

Юлия Трященко

Бухгалтерский учет и налоги для руководителя

Юлия Трященко

**Бухгалтерский учет и
налоги для руководителя**

«ЛитРес: Самиздат»

2019

Трященко Ю.

Бухгалтерский учет и налоги для руководителя / Ю. Трященко —
«ЛитРес: Самиздат», 2019

Из этой книги Вы узнаете. Зачем руководителю бухучет, какие налоговые режимы существуют, какие налоги нужно платить и когда сдавать отчетность. Бухгалтера нужно проверять, как и любого работника. Но как это сделать? На что обратить внимание? О чем говорят оборотно-сальдовые ведомости? К Вам пришла налоговая. Как оспорить решение налоговой? Книга будет полезна для тех, кто хочет контролировать во всем свой бизнес. А так же для тех, кто решил вести бухучет самостоятельно.

Содержание

Зачем директору бухучет?	5
2 Налоговые режимы	6
2.1 ОСН	7
2.2 Упрощенная система налогообложения	9
2.3 Упрощенная система налогообложения Тезисы	20
2.4 Единый налог на вмененный доход	21
Конец ознакомительного фрагмента.	27

Зачем директору бухучет?

Часто бухгалтерский учет воспринимается как что-то нудное и сложное. Люди, которые занимаются каким-либо бизнесом, вообще не ведут никакого учета. Говорят: «А зачем? У меня маленький бизнес, я ничего не показываю» И, находясь на общем режиме, индивидуальный предприниматель подает нулевые отчеты по прибыли и по НДС (ну зачем что-то показывать?) и в то же время принимает расчеты по эквайрингу. Как же удивляются налоговые инспектора, когда получают от банка данные по счетам этого предпринимателя! Поступления на счет от покупателей есть, а деятельности нет!

Или нанимают девочку по объявлению и с облегчением вздыхают: «Ничего не знаю. Все вопросы к бухгалтеру!» Но, как сказал Алькапоне: «Ты только на следствии поймешь, как много знает твой бухгалтер!»

Разумеется, нанятый по объявлению бухгалтер не обязательно побежит докладывать, кому следует, но вполне возможно работает совсем недобросовестно. Проверять работу бухгалтера нужно, так же как работу любого сотрудника. И для этого необходимо знать, что именно нужно проверить и как это сделать.

Но это совсем не значит, что нужно садиться и штудировать толстые скучные учебники. Необходимо ознакомиться с бухучетом и налоговым законодательством в общих чертах.

В этой книге я постаралась дать самое необходимое, то, что нужно знать предпринимателю, чтобы не попасть в сложное положение перед законом, проконтролировать работу своего бухгалтера и финансовое состояние своей фирмы.

2 Налоговые режимы

Российским законодательством предусмотрены различные режимы налогообложения, которые налогоплательщик может выбрать самостоятельно. От выбранного режима налогообложения зависят ставки налогов и количество налогов, которые придется платить. От режима налогообложения зависит, какие отчеты и когда нужно сдавать. В каком объеме вести бухгалтерский учет. Поэтому, к выбору режима налогообложения нужно подходить очень внимательно.

2.1 ОСН

общая система налогообложения

Общая система **налогообложения** (сокращ. ОСН или ОСНО) – вид **налогообложения**, при котором организациями в полном объеме ведется бухгалтерский учет, и уплачиваются все общие налоги

Общая система налогообложения – это самый сложный режим налогообложения из всех существующих в России, характеризующийся большим количеством налогов, обязанностью ведения полного бухгалтерского и налогового учета. На ОСНО по умолчанию переводятся все предприниматели и организации, не определившиеся с выбором системы налогообложения при регистрации, а также те, которые больше не вправе применять ни один из специальных налоговых режимов: УСН, ПСН, ЕНВД и ЕСХН. На общую систему не распространяются никакие ограничения по видам деятельности, количеству сотрудников, полученным доходам и т.д.

В таблицах 2.1;2.2 приведены все отчеты, ставки налогов и сроки сдачи для организации и ИП применяющих ОСН

Отчетность для организаций. Таблица 2.1

Отчетность	Отчетный период	Сроки сдачи	Ставка
СЗВ	месяц	До 15 числа следующего месяца	-
6-НДФЛ	Каждый квартал. Заполняется нарастающим итогом: квартал, полугодие, 9 месяцев, год.	Не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным периодом	Зависит от полученного дохода. Самый распространенный доход- зарплата. Ставка 13%
Расчет по страховым взносам	Каждый квартал, заполняется нарастающим итогом за квартал, полугодие, 9 месяцев, год.	Не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным периодом	Взносы в ПФР 22% Взносы ФФОМС 5,1% Социальное страхование 2,9%
4-ФСС	Каждый квартал. Заполняется нарастающим итогом	Не позднее 15 числа на бумажном носителе и не позднее 25 числа в электронном виде	Страхование от НС и ПЗ, ставка устанавливается ФСС
СЗВ-Стаж	год	До 1 марта	
Справка 2 НДФЛ	год	Не позднее 1 апреля.	-
Справка о среднесписочной численности	год	Не позднее 20 февраля	-
Справка о застрахованных лицах предпенсионного возраста	квартал	Не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным периодом	-
НДС	квартал	До 25 числа месяца следующего за отчетным периодом	20%
Налог на прибыль	Каждый квартал Рассчитывается нарастающим итогом	До 28 числа месяца следующего за отчетным периодом	20%

Организация подает отчеты даже в том случае, если нет деятельности. В этом случае подаются нулевые отчеты

Отчетность для ИП. Таблица 2.2

Отчетность	В каком случае сдается	Отчетный период	Сроки сдачи	Ставка
СЗВ	Если есть работники	месяц	До 15 числа следующего месяца	-
6-НДФЛ	Если есть работники	Каждый квартал... Заполняется нарастающим итогом Квартал, полугодие, 9 месяцев, год	Не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным периодом	Зависит от полученного дохода. Самый распространенный доход- зарплата. Ставка 13%
Расчет по страховым взносам	Если есть работники	Каждый квартал... заполняется нарастающим итогом за квартал, полугодие, 9 месяцев, год.	Не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным периодом	Взносы в ПФР 22% Взносы ФФОМС 5,1% Социальное страхование 2,9%
4-ФСС	Если есть работники	Каждый квартал... заполняется нарастающим итогом за квартал, полугодие, 9 месяцев, год.	На позднее 15 числа на бумажном носителе и не позднее 25 числа в электронном виде	Страхование от НС и ПЗ, ставка устанавливается ФСС
СЗВ-стаж	Если есть работники	год	Не позднее 1 марта	
2-НДФЛ	Если есть работники	год	Не позднее 1 апреля	

Продолжение таблицы 2.2

Справка о работниках предпенсионного возраста	Если есть работники	квартал	До 20 числа месяца следующего за отчетным периодом	
Справка о среднесписочной численности	Не подается	-	-	-
НДС	В любом случае, даже если нет деятельности		До 25 числа месяца следующего за отчетным периодом	20%
3-НДФЛ	В любом случае, даже если деятельность не велась	год	До 30 апреля следующего года.	Зависит от вида деятельности. В основном 13%

2.2 Упрощенная система налогообложения

Что такое упрощенная система.

Упрощенная система налогообложения является одним из специальных налоговых режимов, действующих в Российской Федерации. Это особая форма исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, который применяется в случаях и в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации. Данная система налогообложения регулируется главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации,

Суть данного налогового режима состоит в том, что налогоплательщики вместо ряда налогов, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, уплачивают единый налог, исчисляемый по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период.

Законодательное регулирование

Упрощенная система налогообложения регулируется Налоговым кодексом РФ гл 26,2

Статья 346.11. Общие положения

Статья 346.12. Налогоплательщики

Статья 346.13. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

Статья 346.14. Объекты налогообложения

Статья 346.15. Порядок определения доходов

Статья 346.16. Порядок определения расходов

Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов

Статья 346.18. Налоговая база

Статья 346.19. Налоговый период. Отчетный период

Статья 346.20. Налоговые ставки

Статья 346.21. Порядок исчисления и уплаты налога

Статья 346.23. Налоговая декларация

Статья 346.24. Налоговый учет

Статья 346.25. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения

Общие положения

Упрощенная система налогообложения применяется в соответствии с главой 26,2 НК РФ наряду с иными режимами налогообложения. Переход к упрощенной системе, осуществляется организациями или индивидуальными предпринимателями добровольно. Перейти на упрощенку можно при регистрации организации. Работающая организация может перейти на УСН только с начала следующего года. Для перехода на УСН подается уведомление о переходе на УСН в налоговую инспекцию до 31 декабря текущего года

Подаявая заявление, очень важно соблюсти следующие условия перехода на УСН в 2019 году:

- сумма полученных доходов за 9 месяцев 2018 года не более 112,5 млн. руб.
- остаточная стоимость основных средств на 1 октября 2018 года не более 150 млн. рублей;
- среднесписочное количество работников за 2018 год не более 100 человек ООО, АО, ИП.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:

- 1 налога на прибыль,

2 налога на имущество организаций.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

1 налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности),

2 налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности).

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Иные налоги уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения в соответствии с законодательством о налогах и сборах, сохраняется порядок ведения кассовых операций и порядок предоставления статистической отчетности. Они не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК.

Налогоплательщики

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном НК РФ

Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если за 9 месяцев года предшествующему переходу на упрощенную систему налогообложения:

1 Доходы не превысили 112,5 млн. руб.

2 Остаточная стоимость амортизируемых основных средств, не превышает 150 млн. руб. на 01.10.2017 г. (п. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

3 Продолжают действовать критерии перехода на УСН по уставному капиталу – он может состоять из вкладов других юридических лиц максимум на 25%. Также не могут перейти на «упрощенку» участники соглашений о разделе продукции и организации, имеющие филиалы.

В статье 346,12 указан исчерпывающий перечень организаций, которые не вправе применять УСН. Это:

- организации, имеющие филиала (представительство),
- банки,
- страховщики,
- негосударственные пенсионные фонды,
- профессиональные участники рынка ценных бумаг,
- ломбарды,
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а так же добычей и реализацией полезных ископаемых,
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом,
- нотариусы. Адвокаты,
- организации, являющиеся участниками соглашения о разделе продукции-
- организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на единый сельскохозяйственный налог,
- организации, в которых доля участия других организаций более 25%,
- Некоммерческие организации,
- организации и индивидуальные предприниматели, среднесписочная численность работников которых превышает 100 человек.
- Организации и индивидуальные предприниматели, у которых остаточная стоимость основных средств больше 150млн. руб.
- бюджетные учреждения,

–иностранные организации.

Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на ЕНВД для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам деятельности, вправе применять УСН в отношении иных видов деятельности.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

Организации и индивидуальные предприниматели, решившие перейти на УСН, подают в период с 1 октября по 31 декабря года предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту регистрации заявление. При создании новой компании уведомление подается вместе с документами на госрегистрацию. Так же подать уведомление можно в течение 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет, указанной в свидетельстве (п. 2 ст. 346.13 НК РФ). В обоих случаях фирма будет считаться применяющей УСН со дня ее регистрации.

В заявлении налогоплательщики сообщают о размере доходов за 9 месяцев текущего года, о среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов по состоянию на 1 октября текущего года.

Выбор вида объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком до начала налогового периода, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения.

Налогоплательщик, применяющий УСН не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения

Объекты налогообложения

Объектом налогообложения признаются:

- доходы,
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Порядок определения доходов

Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы

- доходы от реализации (ст. 249 НК)
- внереализационные доходы (ст. 250 НК)

Не учитываются доходы предусмотренные ст. 251 НК.

Порядок определения расходов

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств,

2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;

2.1) расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

2.2) расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации;

2.3) расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаваемые таковыми в соответствии со статьей 262 Н.Кодекса;

3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

5) материальные расходы;

6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

7) расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8) суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии со статьей 346.17 НК РФ;

9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьей 46 Н. Кодекса;

10) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

13) расходы на командировки, в частности на: проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы; наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами); суточные или полевое довольствие; оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов; консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

14) плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

15) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

16) расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

17) расходы на канцелярские товары;

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

20) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

22) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением налога, уплаченного в соответствии с настоящей главой, и налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Н. Кодекса;

23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров;

24) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

25) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

26) расходы на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;

27) расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

28) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

29) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);

30) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

31) судебные расходы и арбитражные сборы;

32) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы);

32.1) вступительные, членские и целевые взносы, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 1 декабря 2007 года N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях";

33) расходы на проведение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации, подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 264 Н. Кодекса;

35) расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;

36) расходы по вывозу твердых бытовых отходов;

37) сумму платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированными в реестре транспортных средств системы взимания платы.

2. Расходы, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 Н. Кодекса. Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 – 21, 34 пункта, принимаются

в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьями 254, 255, 263, 264, 265 и 269 Н.Кодекса.

Порядок признания доходов и расходов ст. 347.16 НК РФ

1. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.

2. Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика – приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей: 1) материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов), а также расходы на оплату труда – в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения. Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц;

2) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, – по мере реализации указанных товаров. Налогоплательщик вправе для целей налогообложения использовать один из следующих методов оценки покупных товаров: по средней стоимости; по стоимости единицы товара. Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты;

3) расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов – в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком при самостоятельном исполнении обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов либо при погашении задолженности перед иным лицом, возникшей вследствие уплаты этим лицом в соответствии с Н. Кодексом за налогоплательщика сумм налогов, сборов и страховых взносов

4) расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 Н. Кодекса, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм.

Налоговая база

Для целей исчисления единого налога налогоплательщик обязан признать (п. 1 ст. 346.15 НК РФ):

- доходы от реализации, перечисленные в ст. 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, указанные в ст. 250 НК РФ.

Налоговой базой при УСНО с объектом «доходы» является денежное выражение всех доходов предпринимателя. С этой суммы рассчитывается налог по основной ставке 6%.

На УСН с объектом «доходы минус расходы» базой является разница доходов и расходов. Чем больше расходов, тем меньше будет размер базы и, соответственно, суммы налога. Однако уменьшение налоговой базы по УСН с объектом «доходы минус расходы» возможно

не на все расходы, а лишь на те, что названы в статье 346.16 Налогового кодекса РФ. Перечень допустимых расходов является закрытым. Если какой-то вид расхода там не назван, его нельзя учесть в расчёте налога по УСН

Расчет налоговой базы при УСН предприниматели и организации осуществляют самостоятельно, определяя свои доходы и расходы.

Налоговая ставка

Для упрощённой системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет **6%**. Налог уплачивается с суммы доходов. Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет **15%**. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий.

Налоговая декларация. Порядок и сроки представления налоговой декларации

Налоговая декларация предоставляется по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Организации – **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Индивидуальные предприниматели – **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

При задержке подачи декларации на срок более 10 рабочих дней могут быть приостановлены операции по счету (блокировка счета ст.76 НК РФ).

Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере: от 5% до 30% суммы неуплаченного налога за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 руб. (ст.119 НК РФ).

Задержка платежа грозит взысканием пеней. Размер пени рассчитывается как процент, который равен 1/300 ставки рефинансирования, от перечисленной не в полном объеме либо частично суммы взноса, либо налога за каждый день просрочки (ст.75 НК РФ).

За неуплату налога предусмотрен штраф в размере от 20% до 40% от суммы неуплаченного налога (ст. 122 НК РФ)

Уплата налога. Срок уплаты налога

При УСН уплата налога осуществляется в следующем порядке: в течение года ежеквартально перечисляются авансовые платежи; по завершении календарного года уплачивается налог.

Срок уплаты налога:

– для организаций – не позднее 31 марта года, следующего за отчётным налоговым периодом (годом);

– для индивидуальных предпринимателей – не позднее 30 апреля года, следующего за отчётным налоговым периодом.

Если последний день срока уплаты выпадает на выходной день, то срок продляется до ближайшего рабочего дня.

Начисление минимального налога при УСН

Минимальный налог в размере 1% от всей выручки (без вычета расходов) платят только на УСН 15% (доходы, уменьшенные на величину расходов) и только тогда, когда налог, рас-

считанный обычным способом по итогам года (15% от разницы между доходами и расходами), меньше минимального.

Минимальный налог рассчитывается только по окончании календарного года. В течение года при расчете авансовых платежей его считать не нужно.

Пример:

Доходы (Д) от предпринимательской деятельности за год составили 154789 руб.

Расходы (Р) за год 150234 руб.

Сумма налога = $(Д-Р) \times 15\% = (154789-150234) \times 15\% = 683$ руб.

Минимальный налог $154789 \times 1\% = 1547$ руб.

Налог для уплаты в бюджет не может быть меньше минимального. Поэтому, сумма налога для уплаты в бюджет составит 1547 руб.

Уменьшение налога УСН на страховые взносы

Если объектом налогообложения на УСН являются доходы, то рассчитанную величину налога можно уменьшить на налоговый вычет. Налоговым вычетом называют сумму уплаченного:

- торгового сбора;

- взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование (включая взносы ИП в фиксированном размере за себя), страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- пособий по временной нетрудоспособности;

- взносов (платежей) по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности.

Организации могут уменьшить налог максимум на 50%.

Порядок уменьшения единого налога для предпринимателей зависит от того, являются ли они работодателями. Если у ИП есть наемные работники, то максимально допустимая величина вычета – 50% от налога. Для ИП без сотрудников максимально допустимая величина вычета составляет 100% от налога.

Если объектом налогообложения является разница между доходами и расходами, то взносы (торговый сбор) также уменьшают не налог, а налоговую базу, так как учитываются в составе расходов.

Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения .

Упрощенка, как и любая система расчета и уплаты налогов, имеет свои сильные и слабые стороны.

Преимущества упрощенной системы налогообложения (УСН):

- Освобождение от обязанности предоставлять полную бухгалтерскую отчетность в Федеральную Налоговую Инспекцию. Предоставляется только упрощенная бухгалтерская отчетность. Это заметно упрощает саму процедуру ведения бухгалтерского учета компании.

- Упрощенное ведение налогового учета. В книге доходов и расходов необходимо отражать только те хозяйственные операции, которые влияют на формирование расчетной базы.

- Оптимизация налогового бремени – три крупнейших налога заменяются на один.

- ИП освобождаются от уплаты НДС, применительно к доходам полученных, от предпринимательской деятельности.

– Возможность выбора объекта, по которому рассчитывается налог, – «доходы» или «доходы минус расходы».

– Налоговым периодом, в соответствии с НК РФ признается календарный год, поэтому декларации подаются 1 раз в год.

Основные недостатки упрощенной системы налогообложения (УСН):

– Ограничения по видам деятельности. Невозможность открытия представительств или филиалов. Данный фактор является препятствием для тех, кто планирует расширение бизнеса.

– Не все расходы включены в перечень при расчете уменьшения налоговой базы («доходы минус расходы»).

– Отсутствие обязанности составления счетов-фактур при упрощенной системе налогообложения, с одной стороны, является положительным фактором для компании: экономия рабочего времени и материалов. С другой стороны есть риск потерять контрагентов, плательщиков НДС

– Наличие убытков не освобождает от уплаты минимального размера налога, установленного законодательно (при объекте «доходы минус расходы»).

Несмотря на перечисленные **преимущества и недостатки УСН**, применять упрощенку выгодно если:

– есть расходы, влияющие на уменьшение налоговой базы при выборе объекта «доходы – расходы».

– сотрудничество с контрагентами, не претендующими на возмещение НДС из бюджета (розничная торговля).

– в перспективе не предполагается дальнейшее расширение штата сотрудников или значительный рост доходов организации.

В таблицах 2.3 и 2.4 приведены все отчеты, ставки налогов и сроки сдачи для организации и предпринимателей, применяющих УСН

Отчетность для организаций. Таблица 2.3

Отчетность	Отчетный период	Сроки сдачи	Ставка
СЗВ	месяц	До 15 числа следующего месяца	–
6-НДФЛ	Каждый квартал, заполняется нарастающим итогом: квартал, полугодие, 9 месяцев, год.	Не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным периодом	Зависит от вида доходов определяется по <u>ст. НК</u>
Расчет по страховым взносам	Каждый квартал, заполняется нарастающим итогом за квартал, полугодие, 9 месяцев, год.	Не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным периодом	Взносы в ПФР 22% Взносы ФФОМС 5,1% Социальное страхование 2,9%
4-ФСС	Каждый квартал. Заполняется нарастающим периодом	На позднее 15 числа на бумажном носителе и не позднее 25 числа в электронном виде	Страхование от НС и ПЗ, ставка устанавливается ФСС
СЗВ-Стаж	год	До 1 марта	
Справка 2 НДФЛ	год	Не позднее 1 апреля.	–
Справка о среднесписочной численности	год	Не позднее 20 февраля	–
Справка о застрахованных лицах предпенсионного возраста	квартал	Не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным периодом	–
Декларация по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения	год	Не позднее 30 апреля следующего года.	

Отчетность для ИП. Таблица 2.4

Отчетность	В каком случае сдается	Отчетный период	Сроки сдачи	Ставка
СЗВ	Если есть работники	месяц	До 15 числа следующего месяца	-
6-НДФЛ	Если есть работники	Каждый квартал. Заполняется нарастающим итогом Квартал, полугодие, 9 месяцев, год	Не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным периодом	
Расчет по страховым взносам	Если есть работники	Каждый квартал, заполняется нарастающим итогом за квартал, полугодие, 9 месяцев, год.	Не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным периодом	Взносы в ПФР 22% Взносы ФФОМС 5,1% Социальное страхование 2,9%

4-ФСС	Если есть работники	Каждый квартал, заполняется нарастающим итогом за квартал, полугодие, 9 месяцев, год.	На позднее 15 числа на бумажном носителе и не позднее 25 числа в электронном виде	Страхование от НС и ПЗ, ставка устанавливается ФСС
Декларация по Налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения	Подается в любом случае, даже если деятельность не велась	год	Не позднее 30 апреля следующего года	
СЗВ-стаж	Если есть работники	год	Не позднее 1 марта	
2-НДФЛ	Если есть работники	год	Не позднее 1 апреля	
Справка о работниках предпенсионного возраста	Если есть работники	квартал	До 20 числа месяца следующего за отчетным периодом	
Справка о среднесписочной численности	Не подается	-	-	-

Какой объект налогообложения выбрать?

Как уже говорилось, при УСН есть два вида объекта налогообложения

– Доходы

– Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Какой же будет более выгоден? Что выбрать?

Выручку, разумеется, заранее предугадать нельзя, но вот примерно прикинуть большие ли будут расходы на осуществление вашей деятельности, или нет, можно.

Допустим ваш бизнес в IT– сфере, разработка программного обеспечения. Что нужно для того что бы бизнес работал? Выпишите все статьи расходов. Если затрат почти нет, кроме вашего времени и знаний, можно смело выбирать объект налогообложения доходы.

А если вы собираетесь торговать хозяйственными товарами, да еще и арендовать помещение (т. е. расходы будут большими), ваш выбор только доходы, уменьшенные на величину расходов.

Это необходимо продумать очень тщательно. Так как потери от налоговых платежей, если объект выбран неправильно, будут весьма существенными

2.3 Упрощенная система налогообложения Тезисы

Упрощенная система налогообложения регулируется Налоговым кодексом РФ гл 26,2.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном НК РФ.

Условия перехода на УСН

Если за 9 месяцев года предшествующему переходу на упрощенную систему налогообложения:

- доходы не превысили 112,5 млн. руб.
- остаточная стоимость амортизируемых основных средств, не превышает 150 млн. руб.
- уставному капиталу из вкладов других юрлиц не превышает 25%.
- среднесписочная численность работников не превышает 100 человек.

Объект налогообложения:

- доходы,
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Расходы определяются ст. 346,16 НК РФ.

Список расходов является закрытым. Расходы, которые не перечислены в ст. 346,16 НК РФ нельзя применять, для уменьшения налогооблагаемой базы

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет 6%. Налог уплачивается с суммы доходов. Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15%. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов

Налоговая декларация предоставляется по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Организации – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Индивидуальные предприниматели – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Срок уплаты налога:

- для организаций – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом (годом);
- для индивидуальных предпринимателей – не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Упрощенное ведение налогового учета. В книге доходов и расходов необходимо отражать только те хозяйственные операции, которые влияют на формирование расчетной базы.

Оптимизация налогового бремени – три крупнейших налога заменяются на один.

Собственник обладает возможностью выбора объекта, по которому рассчитывается налог, – «доходы» или «доходы минус расходы».

Налоговым периодом, в соответствии с НК РФ признается календарный год, поэтому декларации подаются 1 раз в год

Недостатки УСН

Ограничения по видам деятельности.

Не все расходы включены в перечень при расчете уменьшения налоговой базы.

Потери контрагентов, плательщиков НДС, поскольку последние в данном случае не могут предъявить НДС к возмещению из бюджета.

Наличие убытков не освобождает от уплаты минимального размера налога.

2.4 Единый налог на вмененный доход

Единый налог на вмененный доход (сокращ. ЕНВД, «вмененка») – система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности. Именно деятельности, а не юридического лица или предпринимателя, поэтому ЕНВД прекрасно сочетается с общей или упрощенной системой налогообложения. ЕНВД будет действовать и в 2018 году, т.к. срок его отмены перенесен на 01.01.2021 г. (ст. 2 закона от 02.06.2016 № 178-ФЗ).

Основное отличие ЕНВД от других систем то, что налог берется не с фактически полученного, а с вмененного дохода, то есть с того, который предполагается у налогоплательщика чиновниками.

Это означает, что реальные объемы денежных поступлений на сумму платежа в бюджет никак не влияют.

Это одновременно и выгода, и недостаток. С одной стороны, можно заработать намного больше предполагаемой суммы, и заплатить минимальный налог. С другой – сумма платежа останется прежней, даже если бизнес не принесет дохода или окажется убыточным.

Налогоплательщики при ЕНВД освобождены от ряда платежей:

1. Налога на прибыль (для юридических лиц).
2. НДФЛ (для индивидуальных предпринимателей).
3. НДС, за исключением операций по импорту.
4. Налога на имущество, за исключением имущества, которое оценивается по кадастровой стоимости.

Если ИП или ООО параллельно ведут другие виды бизнеса, которые не подпадают под ЕНВД, нужно платить налоги и сдавать отчеты в зависимости от применяемого режима налогообложения: ОСНО или УСН.

Законодательное регулирование

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) устанавливается НК РФ гл 26.3, вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга.

НК РФ Глава 26.3. «СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Статья 346.26. Общие положения

Статья 346.27. Основные понятия, используемые в настоящей главе

Статья 346.28. Налогоплательщики

Статья 346.29. Объект налогообложения и налоговая база

Статья 346.30. Налоговый период

Статья 346.31. Налоговая ставка

Статья 346.32. Порядок и сроки уплаты единого налога

Виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД

Перечень остается прежним, изменений по нему не было.

Возможные при ЕНВД виды деятельности в 2018:

–Бытовые услуги, оказываемые физлицам, коды которых содержатся в Общероссийских классификаторах видов экономической деятельности и продукции.

–Услуги ветеринарии – лечение животных, клинические, терапевтические, профилактические мероприятия, хирургия, иммунизация, дезинфекция, лабораторные исследования и др. (Постановление Правительства РФ от 06.08.1998 № 898).

–Ремонт, техобслуживание и мойка автотранспорта.

–Сдача в аренду мест автостоянки, услуги хранения автотранспорта на платных стоянках, кроме штрафных.

–Оказание услуг перевозки автотранспортом грузов и пассажиров. Применение ЕНВД к этому виду деятельности возможно для ИП и организаций, имеющих для оказания таких услуг не более 20 автотранспортных средств – автобусов, грузовиков, легковых автомобилей.

–Торговля в розницу в магазинах и павильонах. Площадь торгового зала, не должна превышать 150 кв. м по каждому торговому объекту.

–Торговля в розницу на крытых рынках, ярмарках, в торговых комплексах, киосках, торговых автоматах и т.п. (стационарная торговля без торговых залов), а также развозная (автолавки, автомагазины) и разносная (с рук, с лотка).

–Услуги общепита, оказываемые в ресторанах, кафе, столовых и иных подобных заведениях с залом обслуживания посетителей не более 150 кв. м.

–Услуги общепита, которые оказываются через палатки, киоски, кулинарные отделы магазинов, ресторанов, кафе, столовых и другие объекты, не имеющие зала обслуживания посетителей.

–Наружная реклама с помощью рекламных конструкций. К таковым относятся щиты, стенды, перетяжки, электронные табло, воздушные шары, аэростаты, внешние стены и крыши зданий, остановки общественного транспорта и т.п.

–Размещение рекламы на внешних и внутренних поверхностях транспортных средств.

–Услуги временного размещения и проживания физлиц. Для их оказания могут использоваться гостиничные номера, квартиры, комнаты, частные дома, коттеджи и другие помещения, пригодные для временного проживания и размещения, общей площадью не более 500 кв. м.

–Сдача в аренду торговых мест, расположенных в стационарных торговых объектах без торговых залов – на рынках, ярмарках, в торговых центрах и т.п., а также объектов общепита без зала обслуживания посетителей – палаток, киосков, отделов кулинарии при магазинах, столовых и т.п.

–Сдача в аренду участков земли, для размещения на них стационарных и нестационарных торговых объектов, или объектов организации общепита.

Критерии применения ЕНВД

Право на вмененку имеют организации и ИП, которые предполагают вести один из разрешенных для этого режима видов деятельности. Так же, как и для упрощенной системы, возможность работы на вмененке ограничена рядом условий:

–среднесписочная численность работников налогоплательщика не должна превышать 100 человек;

– доля участия в организации других организаций должна быть не более 25 %, кроме организаций потребкооперации и тех, в которых более половины работников составляют инвалиды;

– организации и ИП не должны быть плательщиками единого сельхозналога;

– налогоплательщик не должен относиться к категории крупнейших;

– деятельность не должна вестись в рамках договора простого товарищества, совместной деятельности или доверительного управления;

– площадь торгового зала или зала обслуживания посетителей (общепит) не должна превышать 150 кв. м.

Кроме того, ЕНВД не применяют при передаче в аренду автозаправочных и автогазозаправочных станций и при оказании услуг общепита учреждениями образования, здравоохранения и соцобеспечения.

Что касается ограничений по размеру полученных доходов, то для ЕНВД их нет, что естественно, т.к. учет доходов для этого режима не ведется, налоговая база рассчитывается по уже рассмотренной выше формуле.

Как перевести деятельность на уплату ЕНВД

В отличие от других спецрежимов, для перехода на ЕНВД не нужно ждать нового календарного года.

Если предприниматель или организация приняли решение перейти на уплату единого налога на вмененный доход, им нужно убедиться, что:

- вид деятельности, который планируют перевести на спецрежим, есть в списке из статьи 346.26 Налогового кодекса РФ;
- спецрежим введен на территории, где ведется бизнес и данный вид деятельности упомянут в нормативном акте местных властей.

Если эти условия соблюдены, в течение 5 дней после начала применения ЕНВД нужно отправить в налоговую инспекцию заявление по форме ЕНВД-1 (для организаций) или ЕНВД-2 (для индивидуальных предпринимателей).

В какую налоговую отправлять заявление?

Это зависит от вида деятельности. Если это:

- развозная и разносная торговля,
- реклама на транспорте,
- перевозка пассажиров или грузов,

то заявление нужно отправлять в ИФНС, где налогоплательщик изначально стоит на учете.

Во всех остальных случаях заявление отправляют в ту налоговую инспекцию, к которой относится местность, где ведется бизнес. В эту же инспекцию впоследствии нужно будет перечислять платежи и отправлять декларации.

Если бизнес ведется в нескольких разных регионах, значит нужно встать на учет в несколько инспекций, и в каждую платить и отчитываться.

В течение 5 дней в налоговой инспекции рассмотрят заявление и вышлют уведомление о постановке на учет.

Бухгалтерский учет при ЕНВД. Раздельный учет.

У плательщиков единого налога на вмененный доход нет обязанности учитывать доходы и расходы в целях налогообложения. Налоговым законодательством такая норма просто не предусмотрена, в отличие, например, от плательщиков УСН, которые согласно ст.346.24 НК РФ обязаны вести учёт доходов и заполнять КУДиР. Базой для расчёта единого налога на вмененный доход служит не фактически полученный доход, а предполагаемый (вменённый). Также нет лимита доходов для сохранения права на спецрежим (в отличие от УСН, где при выручке больше 150 млн. руб. право на упрощенку теряется). В этих условиях необходимость вести учёт реальных доходов для целей налогообложения отсутствует.

Что в таком случае нужно учитывать?

Физические показатели, так как именно они служат основой для расчета платежа в бюджет. В зависимости от вида бизнеса это могут быть:

- квадратные метры площади, которая используется для торговли;
- посадочные места в транспорте для перевозки пассажиров;
- количество транспортных средств для перевозки грузов;
- число сотрудников, занятых в деятельности;
- количество торговых точек;
- земельные участки;
- квадратные метры площади для нанесения рекламного изображения;
- квадратные метры площади помещений для размещения постояльцев и т.д.

Если физический показатель – количество сотрудников, должны быть табели рабочего времени, если автомобили – нужно иметь технические паспорта, а если количество метров торговой площади – должны быть договора аренды, технические паспорта нежилых помещений, планы, схемы и т.д.

Если налогоплательщик параллельно ведет бизнес на другом режиме налогообложения, нужно наладить отдельный учет доходов и расходов для правильного подсчета налогов по каждому режиму.

Налоговый кодекс не регламентирует, в каком виде нужно вести учет физических показателей. И не предоставляет права регламентировать это ни Минфину, ни налоговым чиновникам. Поэтому все «Книжки по ЕНВД», настойчиво рекомендуемые во многих местных инспекциях, **незаконны**. А особенно – если в них есть такие разделы, как «Доходы», «Расходы», «Заработная плата» и тому подобное.

Но учитывать эти самые физпоказатели все равно надо, поэтому, если в вашем регионе такая книга существует, а ее стоимость не больше штрафа за отсутствие документа налогового контроля (200 рублей по статье 126 НК плюс 300—500 рублей по статье 15.6 КоАП), то ее лучше применить.

В остальном ЕНВД ни освобождает от какого-либо вида учета, ни обязывает его вести. То есть, организации по-прежнему обязаны вести бухгалтерский учет.

Предприниматели же, занимающиеся только деятельностью, облагаемой ЕНВД, кроме учета физпоказателей вообще могут никакого учета не вести, или вести «для себя» в любом удобном виде. Но хранить документы, подтверждающие законный характер деятельности такого предпринимателя, все-таки стоит. Не для налоговой, а для правоохранительных и других контролирующих органов, любящих интересоваться происхождением товара, качеством используемых материалов, соблюдением санитарных норм и прочим.

Раздельный учет

Это самая большая проблема тех, кто сочетает деятельность, облагаемую ЕНВД с другой, которая под вмененку не попадает. Им приходится отделять доходы и расходы по ЕНВД от доходов и расходов по остальным видам деятельности. И, если с разделением доходов проблем не возникает, то с разделением расходов все сложнее. Кроме расходов, которые можно

однозначно отнести на конкретный вид деятельности, могут быть такие, которые невозможно однозначно отнести ни к ЕНВД, ни к ОСН (УСН). Например, заработная плата директора, бухгалтера и прочего административно-управленческого персонала. Поскольку эти работники занимаются всеми видами деятельности одновременно, а в качестве расходов для налога на прибыль нельзя брать зарплату персонала, занятого на вмененке, то зарплату АУП надо делить на две части: относящуюся к ЕНВД и относящуюся к ОСН (или УСН). К расходам принимается только вторая часть.

Статья 274 НК предписывает делать это пропорционально доле доходов от разных видов деятельности.

Кроме уже названных налогов, на общей системе налогообложения отдельный учет обязательно должен быть и для НДС, к вычету можно брать только входной НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые будут использоваться в операциях, облагаемых НДС.

Также и налог на имущество следует начислять лишь на ту его часть, которая используется в деятельности, облагаемой по общей системе.

Поэтому часто фирмы, начинающие деятельность, облагаемую ЕНВД, организуют для этого специальное юридическое лицо или предпринимателя, чтобы не возиться с отдельным учетом.

Расчет налога при ЕНВД

В статье 346.29 Налогового кодекса РФ приведена базовая доходность на одну единицу физического показателя по всем видам деятельности.

Для того чтобы рассчитать платеж в бюджет, нужно найти базовую доходность для своего бизнеса и умножить на коэффициенты К1 и К2:

1. Коэффициент К1 ежегодно устанавливается Минэкономразвития и един для всех субъектов РФ. На 2018 год его значение равно 1,868.

2. Коэффициент К2 устанавливают местные власти и закрепляют в региональных нормативных документах.

Региональные власти могут устанавливать разные коэффициенты для разных видов деятельности

Коэффициент К2 не может быть больше единицы. Минимальное значение – 0,005.

Если местные власти не установили значение К2, то его нужно принимать за единицу.

Полученную налоговую базу умножают на количество физических показателей, а затем наставку 15% и получают вмененный налог к уплате за один месяц.

Региональные власти имеют право вводить свою ставку в диапазоне от 7,5 до 15%.

Как можно уменьшить единый налог?

К сожалению, способов сделать это не так много, раз налог определяется не прибылью и даже не выручкой, а физическими показателями. Вмененка была введена именно для тех видов мелкого бизнеса, где много наличных денег, а налоговый контроль затруднен.

Поэтому всё, что можно сделать – подумать над физическими показателями. Если налог платится с каждого квадратного метра площади (торговля, общепит) – проанализируйте: эффективно ли используются эти метры? Может, следует часть квадратных метров сдать в аренду или использовать как подсобные помещения. Но перевод части квадратных метров в подсобные помещения нужно обосновать документально, например приказом с приложением соответствующего плана помещения.

Если физическим показателем является количество работников (услуги), то надо обдумать – все ли они нужны на полной занятости? Может быть, некоторых сотрудников перевести на неполный рабочий день – такие сотрудники учитываются при расчете средней численности пропорционально отработанному времени. Если сотрудники переводятся на неполный рабочий день, не забудьте взять у них заявление с просьбой перевести их на неполный рабочий день (например, по семейным обстоятельствам)

Единый налог на вмененный доход можно уменьшать на сумму страховых взносов:

1. Индивидуальные предприниматели, которые не используют наемный труд, могут вычитать из рассчитанного платежа сумму фиксированных и дополнительных страховых взносов за себя. Но не больше чем на 50%.

Например, если сумма к уплате за квартал – 9 000 рублей, но в этом квартале предприниматель платил за себя взносы в сумме 7 000 рублей, то на эту сумму, но не более чем на 50%, можно уменьшить ЕНВД. То сумма платежа в бюджет составит 4500 руб.

Чтобы иметь возможность вычесть страховые взносы из налога, нужно перечислить взносы именно в том квартале, за который рассчитывается платеж.

2. Индивидуальные предприниматели и организации с наемными работниками могут вычитать из налога взносы не только за себя, но и за работников. Налог можно уменьшить не больше, чем на 50%.

Например, если ИП – работодатель в отчетном квартале перечислил взносов за себя и работников 15 тысяч рублей, а налог к уплате составил 20 тысяч рублей, то вычесть из этой суммы он сможет только 50% от 20 тысяч, т.е. 10 тысяч рублей. Оставшиеся, 10 тысяч рублей, нужно перечислить в бюджет в любом случае.

В 2018 году индивидуальным предпринимателям дали право вычитать из единого налога затраты на приобретение онлайн-касс на сумму до 18 тысяч рублей.

Вычет действует для предпринимателей, которые зарегистрировали кассу в промежутке с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года (или 1 июля 2018 года, если ИП с наемными работниками оказывает услуги общественного питания или ведет розничную торговлю).

Когда отчитываться и платить налог

Отчеты подаются каждый квартал.

Срок сдачи отчета – не позднее 20 числа месяца, который идет за отчетным кварталом. То есть до 20 апреля, июля, октября и января.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.