г. расширяется территория применения НПД.

** В законе отсутствует определение понятие перепродажа. Мы настоятельно рекомендуем НПА перед принятием решения о переходе на указанный режим дополнительно получить консультации по этому вопросу в местных налоговых органах с целью понимания позиции соответствующего органа.

4.6. Налог на профессиональный доход (налогообложение самозанятых) (продолжение)

Переход на налог на профессиональный доход освобождает от уплаты:

- НДФЛ с доходов, облагаемых налогом на профессиональный доход;
- НДС, за исключением уплачиваемого при ввозе на территорию РФ;
- страховых взносов.

Вместо этого необходимо уплатить:

- 4% с доходов, полученных от реализации физическим лицам;
- 6% с доходов, полученных от реализации ИП и ЮЛ (указанные ставки не должны меняться до 31.12.2028)

Предусматривается вычет: при ставке 4 % - 1%, при ставке 6 % - 2 % (размер вычета не более 10 000 руб.).

Уплачивать налог необходимо каждый месяц **не позднее** 25-го числа след. месяца *по месту ведения деятельности*. Инспекция самостоятельно исчислит налог и пришлет уведомление через мобильное приложение «Мой Налог».

Все расчеты необходимо будет проводить через указанное приложение, которое сформирует чек для покупателя и передаст информацию в ФНС РФ. При этом, за нарушение порядка передачи сведений предусмотрен штраф в размере 20 % от суммы расчета. При повторном нарушении в течение 6 месяцев штраф составит 100 %.

Лица, применяющие указанный режим:

4.7. Торговый сбор

(актуально только для ИП и ООО, осуществляющих торговую деятельность в г. Москве)

Устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами органов муниципальных образований (городов федерального значения).

Плательщиками сбора признаются, в том числе, ЮЛ и ИП, осуществляющие торговую деятельность через:

- объекты стационарной торговой сети (имеющие / не имеющие торговых залов);
- объекты нестационарной торговой сети.

Период обложения сбором – квартал.

Уплата сбора производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим кварталом.

Ставка сбора устанавливается актом муниципального образования (города федерального значения) в рублях за квартал.

По общему правилу ставка сбора не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения) в связи с применением ПСН на основании патента по соответствующему виду деятельности.

Ставка сбора может быть снижена вплоть до нуля.

4.7. Торговый сбор (продолжение)

Сумма сбора определяется как произведение ставки сбора в отношении соответствующего вида торговли и фактического значения физической характеристики объекта осуществления торговли (количество и/или площадь).

Постановка на учет в качестве плательщика сбора осуществляется на основании уведомления плательщика сбора либо на основании информации, предоставленной уполномоченными органами муниципального образования (органами власти городов федерального значения) в налоговый орган.

В уведомлении указывается: вид предпринимательской деятельности, объект осуществления торговли (здание, сооружение, помещение, стационарный или нестационарный торговый объект или торговая точка), характеристики объекта осуществления торговли.

Уведомление должно быть подано не позднее 5 дней с даты возникновения объекта обложения сбором.

Также плательщик сбора обязан уведомить налоговый орган:

- о прекращении ведения предпринимательской деятельности,
- о прекращении использования объекта осуществления торговли,
- об изменении показателей объекта осуществления торговли, которое влечет за собой изменение суммы торгового сбора.

Уведомление о соответствующем событии подается в налоговый орган не позднее 5 дней со дня такого события.

Датой прекращения уплаты сбора будет признаваться дата, указанная в уведомлении. При подаче уведомления с опозданием датой прекращения уплаты сбора будет дата представления в налоговый орган соответствующего уведомления.

От уплаты сбора освобождаются ИП, применяющие ПСН.

ЕНВД не применяется в отношении предпринимательской деятельности, если в отношении нее установлен торговый сбор,

ЮЛ и ИП, применяющие УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы», уменьшают сумму налога (авансового платежа), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода, на сумму торгового сбора, уплаченного в течение данного налогового (отчетного) периода.

ЮЛ и ИП, применяющие ОСН и УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы-расходы», учитывают сумму торгового сбора, уплаченного в течение данного налогового (отчетного) периода, в составе расходов.

4.7.1. Закон г. Москвы о Торговом сборе

Ставки торгового

| Вид торговой деятельности | Физический показатель | Ставка (руб. за квартал) в зависимости от района г. Москвы: |
|--|----------------------------------|--|
| Торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов | Объект осуществления торговли | 28 350–81 000 |
| Торговля через объекты нестационарной торговой сети | Объект осуществления торговли | 28 350–40 500 |
| Развозная и разносная розничная торговля | Объект осуществления торговли | 40 500 |
| Торговля через объекты стационарной торговой сети с торговыми залами: | | |
| 1) до 50 кв. метров (включительно) | Объект осуществления торговли | 18 900 – 54 000 |
| 2) свыше 50 кв. метров до 150 кв. метров | 1 кв. м площади торгового зала | 378–1080 за каждый кв. м площади торгового зала, не превышающей 50 кв. м, и 50 - 60 за каждый полный (неполный) кв. м площади торгового зала свыше 50 кв. м |
| 3) свыше 150 кв. метров до 300 кв. метров | 1 кв. м площади торгового зала | •378 – 1080 за каждый кв. метр площади, не превышающей 50 кв. метров, •50 - 60 за каждый кв. метр площади свыше 50 кв. метров до 150 кв. метров (включительно), •60 - 70 за каждый полный (неполный) кв. метр площади свыше 150 кв. метров. |
| 4) свыше 300 кв. метров | 1 кв. м площади торгового зала | •378 – 1080 за каждый кв. метр площади, не превышающей 50 кв. метров, •50 - 60 за каждый кв. метр площади свыше 50 кв. метров до 150 кв. метров (включительно), •60 - 70 за каждый полный (неполный) кв. метр площади свыше 150 кв. метров, •75 за каждый полный (неполный) кв. метр площади торгового зала свыше 300 кв. метров. |
| Организация розничных рынков | 1 кв. м площади розничного рынка | 50 |

4.7.1. Закон г. Москвы о Торговом сборе

Освобождается от обложения торговым сбором:

- розничная торговля, осуществляемая с использованием торговых (вендинговых) автоматов;
- торговля на ярмарках выходного дня, специализированных ярмарках и региональных ярмарках;
- торговля через объекты стационарной и нестационарной торговой сети, расположенные на территории розничных рынков;
- разносная розничная торговля в зданиях, сооружениях, помещениях, находящихся в оперативном управлении автономных, бюджетных и казенных учреждений;
- организации и индивидуальные предприниматели в отношении торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, за период в котором данные объекты изъяты в соответствии со статьей 7.4 Закона Российской Федерации от 15 апреля 1993 года N 4802-1 "О статусе столицы Российской Федерации" или в отношении данных объектов прекращено право аренды в связи с реализацией программы реновации.

5. ШАГ 2: Выбрать код деятельности (ОКВЭД)

Подготовка к созданию ООО или ИП начинается с выбора кода ОКВЭД.

При работе в бизнесе «Амвэй» Вам могут пригодиться:

- Реализация товаров – код ОКВЭД 47.99 «Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков» *
- Оказание услуг по продвижению продукции (Договор возмездного оказания услуг) – код ОКВЭД 73.20 «Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения» и 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления»
- Организация встреч/мероприятий (Соглашение с Утвержденным Продавцом о тренингах НПА) - код ОКВЭД 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления»
- Реализация Тренировочных и Учебных Материалов и сопроводительной документации (Соглашение с Утвержденным Продавцом о тренингах НПА) – код ОКВЭД 47.99 «Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков» *

При выборе кодов видов деятельности необходимо использовать классификатор ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) (ред. от 27.09.2019), либо более позднюю редакцию в случае ее принятия. Лучше выбрать максимальное количество кодов ОКВЭД, потому как после регистрации дополнительная регистрация кодов ОКВЭД будет платной. Указывается не менее 4 цифровых знаков кода. Необходимо указать хотя бы 1 код, он и будет основным. Более 20 кодов вписывать не рекомендуется, поскольку это может привести к техническому сбою и отказу в регистрации.

Первый код в списке - основной вид деятельности. Он влияет на класс профессионального риска, от которого зависит размер страхового тарифа в ФСС.

Выбранные коды деятельности должны соответствовать предмету Вашего договора с ООО «Амвэй».

Штрафы за неправильные коды не предусмотрены, но возможны претензии налоговых органов (например, если Вы переходите на ЕНВД, а этот код ОКВЭД отсутствует в Ваших документах на регистрацию).

*Обращаем ваше внимание, что при использовании НДП (налогообложения самозанятых) мы не рекомендуем использовать код ОКВЭД 47.99 «Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков» при работе с бизнесом Амвэй, так как перепродажа не предусмотрена для использования на этом режиме налогообложения и это может вызвать вопросы со стороны налоговых органов. Мы настоятельно рекомендуем НПА перед принятием решения о переходе на указанный режим дополнительно получить консультации по этому вопросу в местных налоговых органах с целью понимания позиции соответствующего органа.

6. ШАГ 3: Придумать название

Название ИП – это слова «Индивидуальный предприниматель» и фамилия и полные инициалы самого индивидуального предпринимателя.

У ООО может быть до шести фирменных наименований:

(В соответствии с законодательством Общество обязано иметь полное фирменное наименование на русском языке. Иные наименования (полные и сокращенные) Общество вправе иметь. Однако количество фирменных наименований строго ограничено до шести.)

- Полное (обязательно) и сокращенное фирменное наименование на русском языке;
- Полное и (или) сокращенное фирменное наименование на иностранном языке;
- Полное и (или) сокращенное фирменное наименование на языках народов России.

Обязательным является только полное фирменное наименование на русском языке, где может использоваться только кириллица.

Полное фирменное наименование ЮЛ должно содержать указание на его организационно-правовую форму – «Общество с ограниченной ответственностью», а сокращенное – «ООО», и само название ЮЛ, которое не может состоять только из слов, обозначающих род его деятельности.

Название ООО может быть любым, однако не следует использовать наименование, тождественное наименованию другого ЮЛ, если такое ЮЛ осуществляет аналогичную деятельность и при этом было внесено в ЕГРЮЛ раньше. Также если вы используете чужое известное название, которое является зарегистрированным товарным знаком, то существует риск привлечения к ответственности.

Сегодня открытие ООО не предусматривает процедуру проверки наименования на уникальность, однако, есть ограничения на использование в наименовании слов «Москва» или «Россия», наименований других субъектов РФ, а также производных от них слов (Вам потребуется получение специального разрешения в Правительстве РФ или соответствующем органе субъекта РФ).

Кроме того, в название ООО не могут включаться:

- Полные или сокращенные официальные наименования иностранных государств и производные от них слова;
- Полные или сокращенные официальные наименования федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления;
- Обозначения, противоречащие общественным интересам, а также принципам гуманности и морали.

Возможно использование в качестве наименования иностранных слов или словосочетаний в русской транскрипции. Перед принятием решения об использовании в наименовании ООО иностранных слов рекомендуем узнать их точное значение в русском языке.

На сайте ФНС <http://egrul.nalog.ru/> Вы можете узнать, как часто используется то или иное название. Для этого просто введите в поисковый запрос интересующее наименование.

7. ШАГИ 4,5,6: Только для ООО

Шаг 4: УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (УК)

Минимальный размер УК составляет 10000 рублей. УК можно вносить как наличными, так и вещами, ценными бумагами или правами, имеющими денежную оценку. Рекомендуется удостовериться, что Уставом ООО не установлены виды имущества, которое не может быть внесено в УК. Если участник не один, то необходимо распределить доли УК между участниками.

Порядок оплаты уставного капитала денежными средствами:

- 1.Предусмотрена возможность не оплачивать уставный капитал до подачи документов на регистрацию, в этом случае уставный капитал должен быть оплачен в срок, не превышающий 4-х месяцев с момента регистрации, если меньший срок не установлен Уставом;
- 2.Есть возможность оплатить уставный капитал до регистрации компании. В этом случае Вам необходимо получить справку из банка, где будут указаны сумма и назначение внесенных средств на накопительный счет учредителя;
- 3.При этом деньги можно внести либо на накопительный счет в банке либо в кассу ООО (применение контрольно-кассовой техники в этой ситуации не требуется);
- 4.Следует позаботиться о том, чтобы при оплате УК указывалось соответствующее назначение платежа – это позволит избежать возможные сомнения в его оплате в будущем.

Порядок оплаты уставного капитала вещами (имуществом):

- 1.Для определения стоимости неденежного вклада должен привлекаться независимый оценщик;
- 2.Единогласное утверждение учредителями денежной оценки имущества, вносимого в УК, которая не может превышать сумму оценки, определенную оценщиком;
- 3.Срок такой оплаты не может превышать четыре месяца с момента государственной регистрации общества;
- 4.Оформление акта приема-передачи имущества на баланс общества после государственной регистрации общества (подписывается учредителями и генеральным директором).

Шаг 5: РЕШЕНИЕ ОБ УЧРЕЖДЕНИИ или ПРОТОКОЛ О СОЗДАНИИ ООО

Решение об учреждении ООО составляется если у ООО 1 учредитель, Протокол о создании – если учредителей 2 и более.

Образец Решения: <http://ipipip.ru/doc/Registraciya%200000/Reshenie%20ob%20uchreidenii%200000.doc>

Образец Протокола: <http://ipipip.ru/doc/Registraciya%200000/Forma%20protokola%20obschego%20sobrani-va%20uchreditelev.%20reshivshih%20sozdat%27%200000.doc>

Шаг 6: УСТАВ ООО. Пример: <http://ipipip.ru/doc/Registraciya%200000/ustav%200000.doc>

Приказом № 411 от 01.08.2018 Минэкономразвития утвердило 36 типовых форм уставов. ООО смогут действовать на основании того или иного типового устава начиная с 25 июня 2019 года. ФНС планирует разработать отдельный сервис по подбору подходящей формы типового устава. Однако ФНС России до сих пор не привела в соответствие формы документов для государственной регистрации, где можно было бы отметить свое желание действовать на основании типового устава.

8. ШАГИ 7,8,9: Заявление на госрегистрацию и УСНО\ЕНВД\ПНО, оплата пошлины

ШАГ 7: ЗАЯВЛЕНИЕ НА РЕГИСТРАЦИЮ

Для регистрации ООО Вам предлагается форма Р11001.

Для регистрации ИП используется форма Р21001.

Скачать формы можно на сайте ФНС России www.nalog.ru в соответствующем разделе «Юридические лица» или «Индивидуальные предприниматели». Там же можно ознакомиться с требованиями к заполнению этих форм (в соответствующем разделе Приказа ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@). В частности, в Приложении № 20 к Приказу.

В разделе «Программные средства» можно скачать специальную программу - Подготовка документов для государственной регистрации.

Адрес места нахождения ЮЛ необходимо указывать полностью и в полном соответствии с документами, подтверждающими право использовать соответствующее помещение. Адрес должен быть указан одинаково во всех представленных для госрегистрации документах. При выборе и указании адреса нужно стремиться к тому, чтобы регистрирующий орган мог без труда найти ЮЛ в здании.

Подпись всех учредителей в форме нужно заверить нотариально. Нотариус на последнем листе Заявления должен указать свой ИНН, поставить подпись и печать. При регистрации ООО нотариусы, как правило, просят представить подписанные Решение или Протокол и Устав, а также документы учредителей. Можно не подписывать заявление у нотариуса, а заверить его в самой налоговой в присутствии сотрудника налоговой, в этом случае потребуется присутствие всех учредителей лично с представлением одновременно документа, удостоверяющего личность. Копия паспорта ИП также должна быть удостоверена нотариально, за исключением случаев, когда ИП лично является в налоговую и предоставляет оригинал паспорта вместе с простой копией.

На сайте ФНС имеется электронный сервис для государственной регистрации ЮЛ и ИП <https://service.nalog.ru/gosreg/>. Также сервис размещен на портале Госуслуг <https://www.gosuslugi.ru/10058>. Сервис позволяет подготовить полный комплект документов, которые возможно будет, подписав электронной подписью, направить в электронном виде в регистрирующий орган или при отсутствии электронной подписи представить иным удобным способом.

Шаг 8: ЗАЯВЛЕНИЕ НА СПЕЦ РЕЖИМ

Если необходимо, Вы сразу можете перейти на УСНО. Специалисты советуют всегда подавать заявление на УСНО, если Вы имеете на него право, поскольку при смене деятельности или отмене права применения ЕНВД / ПНО за дни «простоя» проще и более экономно отчитаться по УСНО.

Новые ООО и ИП вправе подать заявление о переходе на УСНО как одновременно с документами на госрегистрацию, так и в течение 30 календарных дней со дня постановки на налоговый учет. При этом, в обоих случаях, возможно использование УСНО с даты постановки на учет в налоговых органах.

Уже действующие ООО и ИП, которые хотят перейти на УСНО в 2019 году, должны подать заявление до 31 декабря 2019 года.

Заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД подается в течение пяти рабочих дней со дня начала осуществления деятельности, облагаемой данным налогом.

Перейти на ЕНВД с УСН можно только с начала нового года, подав заявление в течение первых пяти рабочих дней января. Для перехода на ЕНВД с 2020 г. последний день подачи заявления - 15.01.2020.

Если по видам деятельности, не связанным с бизнесом «Амвэй», Вы (ИП) планируете применять ПНО, то заявление на него необходимо подать не позднее чем за 10 дней до начала применения ИП ПСН.

Налоговый орган обязан в течение пяти дней со дня получения заявления выдать патент или уведомить предпринимателя об отказе в выдаче патента

Срок действия патента, указанный в заявлении, не должен составлять менее 1 мес. и более 12 мес.

При подаче заявления на использование специального налогового режима рекомендуем также запросить у налоговых органов информационное письмо по форме № 26.2-7, которое подтвердит факт применения специального режима для Ваших контрагентов.

ШАГ 9: ОПЛАТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОШЛИНЫ

Образец квитанции: <http://ipipip.ru/doc/Registraciya%20000/sberbank-000.doc>

Часто оплатить госпошлину можно на месте в регистрирующем органе наличными средствами через терминал.

Корректно сформировать квитанцию для оплаты госпошлины можно на сайте ФНС России <https://service.nalog.ru/gp2.do>

С 2019 года в случае направления документов в электронном виде госпошлина не взимается.

В случае отказа в государственной регистрации в результате предоставления неполного пакета документов или документов, оформленных ненадлежащим образом, заявителю предоставляется возможность в течение 3 месяцев повторно подать корректный пакет документов без уплаты государственной пошлины. В остальных случаях госпошлина не возвращается даже в случае отказа в регистрации. Пожалуйста, будьте внимательны! Не допускайте ошибок в документах.

9. ШАГ 10: Подача документов на регистрацию в налоговую инспекцию

Документы подаются в территориальный регистрирующий орган, на который возложены функции по регистрации ЮЛ или ИП. Его реквизиты можно узнать на сайте ФНС России, указав, соответственно, адрес, по которому будет осуществляться связь с ООО и где будет находиться руководитель ООО, или адрес места жительства ИП <https://service.nalog.ru/addrno.do>. По данной ссылке необходимо определить реквизиты именно регистрирующего органа, на который возложены функции регистрации. Например, для г. Москвы это ИФНС России № 46 по г. Москве. При этом на учет ЮЛ или ИП будут поставлены не в этом регистрирующем органе, а в ИФНС по месту своего нахождения/жительства (также можно узнать по ссылке).

Способы подачи документов:

- В налоговую (лично или представителем по нотариально удостоверенной доверенности);
- В МФЦ (лично или представителем по нотариально удостоверенной доверенности). О возможности оказания МФЦ данной услуги необходимо узнать в самом МФЦ;
- В электронной форме с проставлением усиленной ЭЦП;
- Почтовым отправлением;
- Нотариусом в электронной форме по просьбе учредителей.

СПИСОК ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ ООО:

- заявление о государственной регистрации ООО;
- устав ООО в 2 экземплярах (за исключением случаев, когда ООО действует на основании типового устава);
- квитанция об уплате госпошлины за государственную регистрацию (за исключением случаев подачи документов в электронном виде);
- копии документов, подтверждающих право ЮЛ использовать объект недвижимости, расположенный по будущему адресу ЮЛ;
- заявление о переходе на УСН, ЕНВД (если необходимо перейти);
- решение об учреждении (протокол о создании);
- нотариально оформленная доверенность, в случае если документы подаются не заявителем.

СПИСОК ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ ИП:

- заявление о государственной регистрации физического лица в качестве ИП;
- копия паспорта, а также документа, подтверждающего адрес места жительства в РФ (если паспорт не содержит сведений о таком адресе) (нотариальная копия, либо простая копия с предъявлением оригинала);
- квитанция об уплате госпошлины за регистрацию (за исключением случаев подачи документов в электронном виде).

При подготовке всех документов необходимо учитывать, что двусторонняя печать документов не допускается.

Вы подаете эти документы в соответствующий регистрирующий орган.

Внимание! Все документы необходимо тщательно проверить перед подачей в налоговые органы.

За представление заведомо ложных сведений, а также повторное непредставление или представление недостоверных сведений будет применяться альтернативная дисквалификация на срок от одного года до трех лет.

10. ШАГ 11: За документами в налоговую!

В течении 3 рабочих дней вы зарегистрированы как ООО / ИП или получаете отказ в государственной регистрации.

Как правило, за 1-2 дня до предполагаемой даты государственной регистрации об итоге рассмотрения комплекта документов можно узнать по ссылке: <https://service.nalog.ru/uwsfind.do>

Вам должны выдать следующие документы:

- 1) Лист записи в подтверждение регистрации;
- 2) Зарегистрированный Устав ООО с отметкой регистрирующего органа (в дальнейшем при необходимости копию устава можно получить в территориальной налоговой). Устав не выдается в случае, если ООО действует на основании типового устава;
- 3) Свидетельство о постановке на налоговый учет (ИНН).

Эти документы будут выданы налоговой, в которую подавались документы, либо направлены по почте, если такой способ получения документов был указан в заявлении. Если документы подавались через нотариуса или МФЦ, документы будут выданы, соответственно, нотариусом или МФЦ. Эти документы направляются в форме электронных документов, подписанных усиленной ЭЦП, по адресу электронной почты, указанному в заявлении на госрегистрацию. Получение такого электронного документа не требует дальнейшего получения бумажного оригинала. Однако при необходимости, бумажные документы регистрирующий орган будет выдавать по запросу заявителя или его представителя по нотариально удостоверенной доверенности. Если документы предоставлялись в регистрирующий орган через нотариуса или МФЦ, с запросом о выдаче бумажных документов необходимо будет обращаться, соответственно, к нотариусу или в МФЦ.

Если Вам отказали в государственной регистрации, имеется возможность однократно дополнительно представить необходимые документы без повторной уплаты госпошлины. Такая возможность предоставляется в случае, если отказ был мотивирован одним из следующих оснований:

- подан неполный комплект документов;
 - документы оформлены с нарушением действующих требований (требования к заполнению форм заявлений, требования к свидетельствованию подписи заявителя).
- Воспользоваться этим правом можно в течение трех месяцев со дня, когда было принято решение об отказе.

В течение нескольких дней после государственной регистрации Вам по почте должны прийти Уведомления\Извещения о регистрации в ФСС, ПФР (если не придут по почте, нужно получить самостоятельно).

11. ШАГ 12: ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ В ФОНДАХ

После регистрации необходимо встать на учет в ПФ, ФОМС, Росстат и ФСС. В России введена система регистрации ООО и ИП «через одно окно»,

при которой налоговые органы ставят на учет в Пенсионный фонд (там же ФОМС), ФСС и Росстат.

Вас уведомят по почте. ИП, у которого появляются работники (или при заключении с физическим лицом ГПД на выполнение работ/оказание услуг), обязан самостоятельно встать на учет в ФСС.

11. ШАГ 12: Встать на учет в фондах

ПЕНСИОННЫЙ ФОНД

Если уведомление не пришло по почте, то для получения дубликатов ООО могут потребоваться следующие документы:

- копия свидетельства ИНН;
- копия Листа записи;
- копия выписки из ЕГРЮЛ (выписку из ЕГРЮЛ с отметкой регистрирующего органа можно скачать по ссылке <https://service.nalog.ru/vyp/>);
- простая доверенность от организации (в случае, если за дубликатом обращается не руководитель).

Для ИП:

- страховое свидетельство обязательного медицинского страхования для ИП.

Конкретный перечень документов необходимо уточнять в соответствующем отделении.

Вам выдадут: уведомление с печатью и реквизиты для перечисления взносов.

Вы обязаны отчислять фиксированный платеж в Пенсионный фонд независимо от того, ведете деятельность или нет. Адреса отделений пенсионного фонда: <http://pfrf.ru/>

ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ

В любой страховой мед. компании - заключаете договор и получаете медицинский полис. Сотрудники выбирают страховую компанию и оформляют полисы сами.

Вы должны предоставить:

- паспорт, печать (если есть);
- свидетельство о государственной регистрации страхователя.

Вам выдадут: медицинский полис.

11. ШАГ 12: Встать на учет в фондах

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ

В настоящее время выдача бумажных уведомлений Росстата не осуществляется. Уведомление в электронном виде можно сформировать самостоятельно на сайте <https://websbor.gks.ru/webstat/#!/gs/statistic-codes>

ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ

Для ИП постановка на учет в ФСС обязательна только в том случае, если он нанимает работников либо если ИП – женщина, и она собирается в декрет.

ИП предоставляет в фонд:

- заявление о регистрации;
- копию своего паспорта;
- копии трудовых книжек или трудовых договоров с работниками;
- копии гражданско-правовых договоров на выполнение работ (оказание услуг).

Для ООО регистрация работников в ФСС является обязательной. В ФСС необходимо предоставить:

- заявление о регистрации;
- копию свидетельства ИНН;
- копию выписки из ЕГРЮЛ.

Вам выдадут: Извещение ФСС РФ о регистрации в качестве страхователя, уведомление о регистрации в территориальном органе ФСС и уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Адреса отделений ФСС: http://www.fss.ru/ru/regional_office/in_territory/index.shtml

12. ШАГ 13: ЗАКАЗАТЬ ПЕЧАТЬ И ОТКРЫТЬ РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ В БАНКЕ

ООО не обязаны иметь печать, однако ряд нормативных актов все еще требуют ее наличие, поэтому рекомендуется все же ее иметь, включив соответствующее положение в Устав. ИП может заказать печать по желанию.

Для открытия расчетного счета в банке могут понадобиться следующие документы:

- копия свидетельства ИНН;
- копия устава ООО (за исключение случаев, когда ООО действует на основании типового устава);
- копия Листа записи;
- выписка из ЕГРИП / ЕГРЮЛ (выписку с отметкой регистрирующего органа можно скачать по ссылке <https://service.nalog.ru/vyp/>);
- копии документов, подтверждающих право использовать помещение по адресу ЮЛ;
- печать (при наличии);
- коды статистики.
- документы, подтверждающие полномочия лиц, указанных в карточке.

Уведомлять налоговую инспекцию об открытии счета не требуется.

В зависимости от выбранного Вами банка пакет необходимых документов может отличаться от предложенного в настоящем документе.

ШАГ 14: ОТПРАЗДНОВАТЬ СОБЫТИЕ!

