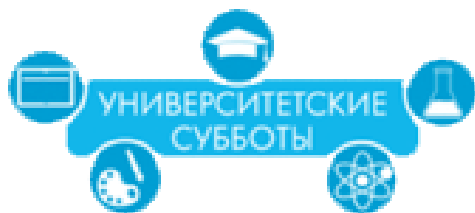




НАУЧНО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР
НЕПРЕРЫВНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И
ФИНАНСОВОГО КОНСАЛТИНГА
ДЕПАРТАМЕНТА УЧЕТА,
АНАЛИЗА И АУДИТА

Налогообложение предпринимательской деятельности

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



15.12.2018

СОДЕРЖАНИЕ

- НДФЛ: удержание из заработной платы
- ИП: набор штата и уплата налогов
- Что будет, если не платить налоги?

15.12.2018



НДФЛ: удержание из заработной платы

15.12.2018



ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- ИП могут нанимать работников и заключать с ними трудовой договор
- В этом случае ИП должны исполнять обязанности налогового агента по НДФЛ
- Налоговые агенты - лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ (п. 1 ст. 24 НК РФ).
- ИП при выплате работникам заработной платы обязаны исчислить, удержать и уплатить в бюджет сумму НДФЛ (п. 1 ст. 226 НК РФ).

15.12.2018



ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- Плательщиком данного налога является непосредственно работник.
- ИП, как источник выплаты дохода, признается налоговым агентом.
- Обязанность ведения работодателями и иными налоговыми агентами учета доходов, полученных от них физическими лицами, установлена п. 1 ст. 230 НК РФ.
- Учет доходов, полученных работниками в течение года, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов ведется в регистрах налогового учета.

Исчисление сумм НДФЛ

- Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, облагаемым по ставке 13%, начисленным налогоплательщику-резиденту за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.
- *Налоговыми резидентами* признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

15.12.2018



СТАНДАРТНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

- Если ИП принимает на работу иностранных работников, не являющихся налоговыми резидентами, ставка налога составит 30%.
- При исчислении НДФЛ предприниматель обязан предоставлять своим работникам все полагающиеся им по закону налоговые вычеты.
- Речь идет о *стандартных налоговых вычетах*, предусмотренных ст. 218 НК РФ.
- Работникам, не являющимся налоговыми резидентами, ИП не вправе предоставлять стандартный налоговый вычет.



ПРИМЕР

- 1 февраля организация приняла на работу инвалида I группы. Его зарплата по трудовому договору - 30 000 руб. Работнику полагается стандартный вычет в размере 500 руб. за каждый месяц.
- С 1 по 31 марта работник находился в отпуске без сохранения заработной платы.
- За указанный период никаких выплат работодатель ему не производил.
- При исчислении НДФЛ с зарплаты за апрель после выхода работника из отпуска налоговый агент предоставил вычет за апрель и март. Вычеты за январь работнику организация не предоставляет.

РЕШЕНИЕ

Месяц, за который выплачивался доход	Доход нарастающим итогом с начала года (руб.)	Стандартный вычет нарастающим итогом с начала года	Сумма ранее удержанного НДФЛ	НДФЛ к удержанию
Февраль	30 000	500	-	3 835 ((30 000 руб. - 500 руб.) x 13%)
Март	30 000	500	3 835	0
Апрель	60 000 (30 000 x 2)	1 500 (500 x 3)	3 835	3 770 ((60 000 руб. - 1 500 руб.) x 13% - 3 835 руб.)

15.12.2018

СТАНДАРТНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ НА ДЕТЕЙ

Предоставляется:

- родителям, супругу (супруге) родителя
- усыновителям
- опекунам
- попечителям
- приемным родителям супругу (супруге) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок

15.12.2018



РАЗМЕР СТАНДАРТНЫХ ВЫЧЕТОВ НА ДЕТЕЙ

Стандартные вычеты на детей в зависимости от количества детей предоставляются в следующем размере:

- 1) вычет на первого и второго ребенка - 1 400 руб. на каждого ребенка;
- 2) вычет на третьего и каждого последующего ребенка – 3 000 руб.

15.12.2018



РАЗМЕР СТАНДАРТНЫХ ВЫЧЕТОВ НА ДЕТЕЙ

3) если у работника ребенок-инвалид, ему положен повышенный вычет:

- для родителя, его (ее) супруги и усыновителя - 12 000 руб.;
- для опекуна, попечителя, приемного родителя и его (ее) супруги - 6 000 руб.

Этот вычет суммируется с вычетом "по количеству детей" (п. 14 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015, Письмо Минфина России от 20.03.2017 N 03-04-06/15803)

4) двойной вычет НДФЛ на ребенка предоставляется, если работник:

- единственный родитель (усыновитель, опекун, попечитель);
- получает вычет за второго родителя в связи с отказом последнего.

СТАНДАРТНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ НА ДЕТЕЙ

- Вычет на детей положен работнику за каждый месяц календарного года, пока его доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13%, не достигнет 350 000 руб.
- Начиная с месяца, в котором доход работника превысит пороговую сумму, предоставление вычета нужно прекратить (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).



ПРИМЕР

- Работник имеет одного ребенка и, соответственно, имеет право на стандартный налоговый вычет на ребенка в размере 1 400 руб.
- Заработная плата работника составляет 55 000 руб.

15.12.2018



РЕШЕНИЕ

Месяцы	Совокупный доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, руб.	Вычет за месяц, руб.
Январь	55 000	1 400
Январь - февраль	110 000	1 400
Январь - март	165 000	1 400
Январь - апрель	220 000	1 400
Январь - май	275 000	1 400
Январь - июнь	330 000	1 400
Январь - июль	385 000	Не предоставляется
Январь - август	440 000	Не предоставляется
Январь - сентябрь	495 000	Не предоставляется
Январь - октябрь	550 000	Не предоставляется
Январь - ноябрь	605 000	Не предоставляется

15.12.2018

УДЕРЖАНИЕ И УПЛАТА НДФЛ

- Налоговый агент обязан удержать налог непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.
- Налоговая ставка НДФЛ составляет 13% ([п. 1 ст. 224 НК РФ](#)).
- Заработная плата должна выплачиваться работникам два раза в месяц (аванс и заработная плата).
- Исчисление, удержание и перечисление в бюджет НДФЛ с заработной платы (в том числе за первую половину месяца) налоговый агент производит один раз в месяц при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца, за который ему был начислен доход ([письмо](#) Минфина России от 17.07.2008 N 03-04-06-01/214, от 16.07.2008 N 03-04-06-01/209).
- Уплатить суммы исчисленного и удержанного налога в бюджет необходимо не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода ([п. 6 ст. 226 НК РФ](#)).

15.12.2018



УДЕРЖАНИЕ И УПЛАТА НДФЛ

- Удержанный ИП - налоговым агентом налог уплачивается в бюджет по месту учета индивидуального предпринимателя в налоговом органе (как правило, по месту жительства) (п. 7 ст. 226 НК РФ).
- ИП, которые применяют ЕНВД или патентную систему налогообложения и состоят на налоговом учете по месту осуществления деятельности, обязаны перечислять исчисленные и удержанные с доходов наемных работников суммы НДФЛ в бюджет по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.

15.12.2018



СПРАВКА 2-НДФЛ

- По окончании налогового периода (календарного года) ИП, производивший выплаты работникам, должен представить в налоговый орган по месту своего учета сведения о начисленных и удержанных суммах налога в отношении каждого работника.
- Сведения о доходах работников подаются ИП - налоговым агентом в налоговые органы по месту его учета **в срок до 1 апреля следующего года по форме 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 20__ год"**, утвержденной Приказом ФНС России от *17.01.2018 N ММВ-7-11/19@* (п. 2 ст. 230 НК РФ). С
- В соответствии с Приказом ФНС России от 02.10.2018 N ММВ-7-11/566@ предоставляется **Справка о доходах и суммах налога физического лица.**

15.12.2018



ПРИМЕР

Сергеев Александр Александрович в 2017 г. работал у ИП Иванова Ивана Ивановича и получил следующие доходы:

- в январе - 21 000 руб. (зарплата)
- в феврале - 21 000 руб. (зарплата)
- в марте - 21 000 руб. (зарплата (16 000 руб.) + оплата больничного листа (5 000 руб.))
- в апреле - 21 000 руб. (зарплата)
- в мае - 21 000 руб. (зарплата)
- в июне - 51 000 руб. (зарплата (21 000 руб.) + премия (10 000 руб.) + отпускные (20 000 руб.))
- в июле - 1 000 руб. (зарплата)
- в августе - 21 000 руб. (зарплата)
- в сентябре - 21 000 руб. (зарплата)
- в октябре - 21 000 руб. (зарплата)
- в ноябре - 21 000 руб. (зарплата)
- в декабре - 21 000 руб. (зарплата).

Всего: 262 000 руб.

За каждый месяц 2018 г. ИП Иванов И.И. предоставил А.А. Сергееву стандартный вычет на первого ребенка (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

15.12.2018

СПРАВКА 6-НДФЛ

- Кроме того, ИП должны ежеквартально представлять в налоговый орган форму 6-НДФЛ - расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.
- Эта форма представляется за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом.
- По итогам года расчет по форме 6-НДФЛ надо представить не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим годом.
- Расчет по форме 6-НДФЛ утвержден Приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@.
- За несвоевременное представление формы 6-НДФЛ предусмотрен штраф в размере 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления (п. 1.2 ст. 126 НК РФ).

15.12.2018



ПРИМЕР

У ИП Сергеева А.А. 4 работника. За 2017 г. предпринимателем начислены доходы в размере 2 444 000 руб., сумма исчисленного НДФЛ составила 317 720 руб., удержанного - 265 720 руб.

В том числе за последние три месяца 2017 г. ИП Сергеев А.А. совершил следующие операции:

- 05.10.2017 - выплачена зарплата за сентябрь. Зарплата была начислена в общей сумме 400 000 руб. С нее удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по ставке 13% в сумме 52 000 руб.;
- 31.10.2017 - начислена зарплата за октябрь в общей сумме 400 000 руб.;
- 07.11.2017 - выплачена зарплата за октябрь, с нее удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по ставке 13% в сумме 52 000 руб.;
- 30.11.2017 - начислена зарплата за ноябрь в общей сумме 400 000 руб.;
- 06.12.2017 - выплачена зарплата за ноябрь, с нее удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по ставке 13% в сумме 52 000 руб.;
- 28.12.2017 - начислены отпускные в размере 22 000 руб., отпускные выплачены в тот же день, с них удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по ставке 13% в размере 2 860 руб.;
- 31.12.2017 - начислена зарплата за декабрь в сумме 400 000 руб. НДФЛ с нее исчислен по ставке 13% в сумме 52 000 руб.

Дата представления расчета 6-НДФЛ за 2017 г. - 28.03.2018.

15.12.2018

ОТЧЕТНОСТЬ ПО НДС

- Отчетность по общему правилу представляется по месту жительства предпринимателя.
- Если ИП уплачивает ЕНВД или применяет патентную систему налогообложения и состоит на налоговом учете по месту осуществления деятельности, представить отчетность надо именно по месту ведения деятельности (п. 2 ст. 230 НК РФ).

15.12.2018



ИП: набор штата и уплата налогов

15.12.2018



ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

- Порядок уплаты страховых взносов с 1 января 2017 г. устанавливается Налоговым кодексом РФ (гл. 34).

Тарифы страховых взносов на 2018 г.

- Взносы на ОПС – 22% с выплат, не превышающих предельную базу, 10% - с выплат сверх баз (предельная база на 2018 г. по взносам на ОПС - 1 021 000 руб., на ВНиМ - 815 000 руб. (п.1 Постановления Правительства от 15.11.2017 № 1378)).
- Взносы на ОМС - 5,1% со всех облагаемых выплат (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ).
- Взносы на ВНиМ – 2,9% с выплат, не превышающих предельную базу. Выплаты сверх предельной базы не облагаются.
- Взносы на травматизм - от 0,2 до 8,5% в зависимости от основного вида деятельности (Приказ Минздравсоцразвития от 31.01.2006 г. N 55, Постановление Правительства от 01.12.2005 г. N 713 «Об утверждении правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска»).

15.12.2018



ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

- Пониженные тарифы взносов - 20% на ОПС, 0% на ОМС и ВНиМ - можно применять на УСН при выполнении определенных условий (Письмо Минфина России от 25.01.2018 №03-15-06/3961):
 - доходы за текущий год не более 79 млн руб.;
 - не менее 70% общей суммы доходов - доходы, связанные с одним из видов деятельности из пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ.
- Пониженные тарифы предусмотрены для аптек на ЕНВД, некоторых IT-организаций (ст. 427 НК РФ).
- Дополнительные тарифы взносов на ОПС - до 9% - начисляют на выплаты работникам с вредными условиями (ст. 428 НК РФ, Постановление Правительства от 16.07.2014 г. N 665).

15.12.2018

Взносы ИП за себя лично

- Все ИП, не имеющие работников, обязаны уплачивать за себя страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование (пп. 2 п. 1 ст. 419, п. 1 ст. 430 НК РФ).
- Взносы на случай ВНиМ он платить не обязан, но может делать это добровольно (пп. 2 п. 1 ст. 419, п. 6 ст. 430 НК РФ, ч. 3 ст. 2 Закона N 255-ФЗ).
- При этом размер взноса на пенсионное страхование зависит от суммы полученного ИП дохода.
- При определении размера страхового взноса на обязательное пенсионное страхование будет иметь значение полученный ИП доход за расчетный период - календарный год (ст. 430 НК РФ).

Взносы ИП за себя лично

- С 1 января 2018 г. для ИП с доходами не более 300 000 руб. предусмотрен конкретный размер фиксированных платежей по взносам на ОПС.
- Взносы на ОПС за расчетный период не могут быть больше восьмикратного размера фиксированных платежей на ОПС.
- Страховые взносы на ОМС уплачиваются в конкретном размере.
- Общий срок уплаты фиксированных платежей по взносам на ОПС и ОМС - не позднее 31 декабря текущего года. Можно самостоятельно решить, с какой периодичностью их уплачивать в течение года.
- Срок уплаты взносов на ОПС с доходов, превышающих 300 000 руб., - 1 июля следующего года.

15.12.2018



Взносы ИП за себя лично

- Если доход 300 000 руб. и меньше, то фиксированный платеж на ОПС составляет:
 - 26 545 руб. - за 2018 г.;
 - 29 354 руб. - за 2019 г.;
 - 32 448 руб. - за 2020 г.
- Если доход больше 300 000 руб., следует дополнительно уплатить 1,0% от суммы, превышающей 300 000 руб. за год.
- Дополнительный взнос ограничен максимальной величиной.
- Максимальная величина дополнительного взноса за 2018 г. - 185 815 руб.
- КБК дополнительного взноса на ОПС такой же, как для фиксированного, - 182 102 02140 06 1110 160.

15.12.2018



ПРИМЕР

- За 2018 год ИП, занимающийся розничной торговлей лекарственными препаратами, получил доход в размере 8 500 000 руб.
- Сумма страховых взносов за 2018 год составит 108 545 руб. Она складывается из:
 - 26 545 руб. (фиксированная часть взносов);
 - 82 000 руб. ($8\,200\,000 \text{ руб.} \times 1\%$) - это 1% от суммы дохода ИП, превышающего 300 000 руб.
- Данная сумма страховых взносов не превышает установленной максимальной величины (212 360 руб.), следовательно, подлежит уплате в бюджет в полном объеме.

15.12.2018



Взносы ИП за себя лично

- Размер страховых взносов на ОПС не может быть больше:
 - 212 360 руб. - за 2018 г.;
 - 234 832 руб. - за 2019 г.;
 - 259 584 руб. - за 2020 г.
- Максимальная сумма взносов на ОПС для ИП определяется как 8-кратный размер твердой суммы взносов на ОПС, обязательной к уплате каждым ИП (пп. 1 п. 1 ст. 430 НК РФ).

Как бы много ни заработал ИП в 2018 г., пенсионных взносов он заплатит за себя максимум 212 360 руб. (26 545 руб. x 8), включая и взносы, установленные в фиксированной сумме, и 1%-ные взносы.



Взносы ИП за себя лично

- Фиксированные платежи для ИП на ОМС составляют (пп. 2 п. 1 ст. 430 НК РФ):
 - 5 840 руб. - за 2018 г.
 - 6 884 руб. - за 2019 г.
 - 8 426 руб. - за 2020 г.

15.12.2018



Взносы ИП за работников

ИП уплачивают страховые взносы в качестве:

- плательщиков страховых взносов, которые осуществляют выплаты в пользу физических лиц. При этом выплаты и иные вознаграждения ИП как плательщиками страховых взносов должны быть начислены в пользу физических лиц:
 - в рамках трудовых отношений;
 - в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг;
 - по договорам авторского заказа;
 - в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства;
 - по издательским лицензионным договорам;
 - по лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства (сюда относятся в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам, занимающимся частной практикой, и иным лицам, занимающимся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой)).

15.12.2018



Взносы ИП за работников

- В этом случае уплату страховых взносов за своих работников индивидуальные предприниматели осуществляют по:
 - обязательному пенсионному страхованию
 - обязательному социальному страхованию
 - обязательному медицинскому страхованию

15.12.2018



Взносы ИП за работников

- Уплата страховых взносов, исчисленных по установленным тарифам, должна происходить ежемесячно в течение всего расчетного периода (календарного года).
- В течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца ИП производят исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов за вычетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.
- Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который он начисляется.

15.12.2018



НАЧИСЛЕНИЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ С ЗАРПЛАТЫ

- Все страховые взносы считаются на последнее число месяца отдельно по каждому работнику и каждому виду взносов:

База по взносам \times Тариф – Взносы, начисленные с начала года по предшествующий месяц

- Тариф взносов на ОПС - 22%, на ОМС - 5,1%, на ВНиМ - 2,9%.
- Тариф взносов на травматизм зависит от основного вида деятельности


15.12.2018



НАЧИСЛЕНИЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ С ЗАРПЛАТЫ

- В базу включаются выплаты, начисленные работнику с начала года. Заработок по предыдущему месту работы в базе не учитывается.
- В базу для расчета взносов на ВНиМ включаются все облагаемые выплаты, не превышающие предельной величины - 815 000 руб.
- В базу для расчета взносов на ОПС включаются все облагаемые выплаты. Но выплаты, превышающие предельную величину - 1 021 000 руб., облагаются по тарифу 10%.
- В базу для расчета взносов на ОМС и на травматизм включаются все облагаемые выплаты. Предельной базы по ним нет.

15.12.2018



ПРИМЕР

Иванову И.И. (гражданину РФ) за январь - август 2018 г. было начислено:

- Январь - 130 000 руб.
- Февраль - 260 000 руб.
- Март - 390 000 руб.
- Апрель - 550 000 руб.
- Май - 670 000 руб.
- Июнь - 810 000 руб.
- Июль - 960 000 руб.
- Август - 1 090 000 руб.

15.12.2018



ОТЧЕТНОСТЬ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

- Плательщики, указанные в пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ (за исключением физических лиц, производящих выплаты, указанные в пп. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ), представляют расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
- Форма расчета и Порядок его заполнения утверждены Приказом ФНС России от 10 октября 2016 года N ММВ-7-11/551@ (применяется начиная с представления расчета по страховым взносам за первый расчетный (отчетный) период 2017 года).

15.12.2018



Что будет, если не платить налоги?

15.12.2018



НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- За совершение налоговых правонарушений индивидуальный предприниматель может быть привлечен к ответственности, предусмотренной НК РФ.



НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

НК РФ устанавливает ответственность предпринимателя за совершение следующих правонарушений:

1) нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе (п. 1 ст. 116 НК РФ):

- предусмотрен штраф в размере 10 000 рублей
- размер штрафа не зависит от продолжительности просрочки



НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

2) ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе (п. 2 ст. 116 НК РФ):

- штраф в размере 10% суммы доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 000 рублей
- этот пункт актуален для предпринимателей, применяющих ЕНВД. Именно у них возникает обязанность по постановке на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности



НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

3) непредставление налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в установленный срок ([ст. 119](#) НК РФ):

- для каждого налога законодательством установлен срок представления соответствующей декларации.

ИП, применяющие УСН, обязаны ежегодно сдавать декларацию за истекший год не позднее 30 апреля следующего года ([п. 2 ст. 346.23](#) НК РФ). Если ИП представит декларацию в более поздний срок, он будет привлечен к ответственности на основании [ст. 119](#) НК РФ.

- предусмотрен штраф в размере 5% неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный и неполный месяц со дня, установленного для ее представления.
- размер штрафа не может быть более 30% этой суммы и менее 1 000 рублей.

15.12.2018



НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- штраф по ст. 119 НК РФ исчисляется в процентах от не уплаченной к моменту сдачи декларации суммы налога. Поэтому, если предприниматель своевременно уплатил налог, а декларацию представил с задержкой, размер штрафа составит всего 1 000 рублей (письмо Минфина России от 16.05.2012 N 03-02-08/47)



НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

4) нарушение установленного способа представления налоговой декларации ([ст. 119.1 НК РФ](#)):


- для некоторых налогоплательщиков налоговое законодательство предусматривает обязанность представления деклараций в электронном виде. Такая обязанность установлена, например, для налогоплательщиков, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек ([п. 3 ст. 80 НК РФ](#))
- за несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронном виде в случаях, предусмотренных [НК РФ](#), взыскивается штраф в размере 200 рублей
- предприниматели, имеющие меньше 100 наемных работников, могут представлять налоговую отчетность в бумажном виде (за исключением декларации по НДС [<*>](#)). Поэтому [ст. 119.1 НК РФ](#) к таким предпринимателям не применяется



НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- 5) грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ):
- грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения – это отсутствие первичных документов или отсутствие счетов-фактур либо регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений. Например, ИП может быть привлечен к налоговой ответственности за отсутствие или ненадлежащее ведение Книги учета доходов и расходов как при применении УСН, так и при применении ОСН.

15.12.2018



НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Ст. 120 НК РФ устанавливает штрафы в размере:

- 10 000 рублей - за грубое нарушение правил учета доходов и расходов или объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода
- 30 000 рублей - за грубое нарушение правил в течение более одного налогового периода
- 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 рублей, если допущенные нарушения привели к занижению налоговой базы

15.12.2018



НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

б) неуплата или неполная уплата суммы налога (сбора) или страховых взносов (ст. 122 НК РФ):

- если ИП занизит налоговую базу или неправильно исчислит налог (страховые взносы), он должен будет уплатить штраф в размере 20% неуплаченной суммы налога. Такая ответственность предусмотрена, когда занижение налога произошло неумышленно, например в результате счетной ошибки
- если же ИП умышленно занижил налог или не уплатил его вовсе, штраф увеличивается до 40% неуплаченной суммы налога (сбора) (п. 3 ст. 122 НК РФ)



НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

7) невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению в установленный срок налога (ст. 123 НК РФ):

- ответственность за данное правонарушение - штраф в размере 20% суммы, подлежащей перечислению
- независимо от применяемой системы налогообложения ИП обязан выполнять функции налогового агента. Например, если у него есть работники, он обязан как налоговый агент исчислять, удерживать и перечислять в бюджет НДФЛ с заработной платы этих работников (п. 1 ст. 226 НК РФ). Соответственно, неудержание или неперечисление НДФЛ в этом случае приведет к штрафу по ст. 123 НК РФ

15.12.2018



НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

8) непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 НК РФ):

- за непредставление в установленный срок документов, предусмотренных НК РФ, предусмотрен штраф в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ. Такой штраф может быть наложен, например, за непредставление сведений о среднесписочной численности работников
- если же налоговая инспекция запросит у предпринимателя какие-либо дополнительные документы, необходимые для осуществления налогового контроля, а он откажется их представить, размер штрафа за такой отказ составит 10 000 рублей (п. 2 ст. 126 НК РФ)

15.12.2018




НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

9) непредставление налоговому органу расчета сумм НДС (по форме 6-НДС), исчисленных и удержанных предпринимателем (п. 1.2 ст. 126 НК РФ):

- данная норма актуальна для ИП, имеющих работников
- за это правонарушение предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере 1 000 рублей за каждый полный и неполный месяц начиная со дня, установленного для представления расчета
- налоговые органы вправе приостанавливать операции по банковским счетам (переводы электронных денежных средств) предпринимателя в случае непредставления им в налоговый орган расчета сумм НДС в течение 10 дней по истечении установленного срока (п. 3.2 ст. 76 НК РФ)

15.12.2018



НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

10) представление предпринимателем в качестве налогового агента документов, содержащих недостоверные сведения (п. 1 ст. 126.1 НК РФ):

- чаще всего эта статья применяется в случае выявления недостоверных данных, указанных в справке 2-НДФЛ (имеются в виду личные данные работников)
- штраф за данное нарушение - 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения

15.12.2018



НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- Налоговый кодекс РФ устанавливает общий срок давности привлечения к налоговой ответственности - три года со дня совершения налогового правонарушения.
- Исчисление срока давности за правонарушение, связанное с неуплатой или неполной уплатой сумм налога, начинается со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода (п. 1 ст. 113 НК РФ).
- После истечения трехлетнего срока привлечь предпринимателя к налоговой ответственности нельзя.



УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

1) уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица ([ст. 198 УК РФ](#)):

- уголовная ответственность за неуплату налогов наступает только в случае, если налоги не уплачены в крупном или особо крупном размере
- крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 900 000 рублей (при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов) либо превышающая 2 700 000 рублей
- особо крупным размером является сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 4 500 000 рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 13 500 000 рублей.

15.12.2018



УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- лицо, впервые совершившее преступление (уклонение от уплаты налогов), освобождается от уголовной ответственности, если недоимка (пени, штрафы) им будет полностью уплачена в бюджет (п. 1 ст. 76.1 УК РФ)
- в УПК РФ имеется ст. 28.1, определяющая порядок прекращения уголовного преследования, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах
- данная норма предусматривает дополнительное основание прекращения уголовного преследования: если до окончания предварительного следствия ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации в результате преступления, возмещен в полном объеме (т.е. недоимка, пени и штрафы уплачены полностью)

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

2) неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ):

- ИП независимо от того, какой режим налогообложения он применяет, может быть признан налоговым агентом по НДФЛ или НДС
- неисполнение ИП в личных интересах обязанности налогового агента, в том числе неперечисление им сумм налогов в крупном или особо крупном размере, является преступлением
- квалифицирующий признак данного преступления - личный интерес налогового агента

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- личный интерес как мотив преступления может выражаться в стремлении извлечь выгоду имущественного, а также неимущественного характера, обусловленную такими побуждениями, как карьеризм, протекционизм, семейственность, желание приукрасить действительное положение дел, получить взаимную услугу, заручиться поддержкой в решении какого-либо вопроса и т.п. (п. 17 Постановления Пленума ВС РФ от 28.12.2006 N 64)

Например, ИП удерживал НДФЛ из зарплаты своих работников, но в бюджет эти суммы не перечислял, а оставлял себе. В этом случае присутствует явный личный интерес.

- лицо, впервые совершившее данное преступление, освобождается от уголовной ответственности, если ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации в результате преступления, возмещен в полном объеме (п. 1 ст. 76.1 УК РФ)

15.12.2018



УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

3) сокрытие денежных средств либо имущества ИП, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2 УК РФ):

- штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 18 месяцев до трех лет; либо
- принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового; либо
- лишение свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового

15.12.2018



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!

15.12.2018

