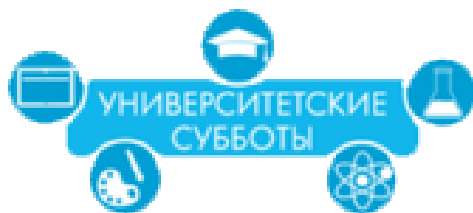


Организация учета для обоснования бизнес-решения

Гульнара Ильсуровна Алексеева
к.э.н., доцент Департамента
учета, анализа и аудита
Финансового университета




01.12.2018

Содержание

- Необходимость кассовых аппаратов в деятельности ИП
- Как нельзя вести учет на предприятии?
- Оптимизация налогообложения ИП

01.12.2018



Необходимость кассовых аппаратов в деятельности ИП

01.12.2018

Применение ККТ

- Принимать наличные деньги от населения или от юридических лиц за проданные товары, работы, услуги предприниматель может только с применением контрольно-кассовой техники.

01.12.2018

Контрольно-кассовая техника

- это электронные вычислительные машины, иные компьютерные устройства и их комплексы, обеспечивающие запись и хранение фискальных данных в фискальных накопителях, формирующие фискальные документы, обеспечивающие передачу фискальных документов в налоговые органы через оператора фискальных данных и печать фискальных документов на бумажных носителях в соответствии с правилами, установленными законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники ([ст. 1.1](#) Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт")

01.12.2018

Применение ККТ

С 1 июля 2017 г. большинство предпринимателей и организаций обязаны применять только онлайн-кассы:

- с 1 июля 2017 г. на новый порядок применения ККТ перешли все владельцы кассовой техники, за исключением:

- налогоплательщиков, использующих патентную систему налогообложения или ЕНВД;

- предпринимателей, оказывающие услуги населению.

Эти субъекты перешли на использование онлайн-касс с 1 июля 2018 г. ([п. 7](#), [8 ст. 7](#) Закона N 290-ФЗ).

- Теперь на учет можно поставить только те аппараты, которые обеспечивают возможность онлайн-передачи данных в налоговую службу через операторов фискальных данных (ОФД).

01.12.2018

Регистрация ККТ в налоговых органах

- Использовать ККТ можно только после того, как он пройдет регистрацию в налоговых органах. Как регистрировать ККТ, разъяснено в [статье 4.2](#) Закона N 54-ФЗ.
- Приказом Минфина РФ от 29 июня 2012 г. N 94н утвержден Административный регламент предоставления ФНС государственной услуги по регистрации контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- В [Регламенте](#) приведен исчерпывающий перечень документов, необходимых для предоставления этой государственной услуги.

01.12.2018

Осмотр и фискализация ККТ

- Приказом Минфина от 29 июня 2012 г. N 94н утвержден регламент оказания государственной услуги по регистрации ККТ, используемой организациями и ИП в соответствии с законодательством.
- Основанием для начала административной процедуры по осмотру ККТ является предоставление заявителем в согласованное с территориальным налоговым органом время ККТ, подлежащей регистрации (перерегистрации), к месту проведения осмотра.

01.12.2018

Осмотр ККТ

Осмотр ККТ проводится:

- специалистом территориального налогового органа, ответственным за предоставление государственной услуги
- совместно со специалистом поставщика ККТ или ЦТО
- в обязательном присутствии заявителя

01.12.2018

Фискализация ККТ

- В ходе фискализации ККТ специалистом территориального налогового органа, ответственным за предоставление государственной услуги, вводится пароль доступа к содержимому фискальной памяти ККТ.
- По завершении фискализации специалист территориального налогового органа, ответственный за предоставление государственной услуги, проводит проверку наличия на распечатанных ККТ кассовых чеках, сменных и фискальных отчетах реквизитов, соответствующих техническим характеристикам и параметрам функционирования регистрируемой модели ККТ, а также на соответствие требованиям к кассовым чекам, установленным российским законодательством.
- В ходе проверки для подтверждения факта эксплуатации ККТ в фискальном режиме отпечатывается чек на произвольную сумму, которая должна быть отражена в сменном и фискальном отчетах.

01.12.2018

Карточка ККТ

- После проведения всех вышеописанных действий налоговый заполняет вашу карточку регистрации ККТ и подписывает ее у своего начальника. [Форма](#) карточки приведена в приложении N 3 к Приказу ФНС России от 9 апреля 2008 г. N ММ-3-2/152@.
- Основанием для начала административной процедуры по регистрации ККТ и одновременной выдаче заявителю карточки регистрации является завершение фискализации ККТ.

01.12.2018

Карточка ККТ

- После внесения сведений о регистрации ККТ в Книгу учета и проставлении отметки в паспорте ККТ и учетном талоне ККТ специалист территориального налогового органа, ответственный за предоставление государственной услуги, заполняет карточку регистрации и передает ее на подпись начальнику (заместителю начальника) территориального налогового органа.

01.12.2018

Карточка ККТ

- Специалист территориального налогового органа, ответственный за предоставление государственной услуги, заверяет представленный заявителем журнал кассира-операциониста.
- Сведения о регистрации ККТ вносятся специалистом территориального налогового органа, ответственным за предоставление государственной услуги, в информационную систему не позднее 5 рабочих дней.
- Карточку ККТ выдают ИП на руки.
- Она должна находиться там, где установлена ККТ, в течение всего срока ее эксплуатации. Ее представляют по требованию проверяющих, осуществляющих контроль за применением ККТ.
- При снятии аппарата с регистрации она возвращается налоговому органу.

01.12.2018

Документы, которые необходимо составлять при работе на ККТ

- Формы документов, которые удобно составлять при работе с ККТ, установлены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N 132.
- Унифицированные формы, утвержденные этим Постановлением, рассчитаны на организации. Поэтому ИП придется их несколько подкорректировать, чтобы они полностью соответствовали специфике его работы.
- С 1 января 2013 года эти формы не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы). Поэтому ИП может изменить их, чтобы они полностью соответствовали специфике его работы.

01.12.2018

Журнал кассира-операциониста

- На каждый кассовый аппарат открывается Журнал кассира-операциониста (форма N КМ-4), в котором ежедневно фиксируются операции по приходу и расходу денег.
- Он должен быть прошнурован, пронумерован и скреплен подписями налогового инспектора и ИП.
- В этом журнале ведется учет выручки, полученной с применением ККТ.
- Записи в журнале кассира-операциониста производятся ежедневно в хронологическом порядке без помарок.
- Все исправления должны быть оговорены и заверены подписями кассира-операциониста или ИП.

Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков ККТ, работающих без кассира-операциониста

- Если ККТ установлена непосредственно на прилавке магазина, за стойкой бара, на раздаче для работы официантов, то используется Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков ККТ, работающих без кассира-операциониста (форма N КМ-5).
- Этот журнал так же, как и Журнал кассира-операциониста, должен быть прошнурован, страницы пронумерованы, скреплен печатью ИП и его подписью.

Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам

- Если кассир пробил неверную сумму, надо выбить правильный чек и отдать его покупателю.
- Ошибочный чек нужно погасить (надорвать) и сохранить.
- В конце дня на такие чеки оформляют акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (форма N КМ-3).

01.12.2018

Кассовая книга

- Порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ юридическими лицами (за исключением ЦБ РФ и кредитных организаций), упрощенный порядок ведения кассовых операций ИП и субъектами малого предпринимательства определены Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 N 3210-У.

01.12.2018



Как нельзя вести учет на предприятии?

01.12.2018

- Бухгалтерский учет на предприятии организуется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

01.12.2018

Действие Закона № 402-ФЗ

распространяется на следующих лиц:

- коммерческие и некоммерческие организации
- государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов
- Центральный банк Российской Федерации
- ИП, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой

Действие Закона № 402-ФЗ

распространяется на следующих лиц:

- находящиеся на территории Российской Федерации:
 - филиалы
 - представительства
 - иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств,
- международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации

01.12.2018

Стандарт бухгалтерского учета

- это документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете

состоит из:

- Закона № 402-ФЗ
- других федеральных законов
- принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов

01.12.2018

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- федеральные стандарты
- отраслевые стандарты
- рекомендации в области бухгалтерского учета
- стандарты экономического субъекта

Обязанность ведения бухгалтерского учета

- Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с Законом № 402-ФЗ, если иное не установлено Законом № 402-ФЗ
- Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации

01.12.2018

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

- субъекты малого предпринимательства
- некоммерческие организации
- организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»»

01.12.2018

Организация ведения бухгалтерского учета

- Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.
- В случае, если ИП, лицо, занимающееся частной практикой, ведут бухгалтерский учет в соответствии с Законом № 402-ФЗ, они сами организуют ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, а также несут иные обязанности, установленные Законом № 402-ФЗ для руководителя экономического субъекта.

01.12.2018

Организация ведения бухгалтерского учета

Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета:

- на главного бухгалтера
- иное должностное лицо этого субъекта
- заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено Законом № 402-ФЗ

Организация ведения бухгалтерского учета

- Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с Законом № 402-ФЗ вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность может принять ведение бухгалтерского учета на себя

01.12.2018

Организация ведения бухгалтерского учета

Физическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, должно соответствовать требованиям:

- иметь высшее образование
- иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита - не менее пяти лет из последних семи календарных лет
- не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики

01.12.2018

Организация ведения бухгалтерского учета

- Юридическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, должно иметь не менее одного работника, отвечающего вышеперечисленным требованиям, с которым заключен трудовой договор

01.12.2018

Организация ведения бухгалтерского учета

Если в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером или иным должностным лицом, осуществляющим функции ведения бухгалтерского учета, или лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета возникают разногласия:

- данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, ведущим бухучет, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию

Организация ведения бухгалтерского учета

- объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период

01.12.2018

Ведение бухгалтерского учета

- Экономический субъект должен сформировать учетную политику, руководствуясь российским законодательством о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами
- Учетная политика – это совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета
- Учетная политика должна применяться последовательно из года в год

01.12.2018

Ведение бухгалтерского учета

- При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами
- Если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных российским законодательством о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами

01.12.2018

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных российским законодательством о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта

Первичные документы

- Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом
- Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.
- Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью

Обязательные реквизиты первичного учетного документа

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи вышеуказанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц

Первичные документы

- Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.
- Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных

01.12.2018

Первичные документы

- Порядок оформления документов, внесения исправлений в них и т.п. регламентируется «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденным Минфином СССР 29.07.1983 N 105

Регистры бухгалтерского учета

- Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.
- Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами. Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета.
- Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.
- Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

01.12.2018

Инвентаризация активов и обязательств

- Активы и обязательства подлежат инвентаризации.
- При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.
- Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается российским законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами
- Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

01.12.2018

Инвентаризация активов и обязательств

- Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов устанавливает приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

01.12.2018

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.
- Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.
- Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, когда российским законодательством, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления.

01.12.2018

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

01.12.2018

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.
- В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных Законом №402-ФЗ, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.
- Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных Законом №402-ФЗ и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.
- Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, установленных Законом №402-ФЗ, устанавливается федеральными стандартами.

Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономические субъекты представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации.
- Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности

- За нарушение сроков представления (непредставление) бухгалтерской отчетности в налоговый орган организация может быть оштрафована на 200 рублей за каждый непредставленный документ (п. 1 ст. 126 НК РФ)
- За непредставление бухгалтерской отчетности, отказ от ее представления либо представление в неполном виде предусмотрена административная ответственность.
- В соответствии со ст. 15.6 КоАП РФ за такие нарушения на должностных лиц организации налагается штраф в размере от 300 до 500 рублей.

Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности

- За непредставление бухгалтерской отчетности в органы статистики организация и ее должностные лица могут быть привлечены к административной ответственности по ст. 19.7 КоАП РФ.
- Согласно ст. 19.7 КоАП РФ организации может быть вынесено предупреждение либо на нее может быть наложен штраф от 3 000 до 5 000 рублей. Кроме того, должностные лица организации могут быть оштрафованы на сумму от 300 до 500 рублей.
- Самостоятельные санкции предусмотрены за нарушение правил ведения бухгалтерского учета и искажение данных бухгалтерской отчетности.

01.12.2018

Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности

- Ст. 120 НК РФ установлена ответственность за систематическое (два раза и более в течение календарного года), несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.
- За такие нарушения взыскивается штраф в размере:
 - 10 000 рублей, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода (п. 1 ст. 120 НК РФ)
 - 30 000 рублей, если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода (п. 2 ст. 120 НК РФ)
 - 20% суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 рублей, если эти деяния повлекли занижение налоговой базы (п. 3 ст. 120 НК РФ).

01.12.2018

Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности

- Кроме того, должностные лица организации могут быть привлечены к ответственности по ст. 15.11 КоАП РФ, которая предусматривает ответственность за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Размер штрафа по ст. 15.11 КоАП РФ составляет от 5 000 до 10 000 рублей, а при повторном нарушении - от 10 000 до 20 000 рублей
- В каждом конкретном случае размер штрафа устанавливает судья с учетом характера совершенного административного правонарушения, личности виновного, его имущественного положения, обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность

01.12.2018



Оптимизация налогообложения ИП

01.12.2018

- ИП нужно самому выбрать, какую систему налогообложения он хочет применять.
- По умолчанию применяется общая система налогообложения (ОСН), которая предполагает уплату НДФЛ (налога на доходы физических лиц) по ставке 13%, НДС и налога на имущество.
- Для того чтобы применять иные режимы налогообложения, ИП должен подать в налоговую инспекцию соответствующее заявление (уведомление).

01.12.2018

Специальные налоговые режимы

- Наряду с общим режимом налогообложения существуют особые налоговые режимы, применение которых освобождает фирмы и предпринимателей от уплаты ряда федеральных, региональных и местных налогов и сборов (п. 7 ст. 12 НК РФ).

01.12.2018

Специальные налоговые режимы

- В соответствии со ст. 18 НК РФ специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени.
- Специальный налоговый режим применяется только в случаях и в порядке, установленных НК РФ и законами субъектов РФ, которые принимаются в соответствии с НК РФ.
- При этом элементы налогообложения и налоговые льготы определяются так, как требует НК РФ, а другие особые правила могут содержаться в региональных законах.

01.12.2018

Специальные налоговые режимы

Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов РФ и представительные органы муниципальных образований вправе устанавливать по специальным налоговым режимам (п. 7 ст. 12 НК РФ):

- виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться соответствующий специальный налоговый режим;
- ограничения на переход на специальный налоговый режим и на применение специального налогового режима;
- налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;
- особенности определения налоговой базы;
- налоговые льготы, а также основания и порядок их применения.

Налоговые режимы для ИП

НК РФ предусмотрено, что при ведении предпринимательской деятельности физические лица, зарегистрированные в качестве ИП, самостоятельно выбирают налоговый режим в соответствии с положениями гл. гл. 23, 26.1, 26.2, 26.3 или 26.5 НК РФ, а именно могут применять:

- общий режим налогообложения (далее - ОСН);
- систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее - ЕСХН);
- упрощенную систему налогообложения (далее - УСН);
- систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД);
- патентную систему налогообложения (далее - ПСН).

Специальные налоговые режимы

- УСН, ЕСХН и ОСН применяются в отношении всей предпринимательской деятельности, а на ПСН и ЕНВД могут быть переведены только отдельные виды деятельности. Поэтому эти две последние системы налогообложения предполагают совмещение с другими режимами.
- Теоретически ИП может совмещать до трех систем налогообложения одновременно, например УСН, ПСН и ЕНВД.

01.12.2018

Достоинства УСН

- УСН - удобный и гибкий налоговый режим для большинства видов деятельности.
- В данном случае есть выбор объекта налогообложения "доходы" или "доходы минус расходы" с разной ставкой налога - 6 или 15% соответственно. Такой подход позволяет учитывать интересы бизнеса как с большой долей расходов (производство, торговля), так и практически их не имеющих (услуги, аренда).

01.12.2018

Недостатки УСН

При применении данного режима установлен ряд ограничений по:

- размеру доходов
- видам деятельности;
- количеству наемных работников;
- стоимости основных средств.

Размеры доходов, средняя численность наемных работников, остаточная стоимость основных средств не должны превышать лимит, установленный НК РФ.

01.12.2018

Характеристика специальных налоговых режимов

- ЕНВД и ПСН - негибкие налоговые режимы, применение которых возможно только в отношении ограниченного перечня видов деятельности.
- Налоговой базой для ЕНВД является вмененный доход (ставка 15%), а для ПСН - сумма возможного годового дохода (ставка 6%).
- У этих двух режимов есть существенное различие: при ЕНВД сумма вмененного дохода уменьшается на ряд расходов, в том числе на уплаченные страховые взносы, а при ПСН исчисленный налог уменьшению не подлежит.
- При применении данных режимов установлены ограничения по видам деятельности, числу работников. Для ПСН установлен также лимит выручки

Достоинства ЕНВД

- ЕНВД заменяет уплату ряда налогов общей системы налогообложения
- Ставка ЕНВД, устанавливаемая местными властями, зачастую невелика и не зависит от реально полученного дохода

Недостатки ЕНВД

- ИП, осуществляющий деятельность, переведенную на ЕНВД, должен уплачивать налог в полном объеме, независимо от реально полученного дохода и от того, получен ли он в принципе (письмо Минфина России от 25.01.2010 N 03-11-11/14).

ПСН

- Патентная система налогообложения может применяться в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в п. 2 ст. 346.43 НК РФ
- Субъекты РФ наделяются правом устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам, в отношении которых применяется ПСН (подп. 2 п. 8 ст. 346.43 НК РФ)
- При этом право сокращения данного перечня видов деятельности у субъектов РФ отсутствует

01.12.2018

Ограничения на применение ПСН

- Применяя ПСН, ИП вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера.
- При этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым ИП ([п. 5 ст. 346.43 НК РФ](#)), включая и те, которые не переведены на ПСН.
- ПСН не применяется также в том случае, если ИП осуществляет деятельность в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом ([п. 6 ст. 346.43 НК РФ](#)).

01.12.2018

ПСН

- Применение ПСН не предусматривает необходимости представления каких-либо налоговых деклараций ни по окончании года, ни по окончании срока действия патента ([ст. 346.52](#) НК РФ).
- При этом ИП обязаны вести учет доходов от реализации в Книге учета доходов ИП, применяющего ПСН.
- [Форма](#) Книги учета доходов ИП, применяющих ПСН, а также [Порядок](#) ее заполнения утверждены Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н.

01.12.2018

Характеристика специальных налоговых режимов

- **ЕСХН** - очень выгодный налоговый режим, но только для сельскохозяйственных товаропроизводителей и оказывающих им специализированные услуги предприятий, доля выручки от производства сельскохозяйственной продукции которых составляет не менее 70%.
- Налогооблагаемой базой по ЕСХН являются доходы минус расходы, налоговая ставка при этом составляет всего 6%.
- Ограничений по применению указанного режима нет (кроме ограничения по видам деятельности)

Выбор налогового режима

- Для того, чтобы определить, какой же из налоговых режимов самый выгодный для бизнеса, нужно учитывать специфику деятельности каждого предприятия в отдельности, проводить анализ в разрезе вида деятельности, ожидаемых доходов, численности привлекаемых работников, структуры себестоимости бизнеса.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

01.12.2018