



«БИЗНЕС КОНСТРУКТОР» «РЕГИСТРАЦИЯ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Лектор: Морозова Ирина Олеговна. Аттестованный налоговый консультант. Ведущий практикующий бухгалтер ООО «ПК «Налоги и право». Руководитель пункта налоговых консультантов Дзержинского района ООО «ПК «Налоги и право».

ЧАСТЬ 1

«Регистрация»



Согласно определению в ст. 2 ГК РФ, **предпринимательская деятельность** – это самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами.

Статья 116 НК РФ

1. Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей.
2. Ведение деятельности без постановки на учет влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей.

Форма собственности предприятия для малого бизнеса

- Определите организационно-правовую форму вашей будущей компании (т.е. ИП, ООО, др.)
- Постарайтесь понять, какая организационная форма больше подходит вашему бизнесу.
- Юридическое лицо - это организация ООО, НКО
- Индивидуальный предприниматель (ИП)

Различия между ООО и ИП

Критерий	ООО	ИП
Регистрация	Необходим большой пакет документов (заявление, устав, решение или протокол) + гос. пошлина 4 000 руб.	Заявление + гос. пошлина 800 руб.
Виды отчётности	Налоговая, бухгалтерская	Налоговая
Ответственность	В размере уставного капитала (минимум 10 000 рублей)	Полная ответственность
Возможность использования прибыли	На затраты организации	Свободное распоряжение
Ограничение по видам деятельности	Нет ограничений	Есть ограничения по лицензируемым видам деятельности

Особенность НКО

Некоммерческая организация (НКО) — организация, не имеющая в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющая полученную прибыль между участниками.

Самозанятые

У самозанятых граждан следующие признаки:

- российское гражданство;
- самостоятельная деятельность по оказанию услуг населению для личных и домашних нужд;
- нет зарегистрированного ИП и наемных работников.

С 2019 года самозанятым гражданам придется либо зарегистрировать ИП, либо свернуть деятельность.

**Кто такой
самозанятый
гражданин**



Самозанятые

Сейчас в пункте 70 статьи 217 Налогового кодекса РФ прописано три вида деятельности, зарегистрировав которые, можно экономить на НДФЛ до 2019 года:

- 1. присмотр и уход за детьми, больными, пожилыми гражданами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;**
- 2. репетиторство;**
- 3. уборка жилья, ведение домашнего хозяйства.**

**СОГЛАШЕНИЕ О МИНИМАЛЬНОЙ
ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ В ПЕРМСКОМ
КРАЕ НА 2017-2019 ГОДЫ от 11
ноября 2016 года
N СЭД-01-37-89**

МИНИМАЛЬНАЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

$$\text{МРОТ} + \text{УК} = \\ \mathbf{11\ 163\ \text{РУБ.} + 1\ 674,45\ \text{РУБ.} = 12\ 837,45\ \text{РУБ.}}$$

Размер минимальной заработной платы в субъекте Российской Федерации не может быть ниже минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом (ст. 133.1 ТК РФ).

ВЗНОСЫ ЗА ИП В 2018 ГОДУ

ОПС = 6 636,25 руб/кв

ОМС = 1 460 руб/кв

Максимальная сумма 1% на ОПС за 2018 г.=
212 360 руб.

ЧАСТЬ 2 «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»



5 систем налогообложения:

ОСНО – общая система налогообложения;

УСН – упрощённая система налогообложения с двумя объектами: УСН (доходы) и УСН (доходы минус расходы);

ЕНВД – единый налог на вмененный доход;

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог;

Патентная система налогообложения (только для налогообложения ИП).

Организации на **ОСНО** платят налог на прибыль, предприниматели – НДФЛ. И те, и другие платят еще НДС и налог на имущество.

Налог на прибыль

Стандартная ставка 20%. Из них 17% зачисляется в местный бюджет, 3 % - в федеральный. В статье 284 НК РФ прописано, для кого действуют пониженные ставки и как они применяются. Налоговая база – разница между доходами и расходами.

НДФЛ

Ставка 13%

Налоговая база – разница между доходами и расходами.

НДС

Стандартная ставка – 18%.

Есть еще 0% и 10% для определенных видов бизнеса, они прописаны в 164 статье НК.

Суммы НДС из входящих счетов-фактур записывают в книгу покупок, из исходящих - в книгу продаж.

Разницу между входным и исходящим НДС уплачивают в бюджет каждый квартал.

Налог на имущество

Это местный налог, поэтому каждый субъект РФ определяет ставку самостоятельно.

Максимальный процент для всех регионов – 2,2%.

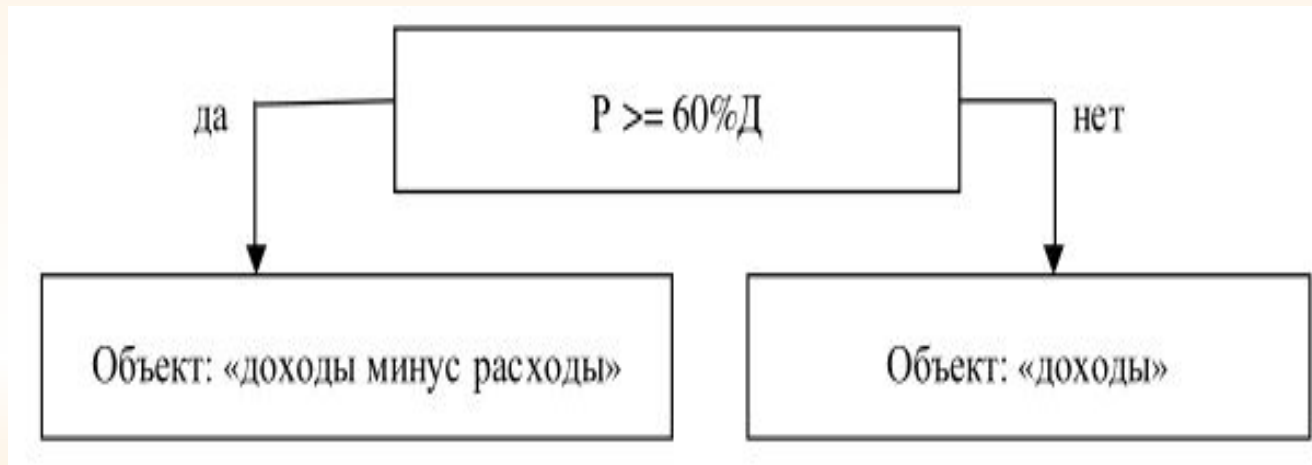
Расчет ведется от среднегодовой или кадастровой стоимости имущества.

Кадастровая стоимость применяется для расчета, если объект входит в перечень, утвержденный местными властями и размещенный на их официальном сайте (Закон Пермского края от 13 ноября 2017 г. N 141-ПК).

Кто может перейти на УСН?

Может	Нет
1. Среднегодовая численность работников не превысила 100 чел.	1. Среднегодовая численность штатных сотрудников превысила 100 чел.
2. Доход фирмы за 9 месяцев менее 112,5 млн.	2. Доход фирмы за 9 месяцев больше 112,5 млн.
3. Вид деятельности не запрещен для УСН.	3. Вид деятельности запрещен для УСН.
4. Заявление подано в правильные сроки, а сам переход планируется с начала нового периода.	4. ИП на ЕСХН, этот режим нельзя сочетать с УСН. Также нельзя перейти на режим посреди налогового периода.

Доходы или доходы минус расходы при усн?



НЕЛЬЗЯ ПРИМЕНЯТЬ УСН

- Банки и даже микрофинансовые учреждения;
- Частные ПФ;
- Страховые фирмы;
- Фонды инвестиционные;
- Ломбарды;
- Добытчики и продавцы редких полезных ископаемых;
- Организаторы азартных игр;
- Производители товаров с акцизами;
- Частные нотариусы, адвокаты;
- Бюджетные, казенные учреждения;
- Лица, подписавшие соглашение о разделе товара/продукции;
- И зарегистрированные за пределами России.

СТАВКИ НАЛОГОВ ПРИ УСН

- **Доходы** – облагается только прибыль фирмы по ставке 6%. Последняя может быть снижена до 1% по решению региональных властей .
- **Доходы-расходы** – при подсчете налога учитываются расходы предприятия. Ставка – 15%. Она также может быть снижена до 5% местными властями.
- Закон Пермского края от 01.04.15г. № 466-ПК

Упрощенец выставляет счет-фактуру с НДС. Что тогда?

Письмо ФНС России от 25.03.2016 № СД-4-3/5153 в пользу покупателя

Письмо Минфина РФ от 29.11.2010 № 03-07-11/456 в пользу ИФНС

Порядок определения расходов

Перечень, в ст. 346.16 НК РФ

Экономически обоснованы и документально подтверждены

Расходы должны быть оплачены

Надо проверить своего делового партнера

Расходы должны попадать в перечень, приведенный в ст. 346.16 НК РФ

Среди них:

расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов;

расходы на ремонт и реконструкцию основных средств;

расходы на оплату труда, командировки и обязательное страхование работников;

арендные, лизинговые, ввозные таможенные платежи;

материальные расходы;

расходы на бухгалтерские, аудиторские, нотариальные и юридические услуги;

суммы налогов и сборов, кроме самого единого налога на УСН;

расходы на закупку товаров, предназначенных для перепродажи;

транспортные расходы и др.

Что делать, если расходы превышают доходы при УСН?

В ст. 346.18 НК РФ предусмотрена минимальная сумма налога, определяемая как произведение 1% и суммы полученных доходов.

Большинство субсидий не относятся к
целевому финансированию, поэтому

облагаются налогом

(Постановление Президиума ВАС РФ от 23.07.2013 №
1541/13)

Письмо ФНС России от 30.09.2011 № ЕД-3-3/3235@

При **УСН (доходы)** облагается налогом **разница между доходом и расходом** при условии, что коммерческая организация является субъектом малого и среднего предпринимательства.

Постановлением Конституционного Суда №27-П от 30.11.2016 г., Решениями Верховного Суда по делам №А27-5253/2016, №А39-6230/2016 (по ОСНО, по УСН) признано «доход» в этом случае принимать с УЧЕТОМ расходов (вычетов), т.е. исчислять СВ с прибыли, а не с ВАЛОВОГО ДОХОДА

Письмо МинФина от 27.03.2017 № 03-11-11/17394 гласит о том, что не учитываются расходы при расчете 1%

Начиная с 1 января 2017 года, расчет 1 % для ИП на ОСНО изменился.

Теперь ИП на ОСНО при расчете 1% на пенсионное страхование используют норму закона, указанную в пп. 1 п. 9 ст. 430 НК РФ. Данная норма определяет доходы для ОСНО в соответствии со ст 210 НК РФ., т.е. как разницу между доходами и расходами.

25.10.2016 года Минфин РФ своим письмом № БС-19-11/160@ подтвердил правомочность такого расчета.

КТО МОЖЕТ ПЕРЕЙТИ НА УПЛАТУ ЕНВД?

Обычная коммерческая организация может по собственному желанию перейти на уплату ЕНВД по какому-либо отдельному виду деятельности, если одновременно выполняются следующие условия (п. п. 2.1, 2.2 ст. 346.26, п. 1 ст. 346.28 НК РФ):

- *-вид деятельности ведется на территории, где в отношении него введен ЕНВД;*
- *-эта деятельность ведется не в рамках договора простого товарищества и не в рамках договора доверительного управления;*
- *-организация не является крупнейшим налогоплательщиком;*
- *доля всех участников-организаций в ее уставном капитале в совокупности не превышает 25%;*
- *средняя численность ее работников за предыдущий год не превышает 100 человек (Письмо Минфина от 07.04.2016 N 03-11-06/3/19830).*

Виды деятельности, по которым возможно применение ЕНВД

1. Бытовые услуги. Правительство РФ утвердило специальный перечень классификаторов ОКВЭД и ОКПД по видам деятельности бытовых услуг, содержащийся в распоряжении от 24 ноября 2016 г. № 2496-р.
2. Ветеринарные услуги (пп. 2 п. 2 ст. 346.26 НК РФ).
3. Услуги по ремонту, техобслуживанию, техосмотру и мойке автотранспорта. Обратите внимание, что нельзя уплачивать ЕНВД по услугам по заправке, а также гарантийному ремонту и обслуживанию транспортных средств.
4. Услуги платных автостоянок (кроме штрафных) (пп. 4 п. 2 ст. 346.26 НК РФ).
5. Автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов, если организация владеет не более чем 20 транспортными средствами, предназначенными для этих целей. При этом в общее количество транспортных средств .
 - *включаются* транспортные средства, находящиеся в собственности, а также арендованные (взятые в лизинг);
 - *не включаются* транспортные средства, переданные в аренду третьим лицам (Письмо Минфина от 21.07.2015 N 03-11-11/41907).
6. Розничная торговля.
7. Услуги общепита, и др.

ФОРМУЛА ЕНВД

- Для ЕНВД доходы и расходы в учет не берутся, а расчет вмененного налога производится по формуле: $БД * ФП * К1 * К2 * 15\%$:
- БД для розничной торговли равен 1800 руб.,
- ФП – 50 (кв. м),
- К1 для 2018 года - 1,868,
- К2 для - 0.52.
- Сумма вмененного дохода составит 87 422 рубля в месяц. Рассчитаем ЕНВД по ставке 15% - равно 13 113 рублей в месяц. Итого, за год ЕНВД составит 157 360 рублей. Эту сумму можно уменьшить на выплаченные страховые взносы и пособия на работников (15 тыс. руб. * 12 мес.), но не более чем наполовину. Годовая сумма ЕНВД к уплате составит **78 680 рублей**(напоминаем, что рассчитывают и платят ЕНВД поквартально).

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ККТ

Деятельность по присмотру за детьми, инвалидами, больными и пожилыми людьми, приему вторсырья и стеклотары, деятельности носильщиков – эти виды деятельности освобождены от обязательного применения ККТ и после 1 июля 2019 года.

РОЗНИЧНАЯ ИЛИ ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ?

Впервые данный вопрос был актуализирован КС РФ, который в Постановлении от 30.01.2001 № 2-П указал, что само понятие «реализация товаров (работ, услуг) в розницу или оптом за наличный расчет» является юридически неопределенным.

КС РФ отметил, что ГК РФ выделяет реализацию товаров путем:

- розничной купли-продажи, когда покупателю товар передается для личного, семейного, домашнего и иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью (ст. 492 ГК РФ);
- поставки, когда продавец передает производимые или закупаемые им товары покупателю для использования их в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (ст. 506 ГК РФ).

РОЗНИЧНАЯ ИЛИ ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ?

Под целями, не связанными с личным использованием, следует понимать приобретение покупателем товаров для обеспечения его деятельности в качестве организации или гражданина-предпринимателя (оргтехники, офисной мебели, транспортных средств, материалов для ремонтных работ и т.п.).

В КАКОЙ СРОК ПОДАВАТЬ ЗАЯВЛЕНИЕ О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА ЕНВД?

- Если вы применяете общую систему налогообложения (ОСНО), то для перехода на ЕНВД надо подать в ИФНС заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД. Это надо сделать в течение первых пяти рабочих дней со дня начала применения этого спецрежима (п. 3 ст. 346.28 НК РФ).
- Упрощенцы же могут перейти на ЕНВД только с нового года, подав заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД в течение первых пяти рабочих дней года, с которого они будут применять ЕНВД (п. 3 ст. 346.13 НК РФ).

КУДА ПОДАВАТЬ ЗАЯВЛЕНИЕ О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА ЕНВД?

- Заявление подавайте в свою ИФНС, если вы хотите платить ЕНВД по любому из следующих видов деятельности (п. 2 ст. 346.28 НК РФ):
 - развозная или разносная розничная торговля;
 - размещение рекламы на транспортных средствах;
 - оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов.
- Во всех остальных случаях заявление надо подавать в ИФНС по месту ведения вмененной деятельности

- Если вы ведете деятельность через несколько объектов и территории, на которых они расположены, обслуживают разные ИФНС (например, вы торгуете через несколько розничных магазинов или владеете несколькими автомойками), то заявление надо подать (Письма Минфина от 08.09.2015 N 03-11-09/51616, от 28.09.2011 N 03-11-06/3/105, от 12.10.2010 N 03-11-11/264):

Объекты, по деятельности которых вы хотите платить ЕНВД, расположены на территории	ИФНС, в которую надо подать заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД
одного муниципального района	В любую ИФНС, на территории которой расположено одно из мест ведения "вмененной" деятельности. Место, подведомственное той ИФНС, в которую вы подаете заявление, укажите в заявлении первым
одного городского округа	
нескольких внутригородских муниципальных образований (районов) городов Санкт-Петербурга или Москвы	
нескольких городских округов или муниципальных районов	В каждую ИФНС, на территории которой расположено место ведения "вмененной" деятельности

ЧТО ТАКОЕ БСО И КОГДА МОЖНО ИХ ПРИМЕНЯТЬ?

Бланк строгой отчетности (БСО) - это документ, который можно выдавать вместо чека ККТ при расчетах наличными или с использованием пластиковых карт за услуги, оказываемые физическим лицам.

Распоряжением Правительства РФ от 24.11.2016 № 2496-р выбраны те коды услуг, которые для целей налогообложения относятся к бытовым. Это распоряжение вступило в силу с 01.01.2017.

Применение БСО не освобождает организацию от оформления "кассовых" документов (в частности, приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги) (Письмо УФНС по г. Москве от 17.02.2012 N 17-26/014135).

ООО «Бренд Бутик»
г. Воронеж, ул. 20-летия ВЛКСМ, д. 54А
ИНН 7720741196, 1127746080274
Тел.: 8-905-779-22-96

НАЛИЧНЫЕ УСЛУГИ БСО-11 №

Дата « ____ » _____ 20 ____ г.

№ п/п	Вид услуги	Стоимость
Всего		

Оплачено в сумме _____ Дата _____
полная стоимость услуги

Получено лицом, ответственным за правильность оформления _____
подпись

Отпечатано ООО «Деплиант» ~ WWW.RION.RU ~ Тел.: 974-89-07 ~ 109548, г. Москва, ул. Шоссейная д. 1В ~ ИНН 7723741490 ~ Зак. 555, 2012 г. Тираж 500 шт.

Патентная система налогообложения

- *Применять ПСН могут только индивидуальные предприниматели.*
- Средняя численность работников не должна превышать 15 человек, по всем видам предпринимательской деятельности;

Заявление на получение патента подается в налоговую по месту жительства не позднее, чем за 10 дней до начала применения ПСН.

Страховые взносы уплачиваются при применении ПСН в соответствии с законодательством

ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ ПРИ СОВМЕЩЕНИИ ПСН И ДРУГИХ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Верховный Суд решил: предприниматель, совмещающий ЕНВД и ПСН, может применять оба спецрежима, если численность работников, занятых в патентной деятельности не превышает 15 человек, а во вмененной – 100 человек при условии ведения раздельного учета.

Определение Верховного Суда от 1 июня 2016 г.

№ 306-КГ16-4814.

СТОИМОСТЬ ПАТЕНТА

Закон Пермского края
от 01.04.2015 № 465-ПК



Налогоплательщики - сельскохозяйственные товаропроизводители: организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.

Рыбохозяйственные организации и ИП, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов, также признаются налогоплательщиками ЕСХН (п.2.1 ст.346.2 НК РФ)

Доход от сельскохозяйственной деятельности > 70 %

Ставка 6%

Налоговая база – разница между доходами и расходами.

Плательщики ЕСХН могут освободиться от НДС

Организации и ИП, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, с 1 января 2019 года признаются налогоплательщиками НДС. Об этом напомнил Минфин в письме № СД-4-3/9487@ от 18.05.2018.

Между тем в соответствии с п. 1 ст. 145 НК плательщики ЕСХН имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС при условии, что сумма дохода без учета налога не превысила в совокупности: 100 млн. рублей за 2018 год, 90 млн. рублей за 2019 год, 80 млн. рублей за 2020 год, 70 млн. рублей за 2021 год, 60 млн. рублей за 2022 год и последующие годы.

Плательщики ЕСХН могут освободиться от НДС

Организации и ИП, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, с 1 января 2019 года признаются налогоплательщиками НДС. Об этом напомнил Минфин в письме № СД-4-3/9487@ от 18.05.2018.

Между тем в соответствии с п. 1 ст. 145 НК плательщики ЕСХН имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС при условии, что сумма дохода без учета налога не превысила в совокупности: 100 млн. рублей за 2018 год, 90 млн. рублей за 2019 год, 80 млн. рублей за 2020 год, 70 млн. рублей за 2021 год, 60 млн. рублей за 2022 год и последующие годы.

Если напрямую работников по совмещаемым режимам разделить не удастся, то расходы (в том числе суммы начисленных взносов) необходимо распределять пропорционально доле доходов (письмо Минфина России от 05.09.2014 № 03-11-11/44790).

Однако если наемные работники задействуются только в деятельности, облагаемой УСН, то, по мнению Минфина России, ИП вправе применить вычет в полном объеме к налогу, начисляемому по ЕНВД (письмо от 02.08.2013 № 03-11-11/31222).

Если ИП нанимал работников, а потом начал работать один, использовать право на вычет в объеме 100% он может только по тем кварталам, которые им полностью отработаны в одиночестве (письмо Минфина России от 07.10.2013 № 03-11-11/41509).

Что такое онлайн-кассы



В отличие от обычных касс, которые только печатают и хранят чеки, онлайн-касса передаёт их электронные копии в ФНС через ОФД.

36
мес.

Вид деятельности по оказанию услуг

Применяете УСН

Применяете ЕСХН

Применяете ЕНВД

Применяете ПСН

13
мес.

Продажа подакцизных товаров

Совмещение своего режима налогообложения и ОСНО

Сезонный характер работ

Использование ККТ в автономном режиме

Исключения по применению ККТ

1. по видам деятельности (ст. 2

Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ в ред. от 03.07.2016)

2. по месту ведения деятельности

(Постановление Правительства Пермского края от 09.02.2017 № 43-п в редакции от 24.08.2017)

Правила для торгующих пивом, пивными напитками, сидром, пуаре и медовухой

Законом 278-ФЗ от 29.07.2017
внесены поправки в п. 10 ст. 16
171-ФЗ:

розничная продажа алкогольной
продукции осуществляется в
соответствием законодательства о
применении ККТ

Федеральный закон "О внесении изменений в Федеральный закон О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.07.2016 N 290-ФЗ

(в ред. Федерального закона от
27.11.2017)

Расчет с физическим лицом

Письмо Министерства
финансов

Российской Федерации

от 15 августа 2017 г.

№ 03-01-15/52356

Компенсация покупки кассы

Федеральный закон
от 27.11.2017 № 349-ФЗ
для предпринимателей
на ПСН и ЕНВД

Неприменение ККТ:

- должностное лицо будет оштрафовано в размере от 1/4 до 1/2 неучтенной суммы, но не менее 10 000 руб.;**
- юридическое лицо - от 3/4 до одного размера суммы "непробитой" покупки, но не менее 30 000 руб.**

ч.2 ст. 14.5 КоАП РФ

**БЛАГОДАРЮ ЗА
ВНИМАНИЕ!!!**