



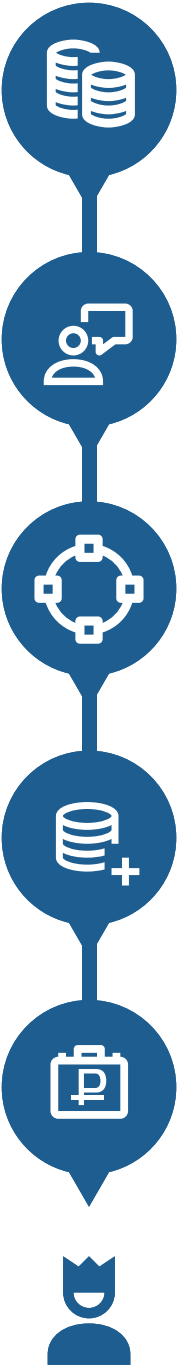
МОДУЛЬ №6  
«ЮРИДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА  
И СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

# 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 ИП/Регистрация ООО
- ☑ Система налогообложения
- ☑ Упрощенная система налогообложения
- ☑ Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- ☑ Патентная система налогообложения
- ☑ Заключение



# ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

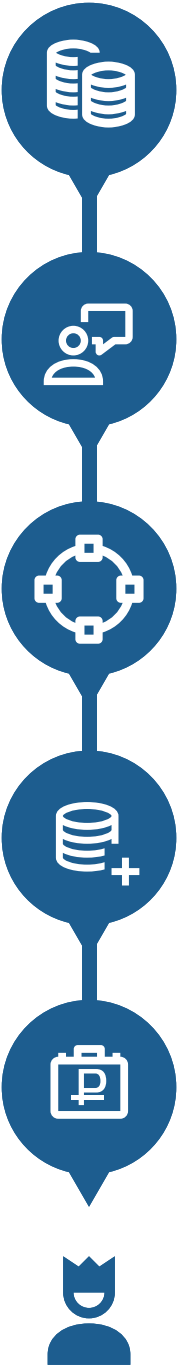
**Юридическое лицо** – организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде (п.1, ст.48 Гражданский кодекс РФ).

**Предпринимательская деятельность** – самостоятельная производственная деятельность, осуществляемая на свой риск и направленная на систематическое получение прибыли (ст. 2 Гражданский кодекс РФ).

**Общество с ограниченной ответственностью (ООО)** – хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей (п. 1, ст. 87 Гражданский кодекс РФ).

**Индивидуальный предприниматель (ИП)** – физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

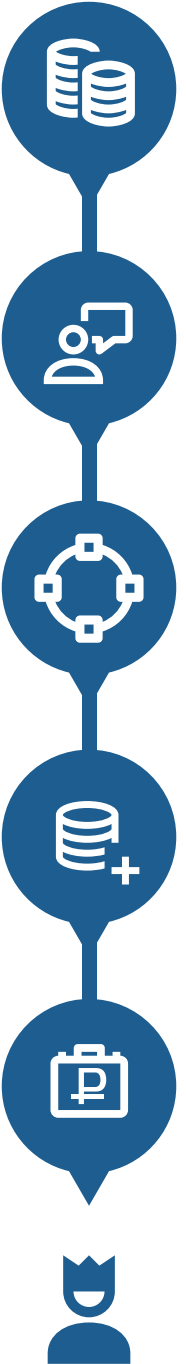
**Система налогообложения** – это совокупность налоговых платежей и сборов, которые перечисляются налогоплательщиками в соответствии с установленными нормами.



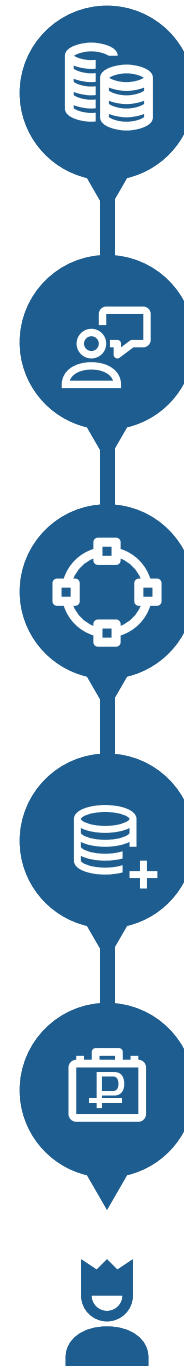
# НОРМАТИВНАЯ БАЗА

- ☑ Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ.
- ☑ Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая, третья и четвертая.
- ☑ О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 08 августа 2001 г. N 29-ФЗ.
- ☑ Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.
- ☑ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
- ☑ О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ.
- ☑ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ.
- ☑ О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Федеральный закон: [от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ].

Регистрация при осуществлении предпринимательской деятельности обязательна! Предусмотрена административная ответственность в соответствии ч. 1 ст. 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и ответственность за совершение налогового правонарушения в соответствии с п. 2 ст. 116 Налогового кодекса РФ.



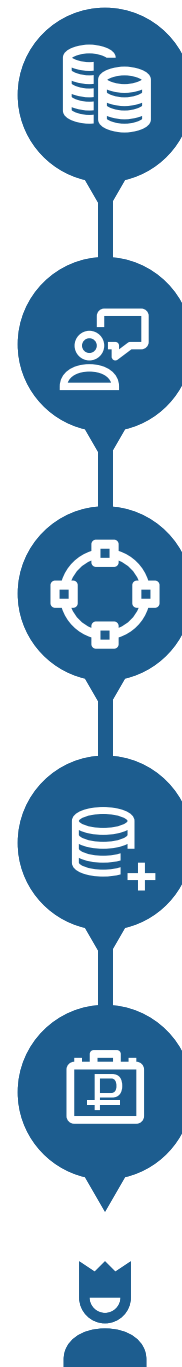
# ЭТАПЫ ВЫБОРА ФОРМЫ БИЗНЕСА И СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



# ФОРМЫ БИЗНЕСА

Наиболее распространенные формы бизнеса: Индивидуальный предприниматель и Общество с ограниченной ответственностью

Наименование формы бизнеса	Преимущества	Недостатки
<b>Индивидуальный предприниматель</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Упрощенный порядок регистрации;</li><li>2. Регистрация по месту жительства предпринимателя;</li><li>3. Без минимальных требований к размеру уставного капитала;</li><li>4. Упрощённые требования к ведению документооборота;</li><li>5. Ниже размер штрафов за правонарушения;</li><li>6. Нет требований к ведению бухгалтерского учета.</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Регистрация на одно физическое лицо;</li><li>2. Ряд ограничений на возможность осуществления некоторых видов деятельности;</li><li>3. Необходимость уплаты обязательных взносов вне зависимости от наличия предпринимательской деятельности.</li></ol>
<b>Общество с ограниченной ответственностью</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Возможно зарегистрировать фирму на несколько учредителей, при этом выход и смена учредителей не влияет на деятельность ООО;</li><li>2. Доступны все разрешенные виды деятельности;</li><li>3. Возможны переоформление юридического лица и перепродажа компании.</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Для регистрации необходимо указать юридический адрес (помещение должно быть в собственности или заключен договор аренды);</li><li>2. Установлен минимальный размер требований к уставному капиталу;</li><li>3. Требования к ведению документооборота;</li><li>4. Требования к ведению бухгалтерского учета.</li></ol>



# ПРОЦЕДУРА РЕГИСТРАЦИИ ИП

## Шаг 1. Выбор места регистрации

Индивидуальный предприниматель регистрируется по месту своей регистрации (прописки). Допускается регистрация по временной прописке при снятии с учета по месту постоянной регистрации. Адреса регистрирующих органов указаны на сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

## Шаг 2. Выбор кода деятельности

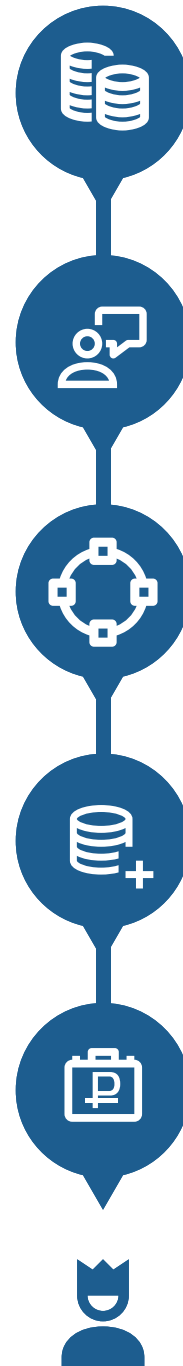
Код ОКВЭД обозначает вид деятельности. Рекомендуется указать также те виды деятельности, которые потенциально могут осуществляться ИП.

## Шаг 3. Нотариальное заверение документов

В случае, если в регистрирующий орган обращается представитель индивидуального предпринимателя, то заявление по форме №Р21001 и доверенность необходимо заверить у нотариуса, предварительно оплатив госпошину. В случае если индивидуальный предприниматель самостоятельно подает документы, нотариальное заверение документов не требуется.

## Шаг 4. Подача комплекта документов в регистрирующий орган

Шаг 5. Получение Свидетельства о регистрации, внесении сведений в ЕГРИП и присвоении ОГРНИП, получение выписки из ЕГРЮЛ.



# РЕГИСТРАЦИЯ ИП

## Для регистрации в качестве ИП необходимо:

- ✓ подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ (форма Р21001);
- ✓ паспорт и его ксерокопия;
- ✓ копия свидетельства ИНН (при наличии);
- ✓ квитанция об уплате государственной пошлины (согласно ст. 333.33 гл. 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса Российской Федерации размер государственной пошлины за государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя составляет 800 рублей).

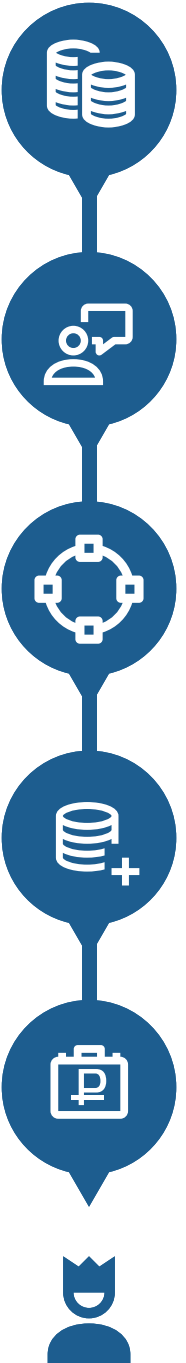
Примечание: в качестве плательщика указывается будущий ИП.

Регистрация ИП может быть осуществлена следующими способами:

- ✓ непосредственная подача комплектов документов заявителями в отделение ФНС;
- ✓ подача заявления через электронные сервисы ФНС России на сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

Процедура регистрации ИП занимает 5 дней с момента подачи документов в отделение ФНС.

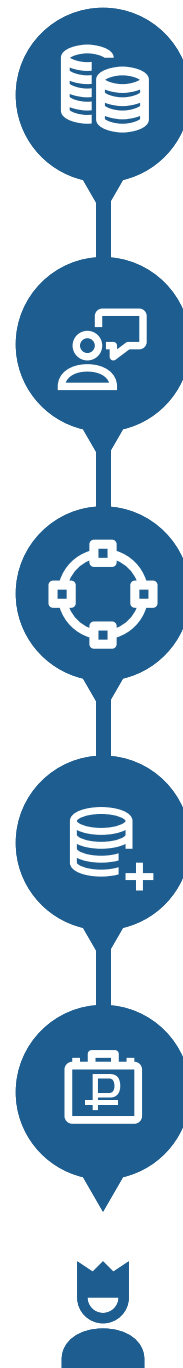
Заявителем при государственной регистрации индивидуального предпринимателя может быть только само физическое лицо, обратившееся за государственной регистрацией.





## ПОСЛЕ РЕГИСТРАЦИИ ИП ВАЖНО:

- ✓ зарегистрироваться в ФСС в течение 10 дней с момента заключения первого трудового договора;
- ✓ открыть расчетный счет;
- ✓ издать распорядительный документ об установленном лимите остатка наличных денег и соблюдать кассовую дисциплину;
- ✓ хранить на банковских счетах в банках наличные деньги;
- ✓ ИП вправе, но не обязан иметь печать.



# ПРОЦЕДУРА РЕГИСТРАЦИИ ООО

## Шаг 1. Определение названия 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. Определение юридического адреса

В качестве юридического адреса указываются собственные или арендованные для целей ведения деятельности ООО адреса нежилых помещений.

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

Минимальный размер уставного капитала определен законодательством и составляет 10 тысяч рублей. Уставный капитал может быть сформирован как за счет денежных средств, так и за счет имущества. Размер доли участника зависит от его вклада в уставный капитал.

## Шаг 5. Определение директора

Директором может стать один из участников общества или нанятый сотрудник. На директора оформляется приказ о назначении и заключается трудовой договор.

## Шаг 6. Проведение собрания учредителей

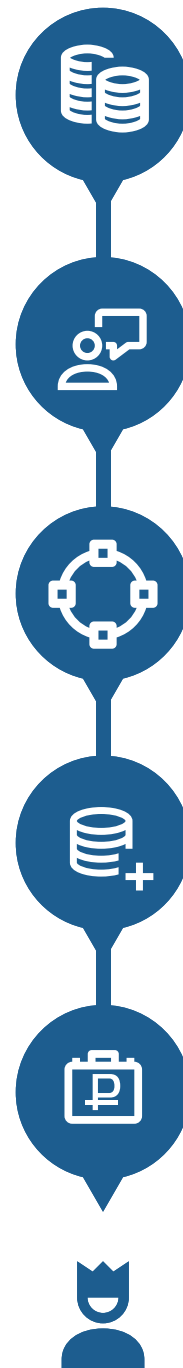
Результатом проведения собрания учредителей является Протокол, в котором отражены решения: о создании ООО, его наименовании, юридическом адресе, уставном капитале, составе учредителей.

## Шаг 7. Составление Устава и Учредительного договора ООО

**Шаг 8. Нотариальное заверение заявления по форме № Р11001** (при предварительной оплате государственной пошлины).

## Шаг 9. Подача комплекта документов в регистрирующий орган

**Шаг 10. Получение Свидетельства о регистрации, внесении сведений в ЕГРЮЛ и присвоении ОГРН, выписки из ЕГРЮЛ и копии Устава.**



# РЕГИСТРАЦИЯ ООО

## Для регистрации ООО необходимо:

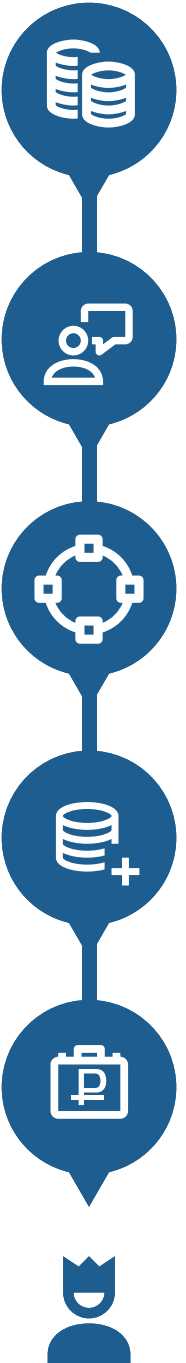
- ✓ подписанное заявителем и заверенное у нотариуса заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ (форма Р11001); устав организации (2 оригинала, прошитые);
- ✓ решение учредителя или протокол собрания учредителей (или также решение учредителей о создании организации);
- ✓ договор об учреждении (если 2 и более учредителей);
- ✓ гарантийное письмо на адрес (если в дальнейшем будет заключен договор субаренды, то необходимо также предоставить письмо-просьбу и письмо-согласие);
- ✓ квитанция об уплате государственной пошлины (согласно ст. 333.33 гл. 25.3 «Государственная пошлина» Налогового Кодекса Российской Федерации размер государственной пошлины за государственную регистрацию юридического лица составляет 4000 рублей).

Регистрация ООО может быть осуществлена следующими способами:

- ✓ непосредственная подача комплектов документов заявителями в отделение ФНС;
- ✓ подача заявления через электронные сервисы ФНС России на сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

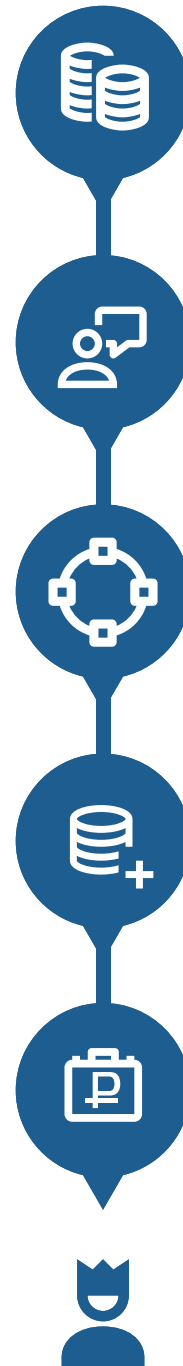
Процедура регистрации ИП занимает 5 дней с момента подачи документов в отделение ФНС.

Заявителями при государственной регистрации юридического лица выступают все его учредители.



## ПОСЛЕ РЕГИСТРАЦИИ ООО ВАЖНО:

- ✓ на момент государственной регистрации ООО учредителям оплатить уставной капитал не менее чем наполовину;
- ✓ получить информационное письмо-уведомление из органа Статистики;
- ✓ заказать печать;
- ✓ открыть расчетный счет;
- ✓ уведомить налоговую об открытии расчетного счета;
- ✓ уведомлять Пенсионный фонд и Фонд социального страхования об открытии (закрытии) счетов в банке в течение семи дней со дня открытия (или закрытия) счетов в банке.



# СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Системы налогообложения малого бизнеса

Специальные налоговые режимы

Упрощенная  
система  
налогообло-  
жения

Патентная  
система  
налогообло-  
жения

Единый  
налог на  
вмененный  
доход

Общий режим  
налогообложения

НДС

Налог на прибыль ЮЛ  
или Налог на доходы ФЛ

Налог на имущество  
ЮЛ или ФЛ

При наличии наемных работников:  
НДФЛ (налоговый агент) и Страховые взносы в фонды



# УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## Общие положения:

- ✓ УСН регулируется главой **26.2 Налоговый кодекс РФ**;
- ✓ Переход на УСН осуществляется добровольно;
- ✓ УСН может применяться одновременно с ЕНВД.

## Организации, переведенные на УСН, не уплачивают:

- ✓ НДС;
- ✓ Налог на прибыль организаций;
- ✓ Налог на имущество организаций.

## ИП, переведенные на УСН, не уплачивают:

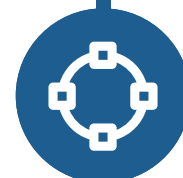
- ✓ НДС;
- ✓ Налог на доходы физ. лиц;
- ✓ Налог на имущество физ. лиц.

## Организации и ИП, переведенные на УСН, уплачивают:

- ✓ Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ (ФЗ №212-ФЗ от 24.07.2009 г.);
- ✓ Другие налоги (транспортный, земельный и пр.).

## Для Организаций и ИП, переведенных на УСН, сохраняется:

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



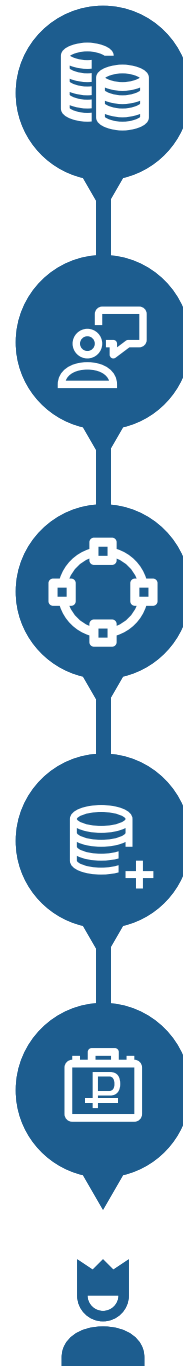
## ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ УСН

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

- ☑ «Доходы» – 6 % от доходов;
- ☑ «Доходы - расходы» – от 5 до 15 % от разницы (устанавливает Субъект РФ).

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.



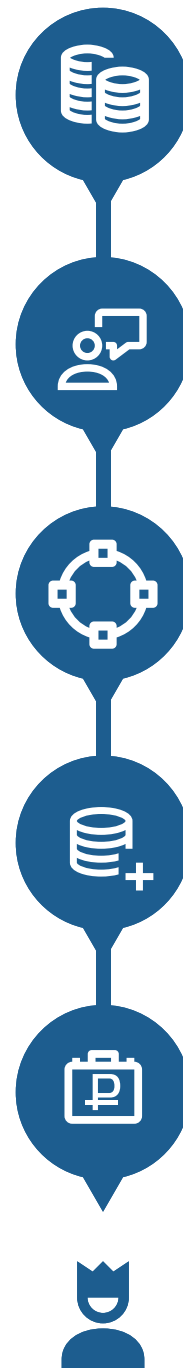
# ПЕРЕХОД НА УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

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

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:**

- ✓ Размeре доходов за 9 месяцев;
- ✓ Средней численности работников за 9 месяцев;
- ✓ Об остаточной стоимости Основных средств на 1 октября.

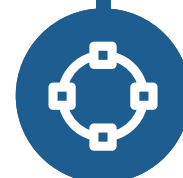




## УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ УСН

### На применение УСН имеют право организации:

1. не переведенные на 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 выручка от реализации за год не превышает 60 млн. руб. (с учетом коэффициента-дефлятора в 2016 г. - 79,74 млн. руб.);
9. выручка у которых за 9 месяцев года, предшествовавшего переходу на УСН, менее 45 млн. руб. (с учетом коэффициента-дефлятора по 2016 г. - 59,805 млн. руб.);
10. у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов менее 100 млн. руб.;
11. не имеющие филиалов и представительств;
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.

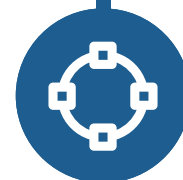
**Расходами признаются** экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, включенные в перечень ст. 346.16 Налогового кодекса РФ.

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

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

где ЕН(в бюджет) – 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 %)**

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

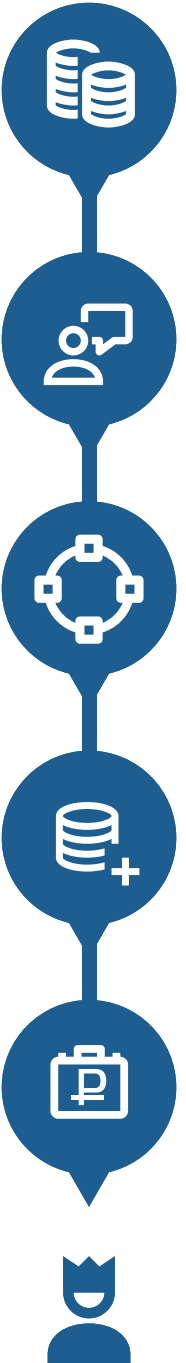
где ЕН - единый налог, при УСН; НС – налоговая ставка (от 5 до 15 %).

$$МН = \text{Доходы} \times 1\%$$

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.



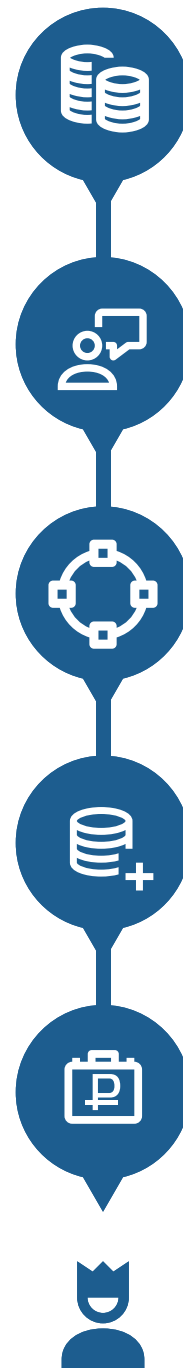
## ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД ПРИ УСН

**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.



# 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 тех видов предпринимательской деятельности, в которых затруднено осуществление налогового контроля.
- ✓ Применяется добровольно.
- ✓ Может применяться одновременно с УСН или общим режимом налогообложения в отношении разных видов деятельности.

Основные термины и понятия, используемые при ЕНВД определены в ст. 346.27 НК РФ.

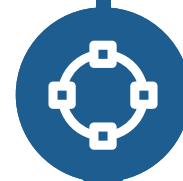
## Полномочия муниципальных органов власти

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 К<sub>2</sub>.

К<sub>2</sub> – 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.



# ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ЕНВД

## Организации, переведенные на ЕНВД, не уплачивают:

- ✓ НДС;
- ✓ Налог на прибыль организаций;
- ✓ Налог на имущество организаций.

## ИП, переведенные на ЕНВД, не уплачивают:

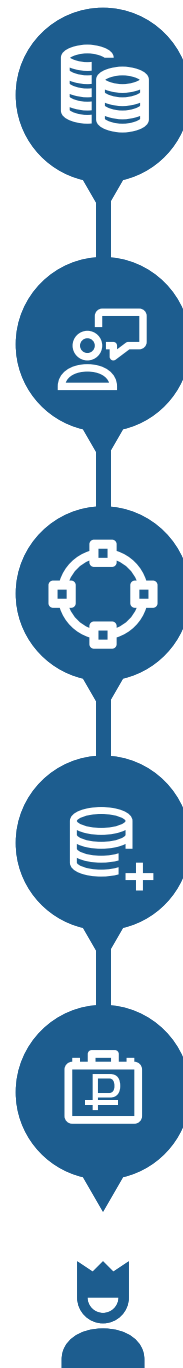
- ✓ НДС;
- ✓ Налог на доходы физ. лиц;
- ✓ Налог на имущество физ. лиц.

## Обязанности, сохраняемые при ЕНВД:

- ✓ Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ (ФЗ №212-ФЗ от 24.07.2009 г.) (вместо ЕСН);
- ✓ Другие налоги (транспортный, земельный и пр.).

## Для плательщиков ЕНВД сохраняется:

- ✓ Обязанность вести бухгалтер и представлять бухгалтерскую отчетность;
- ✓ Порядок ведения расчетных и кассовых операций;
- ✓ Порядок представления статистической отчетности;
- ✓ Исполнение обязанностей налоговых агентов.



# ОГРАНИЧЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ ЕНВД

На уплату ЕНВД не переводятся:

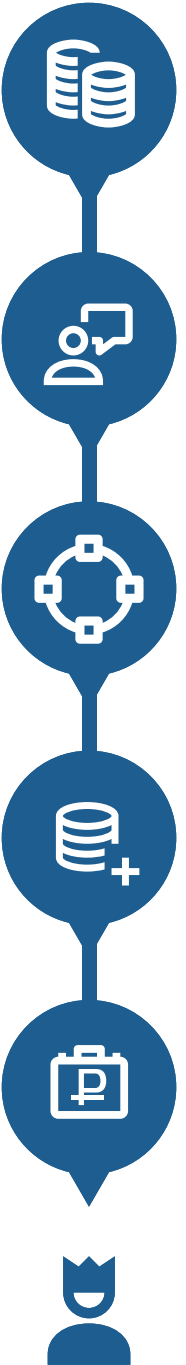
- ☑ организации и ИП, осуществляющие деятельность в рамках договора простого товарищества (совместной деятельности);
- ☑ организации и ИП, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;
- ☑ организации, доля участия других организаций в уставном капитале которых более 25%;
- ☑ ИП, перешедшие на УСН на основе патента (ст. 346.25.1) Налогового кодекса РФ;
- ☑ учреждения образования, здравоохранения и соцобеспечения в отношении услуг общественного питания;
- ☑ организации и ИП, сдающие 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.



# 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:

$$\text{ЕНВД} = \text{ФП} \times \text{БД} \times \text{К1} \times \text{К2} \times \text{КМ}, \text{ где:}$$

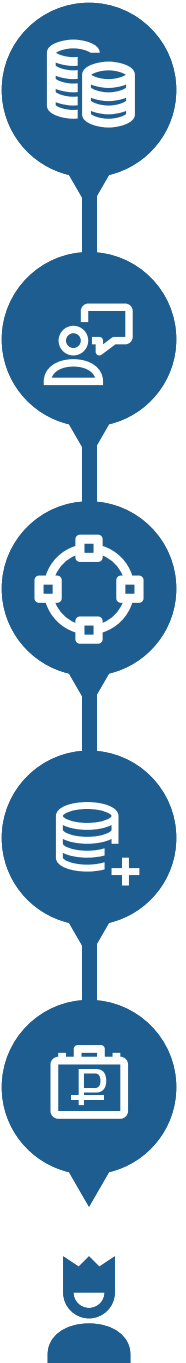
ФП – физический показатель;

БД – базовая доходность, взятая на единицу физического показателя из ст. 346.29 НК РФ;

К1 – это устанавливаемый Минэкономразвития на каждый календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий темпы инфляции за предыдущий год. В 2016 г. К1 = 1,798.

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

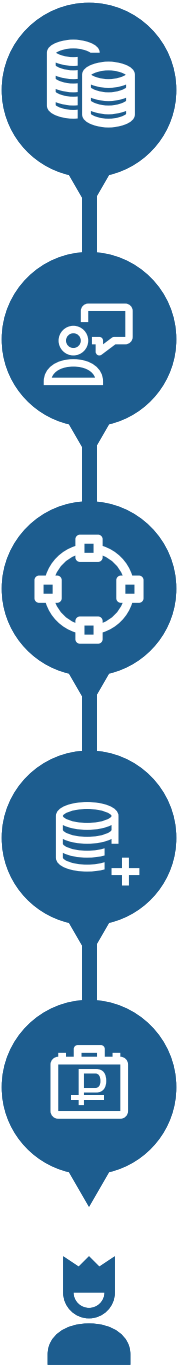
$$\text{ЕНВД(в бюджет)} = \text{ЕНВД} - (\text{СВ} + \text{ПВН}), \text{ при этом} \\ \text{СВ} + \text{ПВН} \leq \% 50 \text{ от ЕНВД}$$

ЕНВД(в бюджет) – 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.



# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ПСН)

## Общие положения:

- ✓ ПСН регулируется гл. 26.5 Налогового кодекса РФ;
- ✓ Переход на ПСН осуществляется добровольно;
- ✓ ПСН применяется только ИП, наряду с другими режимами налогообложения.

## ИП, переведенные на ПСН, не уплачивают:

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

ПСН применяется в отношении видов деятельности, указанных в п. 2 ст. 346.43 Налогового кодекса РФ.

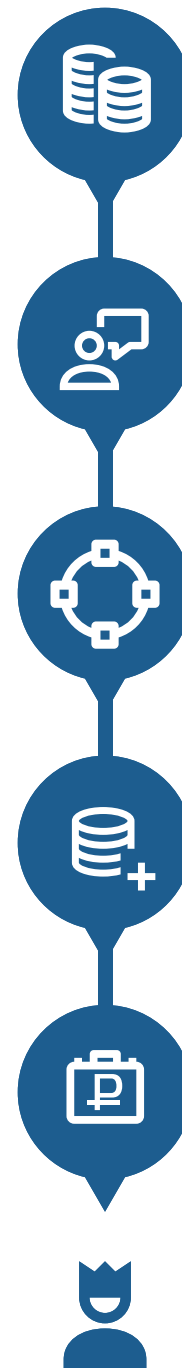
ПСН применяется, если средняя численность работников ИП за налоговый период – **не более 15 человек**.

## ИП, переведенные на ПСН, уплачивают:

- ✓ Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ (ФЗ №212-ФЗ от 24.07.2009 г.);
- ✓ 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.

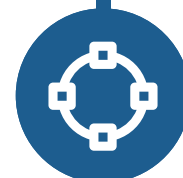
Патент выдается ИП налоговым органом по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН.

Патент действует на территории того субъекта Российской Федерации, который указан в патенте.

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

## Полномочия субъектов РФ:

- ☑ 1. Установление размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется ПСН;
- ☑ 2. Дифференцирование видов деятельности, указанных в Налоговом кодексе РФ, если такая дифференциация предусмотрена соответствующими классификаторами (ОКВЭД и ОКУН);
- ☑ 3. Установление дополнительного перечня видов деятельности, относящихся к бытовым услугам в соответствии с ОКУН;
- ☑ 4. 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

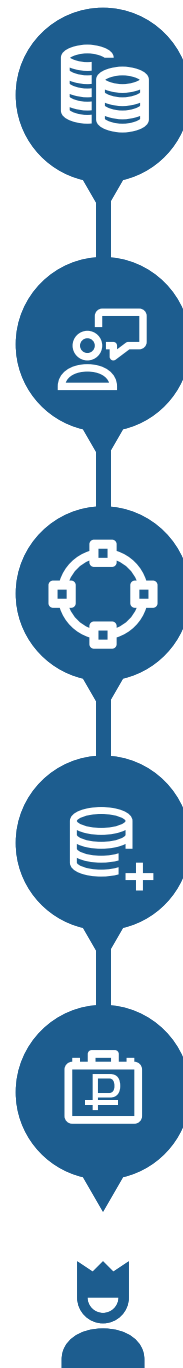
## Основания для отказа в выдаче патента:

- ✓ Несоответствие вида 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.

## Утрата права на применение ПСН:

- ✓ с начала года доходы от реализации по всем видам деятельности превысили 60 млн. рублей;
- ✓ в течение налогового периода средняя численность работников превысила 15 человек;
- ✓ не был уплачен налог в сроки, установленные Налоговым кодексом РФ.

ИП обязан заявить об утрате права на применение ПСН не позднее 10 дней со дня утраты права.



# ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ ПРИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## Объект налогообложения

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

## Налоговая база

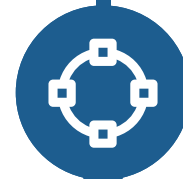
Денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода ИП по соответствующему виду деятельности, установленного законом субъекта РФ.

## 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%;

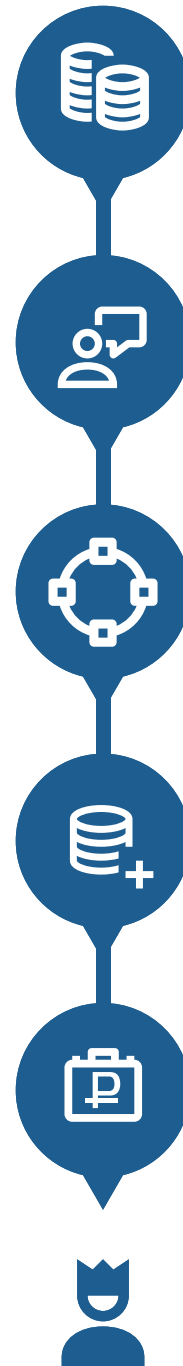
СП – срок, на который выдан патент (в месяцах).

## ИП производит уплату налога:

- ☑ Если патент получен на срок до шести месяцев – в размере полной суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента;
- ☑ Если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:  
в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента;  
в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода.

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Указанная книга учета доходов ведется отдельно по каждому полученному патенту.

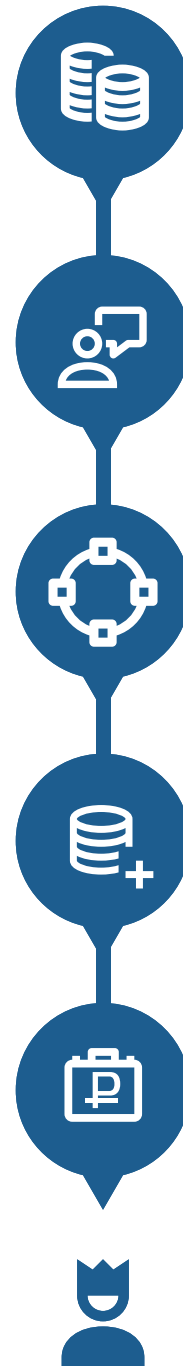


## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Зарегистрироваться в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя можно на сайте Федеральной налоговой службы Российской Федерации:

[www.nalog.ru](http://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](mailto:INFO@CORPMSP.RU)

ИНТЕРНЕТ-САЙТ: [WWW.CORPMSP.RU](http://WWW.CORPMSP.RU)