



МОДУЛЬ № 6

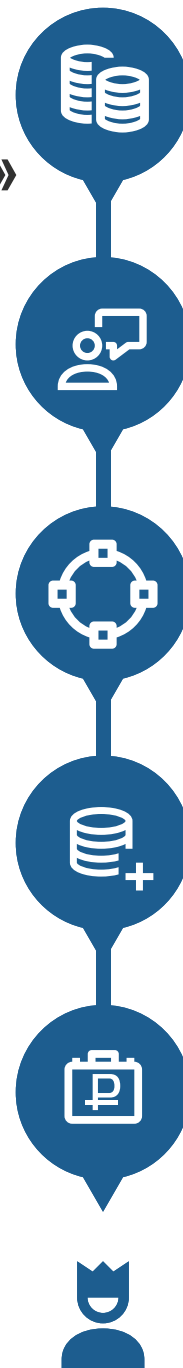
«ЮРИДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

ТРЕНИНГ ПО МОДУЛЮ «ЮРИДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

Цель тренинга: В процессе прохождения тренинга предприниматели получают знания о существующих формах бизнеса, процедуре прохождения государственной регистрации и действующей системе налогообложения.

Разделы тренинга:

- ☑ Формы бизнеса
- ☑ Регистрация индивидуального предпринимателя (ИП) / регистрация общества с ограниченной ответственностью (ООО)
- ☑ Система налогообложения
- ☑ Упрощенная система налогообложения (УСН)
- ☑ Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)
- ☑ Патентная система налогообложения (ПСН)
- ☑ Налог на профессиональный доход (НПД)
- ☑ Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
- ☑ Заключение



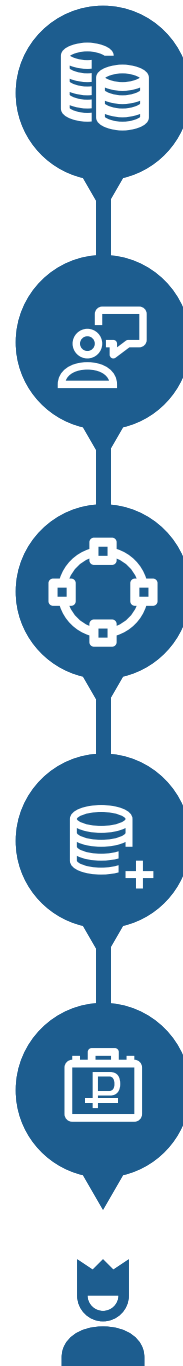
ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

Юридическое лицо – организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде (п.1, ст.48 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Предпринимательская деятельность - самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг (ст. 2 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Общество с ограниченной ответственностью - созданное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества (ст. 2 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Индивидуальный предприниматель – физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, глава крестьянского (фермерского) хозяйства (ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации, ст. 23 Гражданского кодекса Российской Федерации).

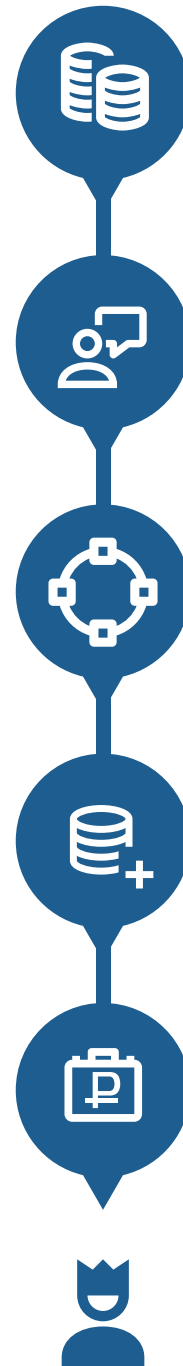


НОРМАТИВНАЯ БАЗА

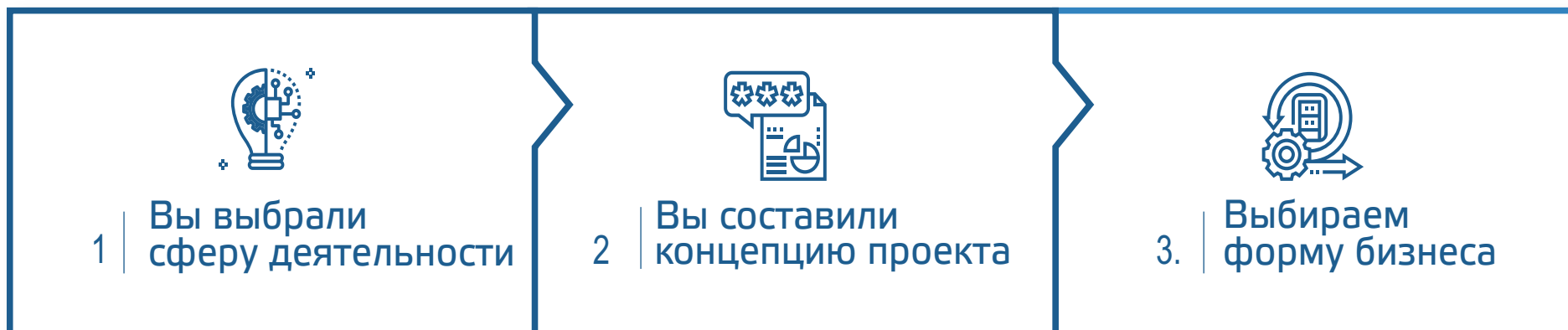
- ✓ Гражданский кодекс Российской Федерации
- ✓ Налоговый кодекс Российской Федерации
- ✓ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях
- ✓ Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
- ✓ Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
- ✓ Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
- ✓ Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- ✓ Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»

Ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или без государственной регистрации в качестве юридического лица предусмотрена ч. 1 статьи 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Ответственность за нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе предусмотрена статьей 116 Налогового кодекса Российской Федерации.



ЭТАПЫ ВЫБОРА ФОРМЫ БИЗНЕСА И СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



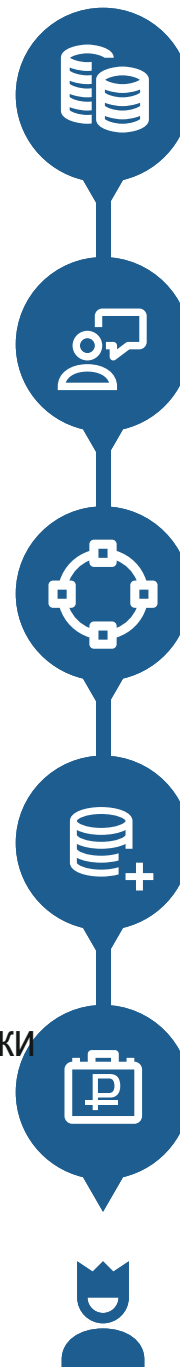
ФАКТОРЫ ВЫБОРА ФОРМЫ БИЗНЕСА

- › Затраты на регистрацию и запуск
- › Простота процедуры открытия бизнеса
- › Финансовые/имущественные риски
- › Возможность и необходимость иметь партнеров
- › Налоги и прибыль



СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В КОТОРЫХ ИП НЕ ИМЕЕТ ПРАВА РАБОТАТЬ

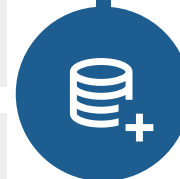
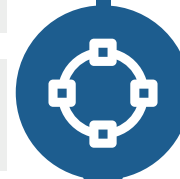
- › Производство алкоголя
- › Оптовая и розничная торговля алкоголем
- › Производство вооружения и военной техники
- › Торговля оружием
- › Производство лекарственных средств
- › Частная охранная деятельность
- › Деятельность на рынке ценных бумаг



ФОРМЫ БИЗНЕСА

Сравнительная характеристика ИП и ООО:

	Индивидуальный предприниматель (ИП)	Общество с ограниченной ответственностью (ООО)
Затраты на открытие	Государственная пошлина 800 руб.	Государственная пошлина 4 000 руб.
Уставный капитал	—	От 10 000 руб.
Материальная ответственность	Личное имущество, личные средства	Имущество организации, стоимость долей учредителей
Административная ответственность	Более низкие штрафы, приравненные к штрафам на должностное лицо	Более высокие штрафы для юридических лиц
Доступные для данной формы бизнеса режимы налогообложения	Общая система налогообложения / УСН / ЕНВД / ПСН / ЕСХН / НПД	Общая система налогообложения / УСН / ЕНВД / ЕСХН
Партнерство	—	Может быть несколько участников (партнеров) как с одинаковыми, так и с разными долями



ПРОЦЕДУРА РЕГИСТРАЦИИ ИП

Шаг 1. Выбор места регистрации

Индивидуальный предприниматель регистрируется по месту его жительства. Адреса регистрирующих органов указаны на сайте <https://www.nalog.ru>.

Шаг 2. Выбор кода деятельности

Код ОКВЭД обозначает вид деятельности. Рекомендуется указать также те виды деятельности, которые потенциально могут осуществляться ИП.

Шаг 3. Нотариальное заверение документов

Представление документов в регистрирующий орган непосредственно или через многофункциональный центр может быть осуществлено представителем заявителя, действующим на основании нотариально удостоверенной доверенности, с приложением такой доверенности или ее копии, верность которой засвидетельствована нотариально, к представляемым документам.

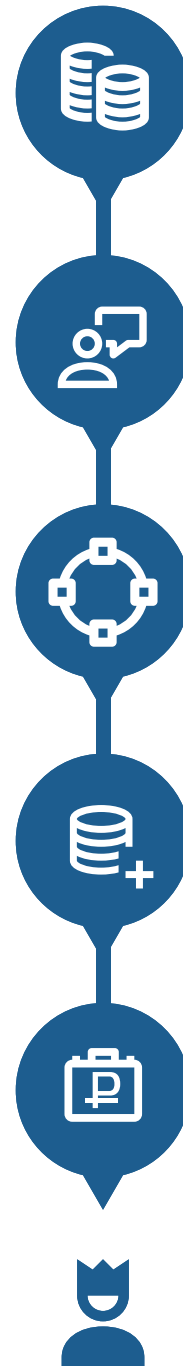
Шаг 4. Подача комплекта документов в регистрирующий орган

В регистрирующий орган документы могут быть:

- направлены почтовым отправлением с объявленной ценностью с описью вложения;
- представлены лично заявителем;
- представлены через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг;
- направлены в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью;
- по поручению заявителя представлены нотариусом*.

** В этом случае документы направляются в регистрирующий орган нотариусом в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной подписью нотариуса.*

Шаг 5. Получение выписки из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей



РЕГИСТРАЦИЯ ИП

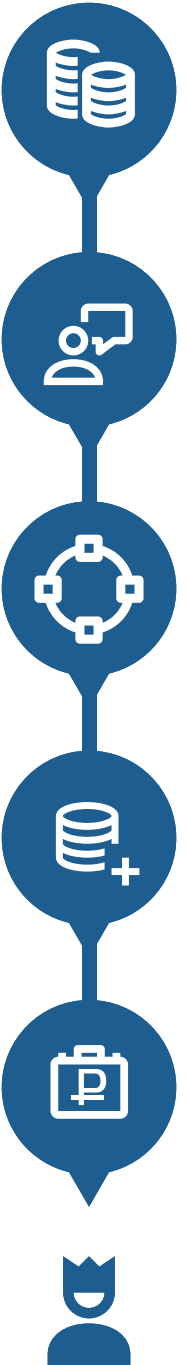
Для регистрации в качестве ИП необходимы:

- ✓ подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ (форма P21001);
- ✓ паспорт и его ксерокопия;
- ✓ квитанция об уплате государственной пошлины (согласно статьи 333.33 главы 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса Российской Федерации размер государственной пошлины за государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя составляет 800 рублей).

Примечание: в качестве плательщика указывается будущий ИП.

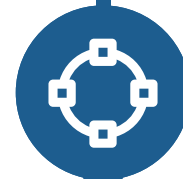
- ✓ С 01.01.2019 государственную пошлину при регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей можно не платить. Такая льгота доступна тем, кто подает документы в регистрирующий орган в электронном виде: через сайт ФНС России или Единый портал государственных и муниципальных услуг. Госпошлина также не уплачивается при подаче документов для государственной регистрации через МФЦ или нотариуса (разъяснения Минфина России от 16 апреля 2019 г. № 03-05-04-03/26952).
- ✓ Государственная регистрация осуществляется в срок не более чем три рабочих дня со дня представления в регистрирующий орган документов.

Заявителем при государственной регистрации индивидуального предпринимателя может быть только само физическое лицо, обратившееся за государственной регистрацией.



ПОСЛЕ РЕГИСТРАЦИИ ИП ВАЖНО:

- ✓ Встать на учет в качестве работодателя в Фонде социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ) при наличии наемных работников и получить уведомление (в заявительном порядке, основные требования определены в приказе Минтруда России от 29.04.2016 № 202н)
- ✓ Получить коды статистики (в отделении Росстата или на сайте Росстата)
- ✓ Изготовить печать (необязательное требование)
- ✓ Открыть расчетный счет в банке (уведомление налогового органа не требуется)
- ✓ Получить лицензию, если вид деятельности является лицензируемым (ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»)
- ✓ Приобрести кассовый аппарат, если он необходим (подробная информация размещена в специальном разделе официального сайта ФНС России по адресу <https://kkt-online.nalog.ru>)
- ✓ Направить уведомление о начале осуществления предпринимательской деятельности в соответствующий контролирующий орган (перечень видов деятельности, при начале осуществления которых необходимо подать уведомление, определен в ст. 8 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ; правила представления уведомлений утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2009 № 584)



ПРОЦЕДУРА РЕГИСТРАЦИИ ООО

Шаг 1. Определение фирменного наименования (полного и сокращенного) и вида деятельности

Шаг 2. Выбор кода деятельности

Код ОКВЭД обозначает вид деятельности. Рекомендуется указать также те виды деятельности, которые потенциально могут осуществляться ООО.

Шаг 3. Адрес юридического лица

Государственная регистрация юридического лица осуществляется по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа - иного органа или лица, уполномоченных выступать от имени юридического лица в силу закона, иного правового акта или учредительного документа.

Шаг 4. Определение размера уставного капитала и распределение долей между участниками ООО

Минимальный размер уставного капитала не должен быть менее 10 тысяч рублей. Оплата долей в уставном капитале общества может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами.

Шаг 5. Проведение собрания учредителей

По итогам принимается: решение о создании, оформленное решением единственного учредителя или протоколом общего собрания учредителей.

Шаг 6. Составление Устава (необходимо 2 подлинника)

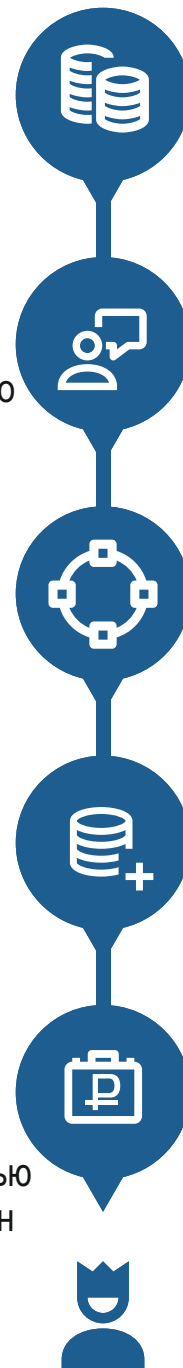
Шаг 7. Подача комплекта документов в регистрирующий орган

В регистрирующий орган документы могут быть:

- 1) направлены почтовым отправлением с объявленной ценностью при его пересылке с описью вложения
- 2) представлены лично
- 3) представлены через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг
- 4) направлены в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью
- 5) по просьбе заявителя представлены нотариусом (в этом случае документы направляются в регистрирующий орган нотариусом в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной подписью нотариуса).

Шаг 8. Получить:

- выписку из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ);
- один экземпляр устава с отметкой регистрирующего органа



РЕГИСТРАЦИЯ ООО

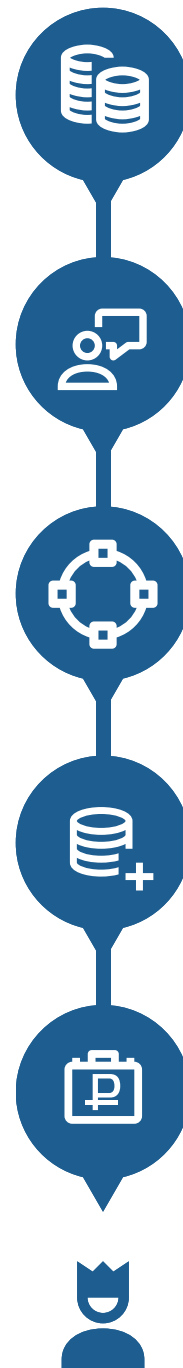
Для регистрации ООО необходимы:

- ✓ подписанное заявителем и заверенное у нотариуса заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ (форма Р11001);
- ✓ устав организации (2 оригинала, прошитые);
- ✓ решение учредителя или протокол собрания учредителей;
- ✓ выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иное равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица – учредителя;
- ✓ квитанция об уплате государственной пошлины (согласно статьи 333.33 главы 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса Российской Федерации размер государственной пошлины за государственную регистрацию юридического лица составляет 4000 рублей);

С 01.01.2019 госпошлину при регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей можно не платить. Такая льгота доступна тем, кто подает документы в регистрирующий орган в электронном виде: через сайт ФНС России или Единый портал государственных и муниципальных услуг. Госпошлина не уплачивается также при подаче документов для государственной регистрации через МФЦ или нотариуса (разъяснения Минфина России от 16 апреля 2019 г. № 03-05-04-03/26952).

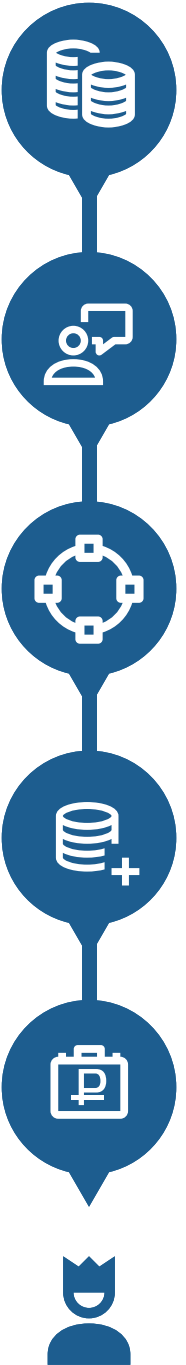
Государственная регистрация осуществляется в срок не более чем три рабочих дня со дня представления в регистрирующий орган документов

Заявителями при государственной регистрации юридического лица выступают учредитель, руководитель постоянно действующего исполнительного органа или иное лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица.



ПОСЛЕ РЕГИСТРАЦИИ ООО ВАЖНО:

- ✓ Оплатить доли в уставном капитале общества в соответствии с договором об учреждении общества (в течение срока, который определен договором об учреждении общества или в случае учреждения общества одним лицом решением об учреждении общества. Срок такой оплаты не может превышать четыре месяца с момента государственной регистрации общества)
- ✓ Встать на учет в качестве работодателя в Фонде социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ) при наличии наемных работников и получить уведомление (в заявительном порядке, основные требования определены в приказе Минтруда России от 29.04.2016 № 202н)
- ✓ Получить коды статистики (в отделении Росстата или на сайте Росстата)
- ✓ Изготовить печать (необязательное требование)
- ✓ Открыть расчетный счет в банке (уведомление налогового органа не требуется)
- ✓ Получить лицензию, если вид деятельности является лицензируемым (ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»)
- ✓ Приобрести кассовый аппарат, если он необходим (подробная информация размещена в специальном разделе официального сайта ФНС России по адресу <https://kkt-online.nalog.ru>)
- ✓ Направить уведомление о начале осуществления предпринимательской деятельности в соответствующий контролирующий орган (перечень видов деятельности, при начале осуществления которых необходимо подать уведомление, определен в ст. 8 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ; правила представления уведомлений утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2009 № 584)



СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Системы налогообложения малого бизнеса

Виды специальных налоговых режимов

Упрощенная система налогообложения (УСН)

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Налог на профессиональный доход (НПД)

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Патентная система налогообложения (ПСН)

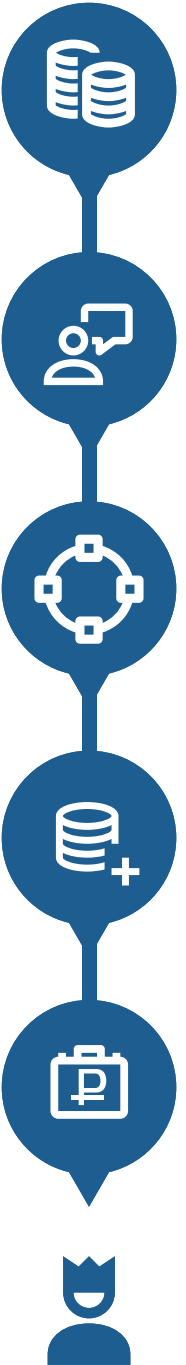
Общая система налогообложения

Налог на прибыль ЮЛ
или Налог на доходы ФЛ

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на имущество

! За наемных работников уплачиваются налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Общие положения:

- ✓ УСН регулируется главой **26.2 Налогового кодекса РФ**;
- ✓ Переход на применение УСН осуществляется добровольно;
- ✓ УСН может применяться одновременно с ЕНВД.

Организации, перешедшие на применение УСН, не уплачивают:

- ✓ НДС;
- ✓ Налог на прибыль организаций;
- ✓ Налог на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

ИП, перешедшие на применение УСН, не уплачивают:

- ✓ НДС;
- ✓ Налог на доходы физ.лиц;
- ✓ Налог на имущество физ.лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности).

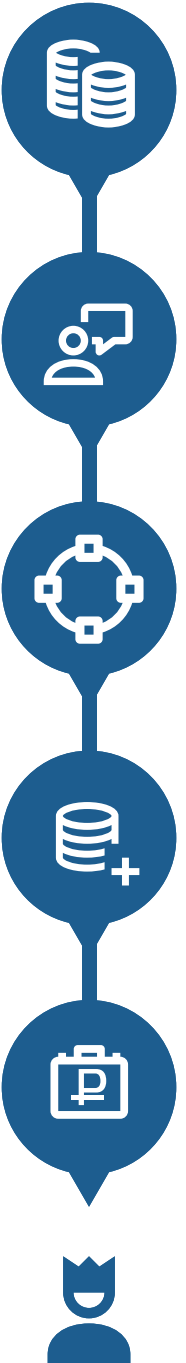
Организации и ИП, перешедшие на применение УСН, уплачивают:

- ✓ Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР), Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ), Фонд обязательного медицинского страхования РФ (ФОМС РФ)*;
- ✓ Другие налоги (транспортный, земельный и пр.).

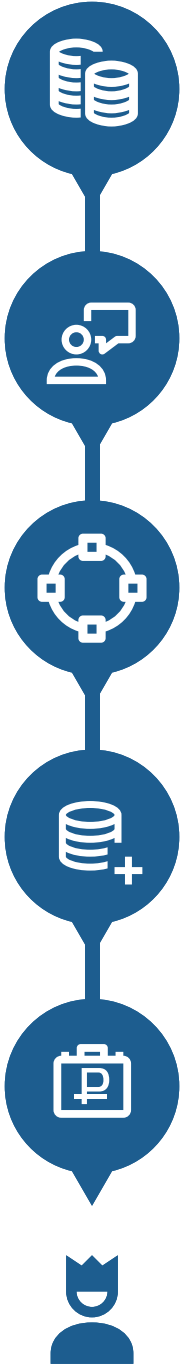
Справочно: в 2020 году в общем случае установлены следующие тарифы страховых взносов, уплачиваемых за работников: на пенсионное страхование 22 %; на медицинское страхование 5,1 %; на социальное страхование 2,9 %. Расчет осуществляется от установленной Правительством Российской Федерации предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

Для организаций и ИП, перешедших на применение УСН, сохраняется:

- ✓ Порядок ведения кассовых операций;
- ✓ Порядок представления статистической отчетности;
- ✓ Исполнение обязанностей налоговых агентов.



ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ УСН



Налогоплательщики, при переходе на УСН, обязаны выбрать объект налогообложения:

- ☑ «Доходы» – 6 % от доходов;
- ☑ «Доходы - расходы» – от 5 до 15 % от разницы доходов и расходов (Ставку устанавливает субъект Российской Федерации).

Если по итогам года при объекте «Доходы – расходы» процент от разницы меньше, чем 1% от доходов, то уплачивается минимальный налог.

Налогоплательщики имеют право изменить объект налогообложения только с нового года, подав соответствующее заявление в налоговый орган до 31 декабря.

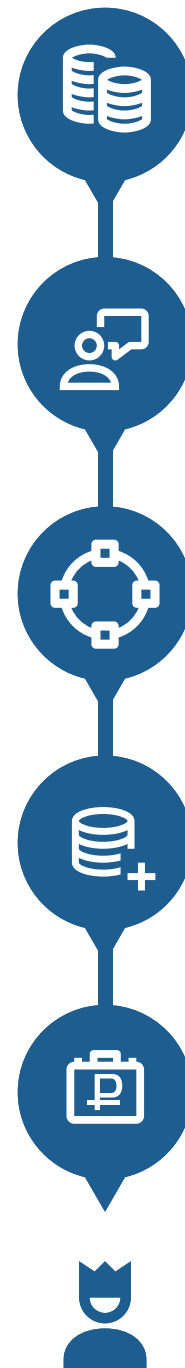
ПЕРЕХОД НА УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Для перехода на УСН с нового года необходимо в срок до 31 декабря подать в налоговый орган по месту нахождения организации (жительства ИП) Уведомление о переходе на УСН.

Вновь созданные организации и ИП подают это заявление в течение 30 календарных дней с момента постановки на учет в налоговом органе.

В заявлении указываются сведения о:

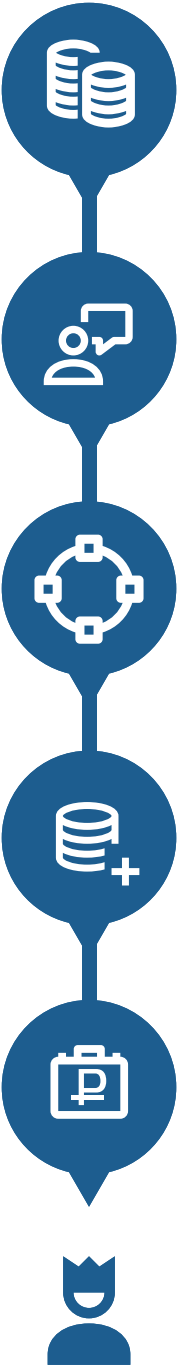
- ✓ размере доходов за 9 месяцев (в случае если до перехода на УСН применялся только ЕНВД, размер доходов не указывается);
- ✓ средней численности работников за 9 месяцев;
- ✓ об остаточной стоимости Основных средств на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого осуществляется переход на УСН;
- ✓ выбранном объекте налогообложения.



УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ УСН

На применение УСН имеют право организации:

1. Не применяющие единый налог на вмененный доход и единый сельскохозяйственный налог по тем видам деятельности, по которым планируется применение УСН.
2. Не занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей и реализацией природных ископаемых и игорным бизнесом.
3. Не являющиеся участниками соглашений о разделе продукции.
4. Не являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
5. Не являющиеся банками, страховщиками, негосударственными пенсионными фондами, ломбардами, бюджетными учреждениями и иностранными организациями.
6. Не являющиеся нотариусами, адвокатами, а также иными формами адвокатских образований
7. У которых средняя численность работников не превышает за год 100 человек.
8. У которых доходы от реализации за год не превышает 150 млн. руб.
9. Выручка у которых за 9 месяцев года, предшествовавшего переходу на УСН, не превысила 112,5 млн. руб.
10. У которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов менее 150 млн. руб.
11. У которых отсутствуют филиалы и представительства.
12. Доля участия других организаций в уставном капитале которых менее 25%.



ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГОВ ПРИ УСН

При определении доходов налогоплательщики учитывают следующие доходы:

- ✓ доходы от реализации – ст. 249 Налогового кодекса РФ;
- ✓ внереализационные доходы – ст. 250 Налогового кодекса РФ.

При определении доходов не учитываются доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли – ст. 251 Налогового кодекса РФ.

Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) – кассовый метод.

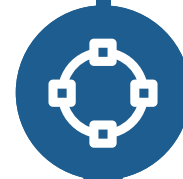
Расходами признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, включенные в перечень ст. 346.16 Налогового кодекса РФ.

Экономическая обоснованность – признание любых затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Документальное подтверждение – признание затрат, подтвержденных документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, обычаями делового оборота или иными документами.

Расходы, относящиеся к периодам деятельности, когда налогоплательщик не применял УСН, не учитываются.

Расходами признаются затраты только после их фактической оплаты – кассовый метод.



ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГОВ ПРИ УСН

Налоговым периодом по УСН признается календарный год.

Отчетными периодами признаются 1 квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Порядок уплаты УСН (Доходы – 6%)

$$ЕН = \text{Доходы} \times 6\%$$

где ЕН - единый налог, при УСН

$ЕН = ЕН - (СВ + ПВН)$, при этом $СВ + ПВН \leq 50\%$ от ЕН

где ЕН – единый налог, при УСН, подлежащий уплате в бюджет;

СВ – обязательные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС;

ПВН – это пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные работникам за счет работодателя.

Порядок уплаты УСН («Доходы - расходы» – от 5 до 15 %)

$$ЕН = (\text{Доходы} - \text{Расходы}) \times НС$$

где ЕН - единый налог, при УСН; НС – налоговая ставка (от 5 до 15 %).

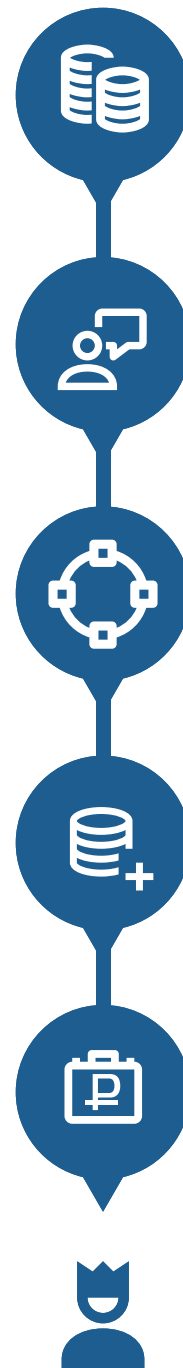
$$МН = \text{Доходы} \times 1\%$$

МН – минимальный налог.

Если МН больше ЕН, то в бюджет уплачивается минимальный налог.

Сумму ЕН можно уменьшить на сумму уплаченных СВ и ПВН, но не более 50 % от суммы ЕН.

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование, но не более чем на 50 %. ИП, применяющие УСН с объектом налогообложения в виде доходов и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в фиксированном размере (определенном в соответствии с пунктом 1 ст. 430 Налогового кодекса РФ).



ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД ПРИ УСН

Авансовые платежи уплачиваются по итогам отчетных периодов (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

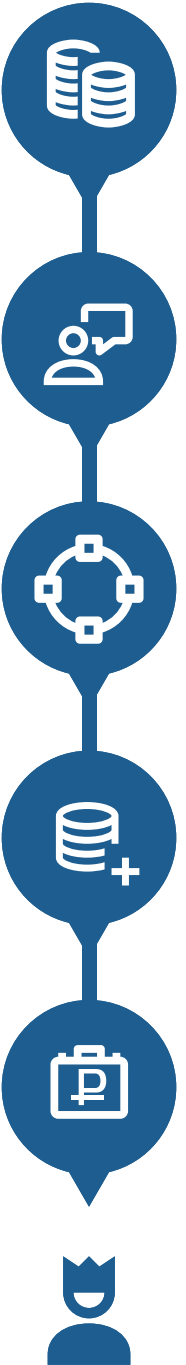
Единый или минимальный налог уплачивается по итогам налогового периода (календарного года) в сроки, установленные для подачи деклараций.

Налоговая декларация представляется налогоплательщиками в налоговый орган:

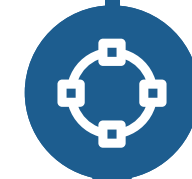
- ☑ ООО - не позднее 31 марта следующего года;
- ☑ ИП - не позднее 30 апреля следующего года;
- ☑ не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению прекращена предпринимательская деятельность;
- ☑ не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором налогоплательщик утратил право применять УСН.

Форма налоговой декларации утверждена приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@.

Кроме того, налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.



СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ЕНВД)



Общие положения ЕНВД:

- ✓ Регулируется гл. 26.3 Налогового кодекса РФ;
- ✓ Предполагает установление базовой доходности для отдельных видов деятельности, при осуществлении которых возможно применение ЕНВД (перечень определен п.2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ);
- ✓ Применяется добровольно;
- ✓ Может применяться одновременно с другими специальными налоговыми режимами;
- ✓ Основные термины и понятия, используемые при ЕНВД, определены в ст. 346.27 Налогового кодекса РФ.

Полномочия муниципальных органов власти

Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований устанавливаются:

- ✓ виды деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД, в пределах перечня п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ;
- ✓ значения корректирующего коэффициента К₂.

К₂ – это корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения деятельности и иные особенности.

Сумму ЕНВД можно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности, но не более 50 % от суммы ЕН.

Налогоплательщики, применяющие ЕНВД, уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование, но не более чем на 50 %.

ИП, применяющие ЕНВД и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в фиксированном размере (определенном в соответствии с п. 1 ст. 430 Налогового кодекса РФ).

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ЕНВД

Организации, перешедшие на применение ЕНВД, не уплачивают:

- ✓ НДС
- ✓ Налог на прибыль организаций
- ✓ Налог на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость)

ИП, перешедшие на применение ЕНВД, не уплачивают:

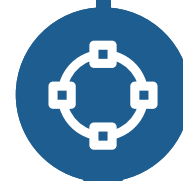
- ✓ НДС
- ✓ Налог на доходы физ. лиц
- ✓ Налог на имущество физ. лиц (распространяется только на имущество, налоговая база по которому определяется исходя из среднегодовой стоимости)

Обязанности, сохраняемые при ЕНВД

- ✓ Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС
- ✓ Другие налоги (транспортный, земельный и пр.)

Для плательщиков ЕНВД сохраняется:

- ✓ Обязанность вести бухгалтер и представлять бухгалтерскую отчетность (за исключением ИП)
- ✓ Порядок ведения расчетных и кассовых операций
- ✓ Порядок представления статистической отчетности
- ✓ Исполнение обязанностей налоговых агентов



ОГРАНИЧЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ ЕНВД

ЕНВД не применяется:

- ☑ организациями и ИП, осуществляющими деятельность в рамках договора простого товарищества (совместной деятельности) или договора совместного управления имуществом;
- ☑ организациями и ИП, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;
- ☑ организациями, доля участия других организаций в уставном капитале которых более 25%;
- ☑ учреждениями образования, здравоохранения и соцобеспечения в отношении услуг общественного питания;
- ☑ организациями и ИП, сдающими в аренду АЗС.

Налогоплательщики ЕНВД – это организации и ИП, осуществляющие на территории муниципальных образований, в которых введен ЕНВД, предпринимательскую деятельность, облагаемую ЕНВД.

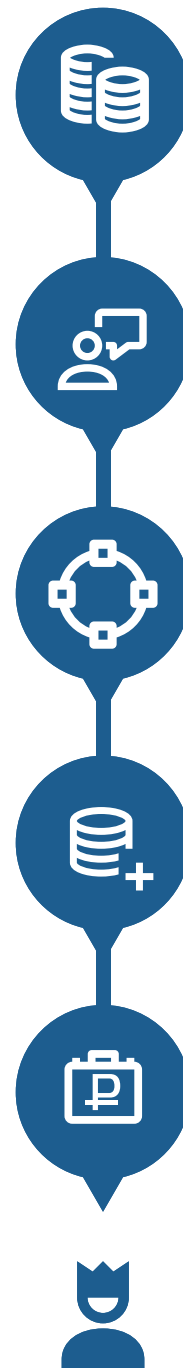
Налогоплательщики ЕНВД обязаны вставать на налоговый учет в налоговом органе каждого муниципального образования, в котором осуществляют деятельность, облагаемую ЕНВД.

Постановка на налоговый учет осуществляется путем подачи заявления о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД.

Заявление подается в течение 5 рабочих дней с момента начала осуществления деятельности, облагаемой ЕНВД.

Перейти на ЕНВД с ОСН можно в любое время.

Перейти на ЕНВД с УСН можно только с начала нового года (заявление подается в течение первых 5 рабочих дней января)



ПОРЯДОК РАСЧЕТА ЕНВД

Налоговая база – это сумма ВД, определяемая по формуле:

$$\text{ВД} = \text{БД} \times \text{ФП}, \text{ где:}$$

БД - условная месячная доходность, определенная в ст. 346.29;

ФП – физический показатель, характеризующий данный вид деятельности.

Виды деятельности, облагаемые ЕНВД, виды физических показателей и суммы базовых доходностей определены в ст. 346.29 НК РФ.

Налоговый период по ЕНВД – это календарный квартал.

Налоговая ставка установлена в размере 15 % от величины вмененного дохода (ВД).

Порядок исчисления ЕНВД:

$$\text{ЕНВД} = \text{ФП} \times \text{БД} \times \text{К} 1 \times \text{К} 2 \times \text{КМ}, \text{ где:}$$

ФП – физический показатель;

БД – Базовая доходность, взятая на единицу физического показателя из статьи 346.29 Налогового кодекса Российской Федерации

К1 – устанавливаемый Минэкономразвития России на каждый календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий темпы инфляции за предыдущий год. В 2020 году $K1 = 2,005$

К2 – это корректирующий коэффициент базовой доходности, устанавливаемый органами власти муниципальных образований. Может принимать значения от 0,005 до 1.

КМ – количество месяцев ведения деятельности в квартале, не более трех.



ПОРЯДОК УПЛАТЫ ЕНВД

$$\text{ЕНВД(в бюджет)} = \text{ЕНВД} - (\text{СВ} + \text{ПВН}), \text{ при этом}$$
$$\text{СВ} + \text{ПВН} \leq \% 50 \text{ от ЕНВД}$$

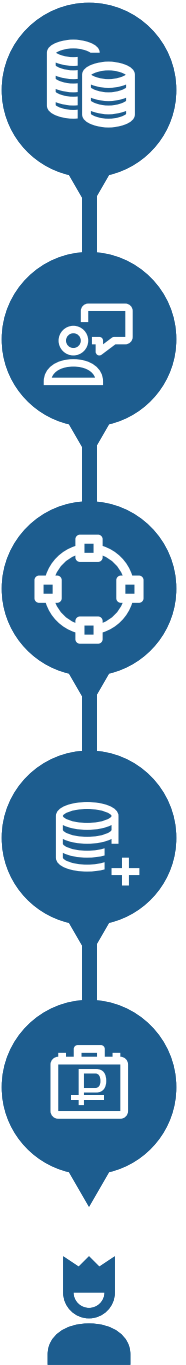
ЕНВД – сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода;

СВ – обязательные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС;

ПВН – это пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные работникам за счет работодателя. Сумму ЕНВД можно уменьшить на сумму уплаченных СВ и ПВН, но не более 50 % от суммы ЕНВД. ИП, не имеющие работников, вправе уменьшить ЕНВД на полную сумму фиксированного платежа.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Форма налоговой декларации утверждена приказом ФНС России от 26.06.2018 № ММВ-7-3/414@



ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ПСН)

Общие положения

- ✓ ПСН регулируется главой 26.5 Налогового кодекса РФ;
- ✓ Переход на ПСН осуществляется добровольно;
- ✓ ПСН применяется только ИП;
- ✓ ПСН применяется в отношении видов деятельности, указанных в п. 2 ст. 346.43 Налогового кодекса РФ;
- ✓ ПСН применяется, если средняя численность наемных работников ИП за налоговый период составляет не более 15 человек.

ИП, переведенные на ПСН, не уплачивают:

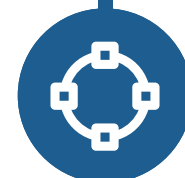
- ✓ НДС;
- ✓ Налог на доходы физ. лиц;
- ✓ Налог на имущество физ. лиц;

ИП, переведенные на ПСН, уплачивают:

- ✓ Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС
- ✓ Другие налоги (транспортный, земельный и пр.).

Для ИП, переведенных на ПСН, сохраняется:

- ✓ Порядок ведения кассовых операций;
- ✓ Порядок представления статистической отчетности;
- ✓ Исполнение обязанностей налоговых агентов.



ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Переход на ПСН

Документом, удостоверяющим право на применение ПСН, является патент на осуществление одного из видов деятельности, в отношении которого законом субъекта РФ введена ПСН.

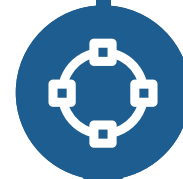
Патент выдается ИП налоговым органом по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика.

Патент действует на территории того субъекта РФ который указан в патенте.

ИП, получивший патент в одном субъекте РФ, вправе получить патент в другом субъекте РФ.

Полномочия субъектов РФ:

- ☑ Установление размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется ПСН.
- ☑ Дифференциация видов деятельности, указанных в Налоговом кодексе Российской Федерации, если такая дифференциация предусмотрена соответствующими классификаторами (ОКВЭД и ОКУН);
- ☑ Установление дополнительного перечня видов деятельности, относящихся к бытовым услугам в соответствии с ОКУН, в отношении которых применяется ПСН;
- ☑ Установление размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода в зависимости от численности работников, количества транспортных средств и др. показателей.



ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В ВЫДАЧЕ ПАТЕНТА

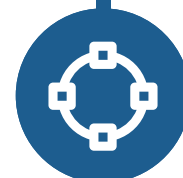
Основания для отказа в выдаче патента

- ✓ Несоответствие вида предпринимательской деятельности, указанного в заявлении, перечню видов деятельности субъекта РФ;
- ✓ Указание некорректного срока действия патента (корректный срок от 1 до 12 месяцев);
- ✓ Утрата права на применение ПСН (невозможно применение данной системы до следующего налогового периода);
- ✓ Наличие недоимки по ПСН;
- ✓ Некорректное заполнение заявления на получение патента.

Утрата права на применение ПСН:

- ✓ с начала года доходы от реализации по всем видам деятельности превысили 60 млн. руб.;
- ✓ в течение налогового периода средняя численность превысила 15 человек.

ИП обязан заявить об утрате права на применение ПСН не позднее 10 дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение ПСН.



ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ ПРИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объект налогообложения

Потенциально возможный к получению годовой доход ИП по соответствующему виду деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации.

Налоговая база

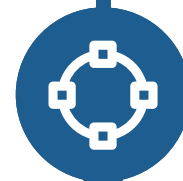
Денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода ИП по соответствующему виду деятельности, установленному законом субъекта Российской Федерации.

Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный год, однако патент может быть выдан на срок от 1 до 12 месяцев.

Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Если ИП прекратил деятельность, в отношении которой применялась ПСН, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган.



ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГОВ ПРИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налоговая ставка

Налоговая ставка – **6***%.

Порядок исчисления налога:

$$ЕН = НБ \times НС / 12 \times СП,$$

Где ЕН – единый налог, взимаемый при ПСН;

НБ – налоговая база (потенциально возможный к получению годовой доход, установленный субъектом РФ);

НС – налоговая ставка 6%;

СП – срок, на который выдан патент (в месяцах).

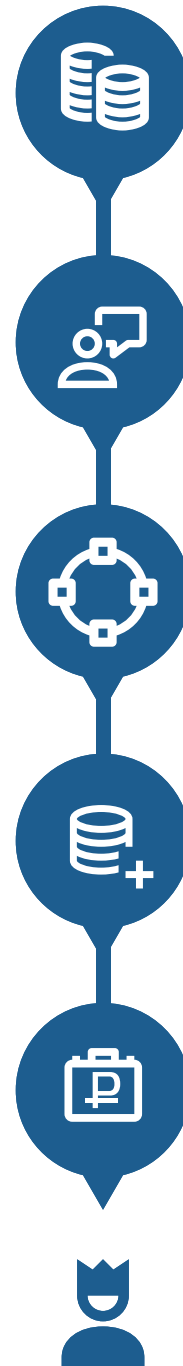
ИП производит уплату налога:

- ☑ Если патент получен на срок до шести месяцев – в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;
- ☑ Если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:
в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;
в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

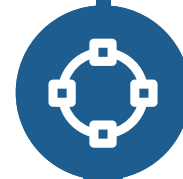
Указанная книга учета доходов ведется отдельно по каждому полученному патенту.

* Исключение составляют Республика Крым и город Севастополь, в которых ставка может быть уменьшена до 4 %.



НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД (ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЙ РЕЖИМ)

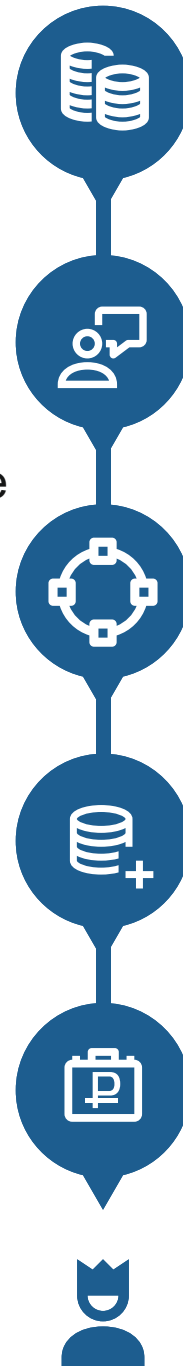
- ✓ **Налог на профессиональный доход (НПД)** – это специальный налоговый режим, который можно применять с 2019 года.
- ✓ **Режим введен** в порядке проведения эксперимента в 23 субъектах РФ:
 - с 01.01.2019 в городе Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан;
 - с 01.01.2020 в городе Санкт-Петербурге, в Волгоградской, Воронежской, Ленинградской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, в Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, Ямало-Ненецком автономном округе, в Республике Башкортостан;
- ✓ Новый налоговый режим **вправе использовать физические лица и индивидуальные предприниматели**, местом ведения деятельности которых является любой из регионов, участвующих в эксперименте.
- ✓ **Постановка на учет** в качестве налогоплательщика осуществляется через личный кабинет налогоплательщика, мобильное приложение «Мой налог» ФНС России или через кредитную организацию без посещения налогового органа.
- ✓ **Основные особенности:**
 - взаимодействие с налоговым органом осуществляется через мобильное приложение
 - не нужно уплачивать НДФЛ и НДС
 - не требуется кассовый аппарат
 - нет налоговых деклараций
 - низкие налоговые ставки (4 % и 6%)
 - не требуется уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды



КТО ВПРАВЕ ПРИМЕНЯТЬ НПД

- ✓ **Перейти на использование НПД вправе индивидуальные предприниматели, не привлекающие наемных работников, а также физические лица,** которые получают доход от собственной деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам.
- ✓ **Ранее зарегистрированные** индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, ЕСХН, ЕНВД или общий режим налогообложения, также **вправе перейти** на НПД.
- ✓ **Не допускается** применение налога на профессиональный доход при осуществлении любого из следующих видов деятельности:
 - реализация подакцизных товаров
 - реализация товаров, подлежащих обязательной маркировке
 - добыча или реализация полезных ископаемых
 - перепродажа товаров или имущественных прав
 - деятельность в интересах других лиц

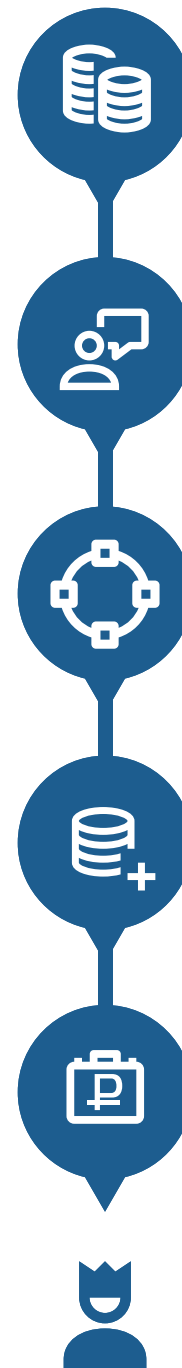
Применение НПД допускается, если размер доходов от хозяйственной деятельности не превышает 2,4 миллиона рублей в год.



НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ НПД

4 %	Сумма доходов от реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав	Физическим лицам
6 %		юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям для предпринимательской деятельности

Налоговой базой НПД являются все выплаты, полученные от реализации товаров (работ, услуг или имущественных прав)

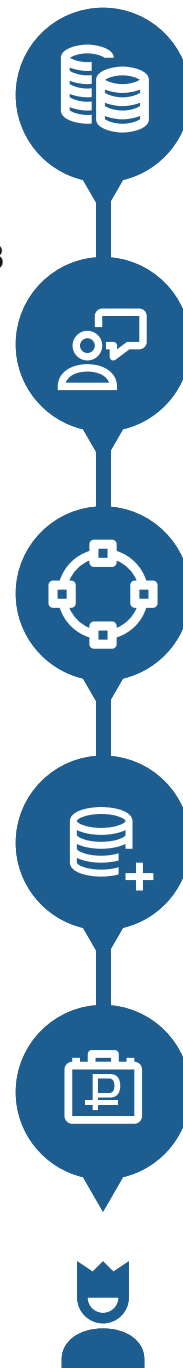


ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

- ✓ Исчисление суммы НПД за налоговый период (календарный месяц) производится налоговым органом на основании информации, переданной через приложение «Мой налог».
- ✓ Уведомление с расчётом суммы НПД, подлежащего уплате за истекший налоговый период, и необходимые реквизиты направляются через приложение «Мой налог».
- ✓ Налоговый орган должен направить такое уведомление до 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
- ✓ Уплатить налог нужно до 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности.
- ✓ Уплату НПД можно поручить банку (кредитной организации) или оператору электронной площадки, если он осуществляет информационный обмен с налоговым органом.

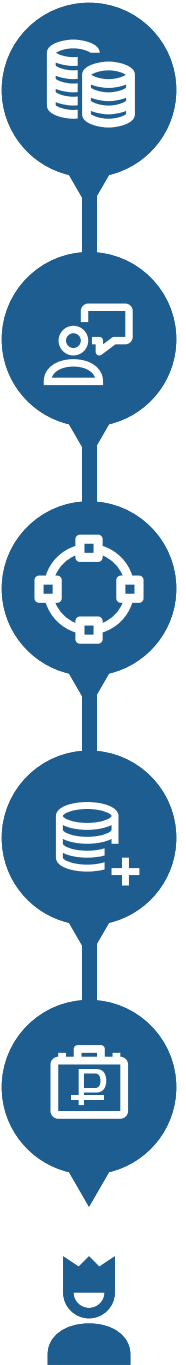
Индивидуальные предприниматели, которые зарегистрировались в качестве налогоплательщиков НПД, не уплачивают фиксированные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. В то же время они вправе уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в добровольном порядке.

37 % от суммы уплаченного НПД направляется в ФОМС. Таким образом, плательщики НПД являются застрахованными в системе ОМС и могут получать медицинскую помощь (ст. 146 Бюджетного кодекса РФ).



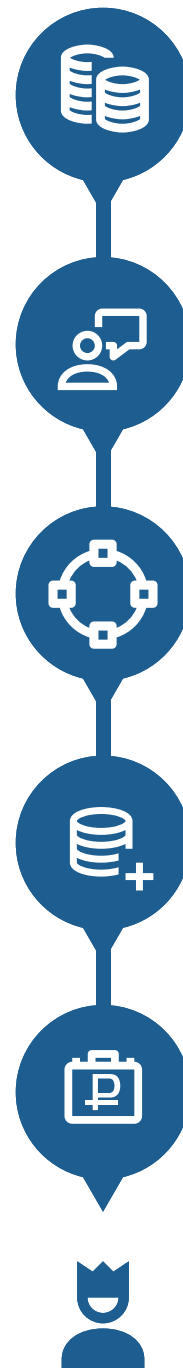
ОФОРМЛЕНИЕ ЧЕКОВ

- ☑ Плательщики НПД формируют чеки в приложении «Мой налог».
- ☑ При этом не требуется контрольно-кассовый аппарат.
- ☑ Чек может быть передан покупателю (заказчику) в электронной форме путем:
 - направления по электронной почте или на абонентский номер
 - считывания компьютерным устройством QR-кода с чека
- ☑ При необходимости чек должен быть передан покупателю (заказчику) на бумажном носителе.



СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕСХН)

- ✓ **Налогоплательщиками ЕСХН** признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями (в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %)
- ✓ **Критерии применения ЕСХН** приведены в статье 346.2 Налогового кодекса РФ.
- ✓ **Организации, применяющие ЕСХН, освобождаются от:**
 - обязанности по уплате налога прибыль организаций;
 - уплаты налога на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям).
- ✓ **ИП, применяющие ЕСХН, освобождаются от:**
 - обязанности по уплате налога на доходы физических лиц;
 - уплаты налога на имущество физических лиц.
- ✓ **ЕСХН не вправе применять:**
 - организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства;
 - организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
 - казенные, бюджетные и автономные учреждения.



СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕСХН)

- ☑ Для **перехода на ЕСХН** необходимо уведомить налоговый орган:
 - по месту нахождения организации;
 - по месту жительства ИП.

Применение ЕСХН осуществляется с года, следующего за годом подачи соответствующего уведомления в налоговый орган.

Налогоплательщики **не вправе** перейти с ЕСХН на другой режим налогообложения до окончания налогового периода.

- ☑ **Объект налогообложения:** доходы, уменьшенные на величину расходов.

- ☑ **Расчет ЕСХН = 6% • (доходы - расходы)** * - Ставка налога может быть снижена субъектом РФ.

При определении объекта налогообложения налогоплательщики (как юридические лица, так и ИП вне зависимости от наличия наемных работников) уменьшают полученные ими доходы в том числе на расходы на уплату страховых взносов по всем видам обязательного страхования.

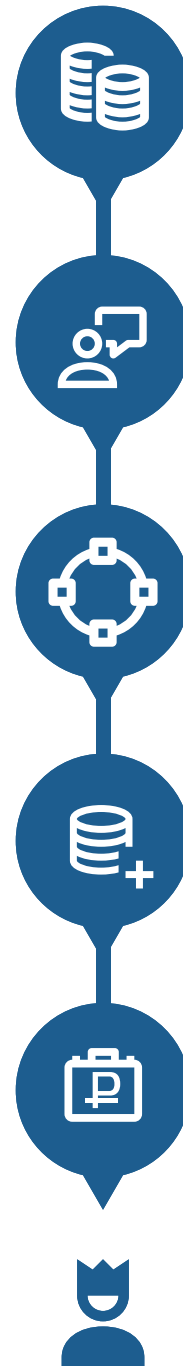
Налоговый период. Отчетный период.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетным периодом признается полугодие.

Сроки уплаты ЕСХН

- авансовый платеж по итогам полугодия (не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода);
- налог по итогам года.

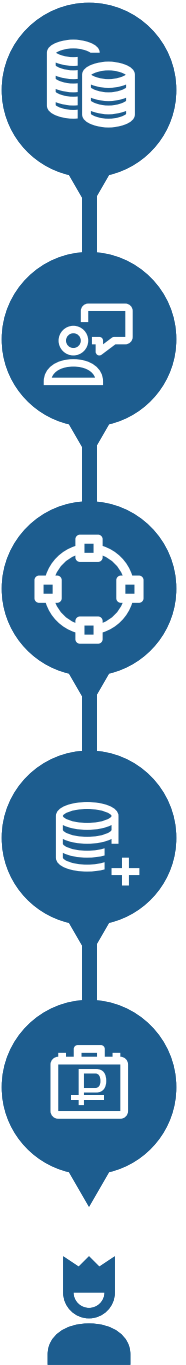


ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При выборе формы бизнеса и системы налогообложения необходимо учитывать сферу деятельности, размер бизнеса, систему налогообложения основных контрагентов.

С более подробной информацией можно ознакомиться на сайте Федеральной налоговой службы:

www.nalog.ru



АО «Корпорация «МСП»

Почтовый адрес: 109074, г. Москва, Славянская площадь, д. 4, стр. 1

Телефон: +7 (495) 698 98 00

Электронная почта: INFO@CORPMSP.RU

Интернет-сайт: WWW.CORPMSP.RU