



НЕ ЗАБУДЬ



ЗАПЛАТИТЬ

НАЛОГИ!





ПРОГРАММА

- ✓ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:
- ✓ - УСН
- ✓ - ЕНВД
- ✓ - ПАТЕНТНАЯ

- ✓ ВОПРОСЫ



ЭТАПЫ ВЫБОРА ФОРМЫ БИЗНЕСА И СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Системы налогообложения малого бизнеса

Специальные налоговые режимы

Общий режим
налогообложения

Упрощенная
система
налогообло-
жения

Патентная
система
налогообло-
жения

Единый
налог на
вмененный
доход

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





Упрощёнка

Если В

«ЗНА

аль

«Б

«

а также

на

оего

ые

-2.ru





УСН

(база)



Доходы
6%

Доходы –
Расходы
5%



**переход
на
УСН**

Переход на УСН

Заявление в налоговый орган по месту нахождения/жительства до 31 декабря (для вновь созданных – в течение 30 дней)

- ✓ Размер доходов за 9 месяцев
- ✓ Численность работников за 9 месяцев
- ✓ Остаточная стоимость основных средств на 1 октября

Порядок уплаты

- ✓ Авансовые платежи по отчетным периодам – до 25 числа следующего месяца
- ✓ Сроки подачи деклараций:
31 марта – предприятий
30 апреля - ИП



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.



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 (в бюджет) = ЕН - (СВ + ПВН), при этом СВ + ПВН ≤ 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.





1 %



ИП Иванов И.И

Наемных работников нет.

Доход за год составил 280 т.р.

УСН : Доходы

**Какие налоги и какие суммы
ему нужно заплатить?**



ООО «Стройка»

Доход: 1 млн.руб.

Расходы: 500 т.р.

Работника: 3 чел.

Взносы : 30 т.р.

УСН:

Доходы -Расходы

**Какие налоги и
какие суммы
нужно заплатить?**



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 2.

К 2 – 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.



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;

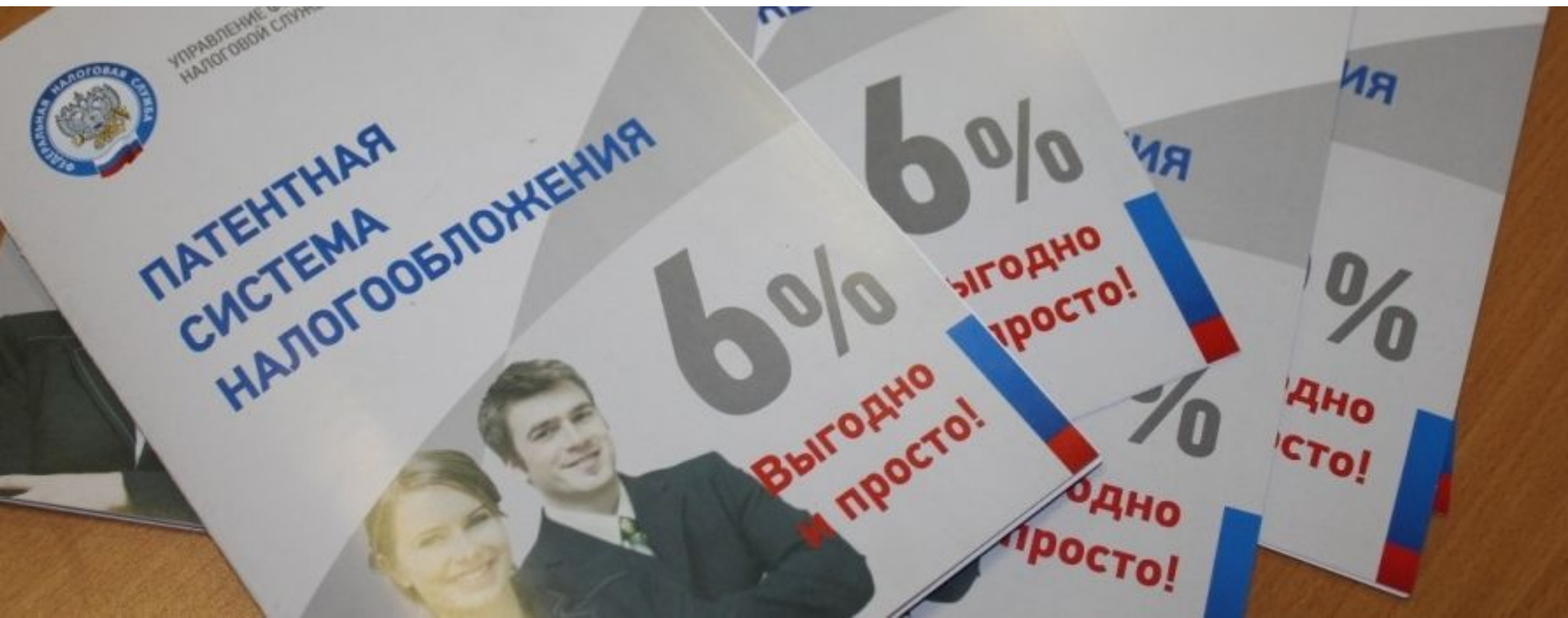
СВ – обязательные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС;

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.



ПСН



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.



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.



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.



ААААА... ЧТО ЖЕ ВЫБРАТЬ???



1. Розничная торговля: 48 кв.м., Д 5млн.р. Р 3 млн.р.
1. Кафе без зала обслуживания Д 1,5 млн.р. Р 750 тыс.р.
1. Парикмахер Д 1,2 млн.р. Р 400 тыс.р.
1. Грузоперевозки Д 2,3 млн.р. Р 1,7 млн.р.
1. СТО Д 3,5 млн.р. Р 2,3 млн.р.





ЦЕЛЬ

- ✓ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:
- ✓ - УСН
- ✓ - ЕНВД
- ✓ - ПАТЕНТНА

Юридическая ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Что ты должен ?

Государству

Работнику



РУКОВОДСТВУЕМСЯ:

1. Должностные инструкции
2. Правила внутреннего трудового распорядка
3. Система оплаты и стимулирования труда
4. Штатное расписание
5. Самому пройти обучение по охране труда (1 р/3года)
6. Обучение по программе пожарный минимум
7. Журнал учета инструктажа (дата приема на работу)
8. Журнал учета движения трудовых книжек
9. Заявление о приеме
10. Приказ
11. Трудовой договор

Перечень необходимых документов



Работники ТК РФ



Продолжительность рабочего дня



Продолжительность отпуска



Условия женского труда и труда подростков



Охрана здоровья и жизни трудящихся



Оплата больничных листов и т.д.



ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ ТРУДОУСТРОЙСТВА:

1. Копия паспорта
2. Копия СНИЛС
3. Копия военного билета
4. Копии дипломов, свидетельств, аттестатов
5. Медицинская книжка и справка
6. Копия свидетельства о рождении детей
7. Оригинал трудовой книжки
8. Фото 3*4
9. Если берете бывшего гос служащего!!!! Подача данных.

Иначе штраф 50 тыс.руб!!!!!!!!!! (в теч 3 лет)

THE
END

1. Заявление

1. Приказ

1. Расчет за неиспользованный отпуск





$\Phi O T \neq 3 \Pi$



$$\text{ФОТ} = \frac{\text{З/п нетто}}{0,87}$$

в БП – З/п нетто



Страховые взносы





Она заплатила
Налоги
и спит спокойно!