



Семинар 05 декабря 2017

1. Региональные льготы для малого бизнеса во Владимирской области
2. Изменения в законодательстве по субсидиарной ответственности
3. Налоговые проверки
4. Онлайн-кассы
5. В чем разница между ИП и ООО

Основные критерии определения малого предприятия 2017

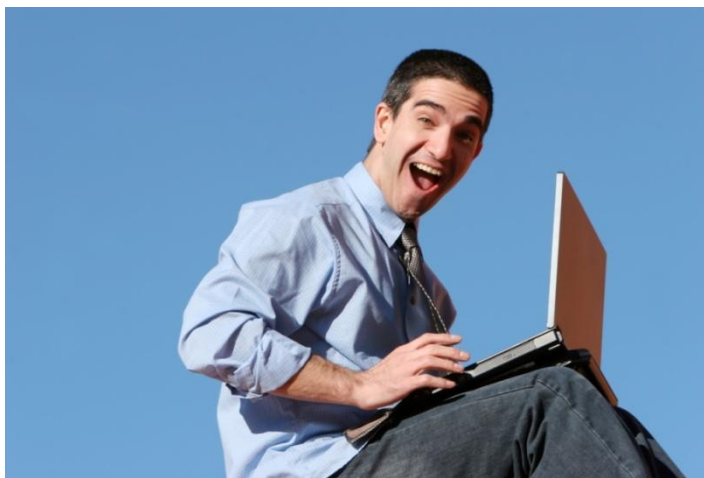
	Среднее предприятия е	Малое предприятия е	Микро- предприятия е
Доходы	2 млрд. руб.	800 млн. руб.	120 млн. руб.
Численность сотрудников	101-250 чел.	100 чел.	15 чел.
Доля участия других лиц в капитале	<ul style="list-style-type: none">• Доля участия государственных образований (РФ, субъектов РФ, муниципальных образований), общественных и религиозных организаций и фондов не более 25% в сумме.• Доля участия обычных юридических лиц (в том числе иностранных) не более 49% в сумме.• Доля участия юр.лиц, которые сами субъекты малого и среднего предпринимательства, не ограничена.		

Основные льготы для малых предприятий в 2017 году

- Могут не устанавливать лимит наличных средств, находящихся в кассе (п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У).
- Ведут упрощённый бухгалтерский учёт (п. 4 ст. 6 ФЗ N 402).
- Получают субсидии от региональных властей - для спецрежимников регионы снижают налоговые ставки.
- Имеют преимущественное право покупки государственной и муниципальной недвижимости, которая находится у них в аренде (ФЗ от 29.06.2015 N 158).
- Микропредприятия вправе полностью или частично отказаться от принятия локальных нормативных актов
- Сокращенные сроки проведения проверок малых предприятий.

РЕГИОНАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА ВО ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ

- Налоговые каникулы для ИП
- Возможность применение патентной системы налогообложения (ПСН) для ИП
- Пониженные налоговые ставки по УСН для ИП и ООО



НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ (Закон от 05.03.2015 № 12-ОЗ)

Возможность не платить налоги с доходов в течение 2-ух налоговых периодов.

Условия применения:

- только ИП
- только впервые зарегистрированные ИП
- осуществление предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также сфере бытовых услуг населению (согласно Закону от 05.03.2015 № 12-ОЗ)
- доля дохода от поименованного вида деятельности должна составлять не менее 70% во всех доходах
- применение УСН или ПСН (патент)

ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ НУЛЕВОЙ СТАВКИ ПО УСН И ПАТЕНТУ

УСН

ПАТЕНТ

Максимальны
й доход за
налоговый
период

Не более 15
млн. руб.

Не более 6
млн. руб.

Средняя
численность
работников за
налоговый
период

Не более 15 чел.

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН (Закон от 10.11.2015 № 130-ОЗ)

Критерии использования УСН

- Численность работающих — не больше 100 человек.
- Остаточная стоимость ОС — не выше 150 млн. руб.
- Доля участия других юр.лиц — не более 25%.
- Лимит по УСН по доходам, полученным за год, — не выше 150 млн. руб.
- Отсутствие филиалов.
- Неосуществление определенной деятельности (п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН (Закон от 10.11.2015 № 130-ОЗ)

Пониженные ставки по УСН во Владимирской области могут применять:

1. Организации и ИП

2. Доход от поименованных видов деятельности должен составлять не менее 70% в общем объеме полученных доходов

3. Осуществление определенных видов деятельности

Доходы

**4% вместо
6%**

**Доходы,
уменьшенные на
величину
расходов**

**5% или 10%
вместо 15%**

ПРИМЕНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ПСН) (Закон от 10.11.2015 № 129-ОЗ)

Плюсы и минусы ПСН

Плюсы

Налог рассчитывается исходя из потенциально возможного к получению дохода, а не из фактического

Освобождение от уплаты
- НДФЛ
- НДС
- налога на имущество (по имуществу, используемому в патентной деятельности)

Неприменение онлайн-касс
(но есть исключения)

Отсутствие налоговой отчетности (нужно вести только Книгу учета доходов)

Выбор налогового периода: от 1 мес. до 12 мес.

Предельный размер доходов устанавливается для каждого муниципального образования Владимирской области в зависимости от конкретной численности работников

Минусы

Применяют только ИП

При отсутствии дохода патент все равно нужно оплачивать
(можно сняться с учета, и потом снова встать на учет)

Лимит по численности (не более 15 человек) и доходам (не более 60 млн. руб.)

При изменении количества показателей деятельности патент не пересчитывается

Осуществление определенных видов деятельности

НОВОЕ в ПСН во Владимирской области (Постановление Зак.собрания Владимирской области от 13.11.2017 № 272)

- Установлены дополнительные виды предпринимательской деятельности в сфере бытовых услуг, по которым может применяться патент.
- Отменены предельные ограничения:
 - по количеству транспортных средств при оказании транспортных услуг;
 - по размеру площади при оказании услуг по сдаче в аренду жилых и нежилых помещений;
 - по размеру площади объектов стационарной торговли, не имеющих торговых залов (розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки).

Вместо этого установлены размеры дохода на 1 транспортное средство и на 1 кв. метр площади

Расширение видов предпринимательской деятельности и снятие ряда ограничений на применение ПСН будет способствовать созданию новых рабочих мест и развитию самозанятости населения

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

При выборе организационно-правовой формы (ИП или ООО) главным аргументом «ЗА» ООО является **ограниченная ответственность юридического лица**.

По статистике около 70% ООО созданы единственным учредителем, который, в большинстве случаев, сам и руководит бизнесом.



СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Почему бытует мнение, что вести предпринимательскую деятельность в форме ООО финансово безопасно?

В статье 56 ГК РФ указано, что **«учредитель (участник) не отвечает по обязательствам организации, а организация не отвечает по его долгам»**... с припиской «за исключением случаев, предусмотренных НК и других законах».

Ограниченная ответственность общества действует, только пока юридическое лицо само способно погашать свои долги.

А вот если ООО признаётся банкротом, то участников могут привлечь к субсидиарной ответственности.

Только, надо доказать, что к финансовому разорению компанию привели именно действия участников.

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Субсидиарная ответственность не ограничена размером уставного капитала, а равна размеру долга перед кредиторами.

То есть, если фирма-банкрот должна миллион, то его и взыщут с учредителя ООО в полном размере, несмотря на то, что в уставный капитал он внёс только 10 000 рублей.



СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Субсидиарная ответственность учредителя и директора ООО по обязательствам юридического лица имеет свои особенности.

В ситуации, когда организацией управляет наёмный директор, какая-то доля финансовых рисков переходит на него, т.к. согласно статье 44 закона «Об ООО» руководитель в ответе перед обществом за убытки, причинённые его виновными действиями или бездействием.

Например, в таких случаях:

- совершение сделки в ущерб интересам управляемого им предприятия;
- сокрытие информации о деталях сделки или неполучение одобрения участников, когда это необходимо;
- непринятие мер для получения информации, имеющей значение для сделки;
- принятие решений о сделке без учёта известной ему информации;
- подделка, утрата, хищение документов общества и др.

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Закон 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» ввел специальный термин – **контролирующее должника лицо**.

Контролирующее должника лицо - это гражданин, который контролировал деятельность ООО различными способами:

-непосредственно отдавал



для исполнения

по указанию или принуждению

лиц, совершал

действия по указанию;

использовал свое влияние на

действия других

лиц, принимающих решения лиц.

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Изменения в законодательстве по субсидиарной ответственности:

1. Взыскание недоимки может производиться с физлиц, ранее взыскивать можно было только с организаций;
2. Взыскание недоимки может производиться с фирмы, на которую был переведен бизнес;
3. Привлечение к субсидиарной ответственности возможно как в рамках дела о банкротстве (это было возможно и ранее), так и после прекращения дела о банкротстве.

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

Камеральные

Камеральная проверка проводится по итогам сдачи отчетности. Может длиться 90 дней со дня представления декларации.

Камералют сейчас 100% деклараций!

Выездные

Существуют Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок (утверждены приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@).

На практике налоговые органы уже мало ими руководствуются.

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

31.10.2017 г. вышло письмо ФНС РФ № ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации», которое **устанавливает новые правила налоговых проверок бизнеса.**

Выездные проверки теперь, в основном, направлены на выявление **схем ухода от налогов**, в том числе в виде дробления бизнеса.



НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

Когда возможны налоговые претензии к налогоплательщику:

- Нереальность исполнения сделки контрагентом первого звена
- Исполнение сделки иным лицом (не тем, с кем заключен договор)
- Собраны доказательства умышленных действий руководителей и учредителей компаний, нацеленных на уход от налогов (схемы уклонения от налогов)

Участие аффилированных лиц в сделке само по себе не является доказательством незаконной схемы

**Во Владимирской области за 9 месяцев 2017 г. –
36 выездных налоговых проверок
(из 50 000 налогоплательщиков области)**

САМОЗАНЯТЫЕ ГРАЖДАНЕ

в соответствии со ст. 23 Гражданского кодекса РФ могут осуществлять предпринимательскую деятельность без регистрации ИП

при одновременном соблюдении 3 критериев:

1. физические лица, не привлекающие наемных работников;

2. осуществляющие виды деятельности:

- по присмотру и уходу за детьми, больными и пожилыми людьми;

- по репетиторству;

- по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства;

3. уведомившие любой налоговый орган по специальной форме об осуществлении указанного вида деятельности.

Самозанятые граждане на 2017-2018 годы освобождены от налогообложения.

ОНЛАЙН-КАССЫ

Онлайн-касса через интернет передает информацию о расчетах, осуществленных с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежей в налоговые органы.



Перейти на онлайн-кассы обязаны организации и ИП, **которые в настоящее время могут не применять**

ККТ (изначально срок перехода для них был установлен 01.07.2018г.):

- использующие торговые автоматы;
- оказывающие бытовые услуги населению с использованием бланков строгой отчетности;
- плательщики ЕНВД;
- предприниматели, применяющие патентную систему.

ОНЛАЙН-КАССЫ

Освобождены от применения ККТ в соответствии с Законом 54-ФЗ:

1. Пользователи, работающие в труднодоступной местности и те, которые находятся в удаленных от сетей связи местностях. Перечни таких местностей утверждены региональными властями.

Однако, если такие организации осуществляют торговлю алкогольной продукцией, то освобождение от применения онлайн-касс не освобождает от обязанности фиксации данных в ЕГАИС.



ОНЛАЙН-КАССЫ

2. Организации и ИП, осуществляющие следующие виды деятельности:
- некоторые виды мелкорозничной (продажа газет, билетов, мороженого и т.д.), разносной торговли и торговли с автоцистерн;
 - торговля на выставках, розничных рынках, ярмарках, кроме магазинов, павильонов, т.е. мест, обеспечивающих сохранность товаров;
 - изготовление и ремонт металлической галантереи и ключей;
 - ремонт и окраска обуви;
 - реализация изделий изготовителем художественных промыслов;
 - присмотр и уход за детьми, больными, престарелыми и инвалидами;
 - сдача предпринимателями в аренду жилых помещений, принадлежащих этому ИП на праве собственности.

ОНЛАЙН-КАССЫ

ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

1. В кассовом чеке теперь должна содержаться информация о:
наименовании товаров (работ, услуг),
цены реализации
количестве проданного товара
сумме оплаты
ставке и сумме НДС

ВНИМАНИЕ! До 01.02.2021 г. предпринимателям, применяющим ЕНВД, ПСН и УСН предоставлена отсрочка по указанию в чеках и БСО наименования товаров (работ, услуг) и их количества.

ОНЛАЙН-КАССЫ

ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

2. ККТ теперь применяется не только при расчетах наличными и при совершении эквайринговых операций за товары (работы, услуги), но и при расчетах с использованием электронных средства платежа.

Электронное средство платежа (ЭСП)- средство и (или) способ, позволяющие осуществлять перевод денежных средств в рамках применяемых форм безналичных расчетов с использованием информационно-коммуникационных технологий, электронных носителей информации, в том числе платежных карт, а также иных технических устройств.

т.е. **ЭСП**- это банковские карты, электронные кошельки и банковские счета

Применять ККТ не нужно только если расчеты ЭСП (без его предъявления) осуществляются между организациями и (или) предпринимателями.(прямо указано в 54-ФЗ)

ОНЛАЙН-КАССЫ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ за нарушение порядка работы с ККТ

для юридических лиц

неприменение ККТ в случаях, установленных Законом

штраф от 75% до 100% суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 30 000 рублей

повторное неприменение ККТ, если сумма расчетов составила 1 млн. рублей и более

административное приостановление деятельности юрлица на срок до 90 суток

применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям

предупреждение или наложение штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей

невыдача печатной формы или ненаправление электронной формы чека ККТ или бланка строгой отчетности покупателю

штраф в размере 10 000 рублей

ОНЛАЙН-КАССЫ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ за нарушение порядка работы с ККТ для должностных лиц и ИП

неприменение ККТ в случаях, установленных Законом

штраф от 25% до 50% размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 000 рублей

повторное неприменение ККТ, если сумма расчетов составила 1 млн. рублей и более

административное приостановление деятельности ИП на срок до 90 суток, дисквалификация на срок от 1 до 2 лет

применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям

предупреждение или наложение штрафа в размере от 1 500 до 3 000 рублей

невыдача печатной формы или ненаправление электронной формы чека ККТ или бланка строгой отчетности покупателю
штраф в размере 2 000 рублей

ОНЛАЙН-КАССЫ

Срок исковой давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о применении ККТ **увеличен с двух месяцев до года** (см. ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).



ОНЛАЙН-КАССЫ

ИЗМЕНЕНИЯ: 15.11.17. Госдума в третьем чтении приняла законопроект об изменениях в закон 54-ФЗ «О применении ККТ»

! Срок перехода на онлайн-кассы отодвигается **до 1 июля 2019г.** для:

1. организаций, применяющих ЕНВД, кроме розничной торговли и общественного питания, т.е. те юридические лица, которые применяют ЕНВД в сфере розницы и общепита перейдут на онлайн-кассы с 01.07.18;

2. ИП с работниками, в части деятельности на ЕНВД и ПСН, кроме тех, кто работает в розничной торговле и общественном питании (по ним срок 01.07.18.);

3. ИП без работников, применяющих ЕНВД и (или) патентную систему **без ограничений** по видам деятельности.

В случае заключения трудового договора с работником, ИП обязан **в течение 30 календарных дней** с даты заключения такого договора, установить онлайн-кассу.

ОНЛАЙН-КАССЫ

ИЗМЕНЕНИЯ

Принят закон о компенсации расходов на приобретение онлайн-касс **индивидуальным предпринимателям** (349-ФЗ от 27.11.17)

Можно уменьшить налоги к уплате (ЕНВД и ПСН) на сумму **18 000 руб.** за каждую единицу ККТ:

1. для ИП-плательщиков ЕНВД в течение налоговых периодов с момента приобретения техники (но не ранее 01.02.2017) до окончания срока перехода, **по декларации;**
2. для ИП на ПСН в течение налоговых периодов с момента приобретения техники (но не ранее 01.02.2017) до окончания срока перехода, **по уведомлению в налоговый орган.**

ОНЛАЙН-КАССЫ

ИЗМЕНЕНИЯ

в расходы по приобретению ККТ включаются затраты на:

-покупку контрольно-кассовой техники,

-фискального накопителя,

-необходимого программного обеспечения,

-выполнение сопутствующих работ по настройке ККТ

-модернизацию ККТ





ПОДРОБНАЯ СРАВНИТЕЛЬНАЯ
ТАБЛИЦА

**«В ЧЁМ РАЗНИЦА МЕЖДУ ООО и
ИП»**

будет отправлена Вам на электронную
почту, если Вы сделаете запрос на
почту info@pro-aktiv.ru

или в группу «Проактивная
бухгалтерия» в ВКонтakte

ПРОАКТИВ