

Основы бизнес-планирования



Маслехин Сергей Владимирович
Руководитель консалтинговой компании
«ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ»

КАЗАНЬ, 2013



*Пусть наше партнерство
будет верным решением!*

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



ИЛИ

?



*Пусть наше партнерство
будет верным решением!*

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



или
?



ООО — общество с ограниченной ответственностью, юридическое лицо, которое может быть образовано даже одним учредителем. Учредителями могут быть как физические лица, так и юридические. Нормативные акты, регулирующие деятельность — Гражданский кодекс, часть 1, глава 4, статьи 87-94, закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» (№14-ФЗ от 08.02.1998)

ИП (он же ЧП, он же ПБОЮЛ) — индивидуальный предприниматель, то есть физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Аббревиатуры ЧП (частный предприниматель) и ПБОЮЛ (предприниматель без образования юридического лица) являются устаревшими. Основопологающие нормы, связанные с деятельностью предпринимателей, содержатся в статье 23 Гражданского кодекса.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Плюсы ИП (Главы КФХ)

Упрощенная процедура регистрации в качестве ИП:

- государственная регистрация осуществляется в срок не более чем 5 рабочих дней со дня представления Вами документов в регистрирующий орган.

- регистрация осуществляется по месту жительства

- небольшой перечень документов, которые Вам необходимо подать для регистрации:

1) паспорт (оригинал + копия, нотариально заверенная),

2) заявление о регистрации (нотариально заверенное).

3) квитанция об уплате госпошлины (за государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя взимается госпошлина в размере 400 рублей - см. п. 8 ст. 333.33 Налогового Кодекса РФ).



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Плюсы ИП (Главы КФХ)

Упрощенная процедура регистрации в качестве ИП:

- государственная регистрация осуществляется в срок не более чем 5 рабочих дней со дня представления Вами документов в регистрирующий орган.

- регистрация осуществляется по месту жительства

- небольшой перечень документов, которые Вам необходимо подать для регистрации:

1) паспорт (оригинал + копия, нотариально заверенная),

2) заявление о регистрации (нотариально заверенное).

3) квитанция об уплате госпошлины (за государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя взимается госпошлина в размере 400 рублей - см. п. 8 ст. 333.33 Налогового Кодекса РФ).



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Плюсы ИП (Главы КФХ)

Индивидуальные предприниматели освобождаются от обязанности вести бухгалтерский учет в соответствии с ФЗ "О бухгалтерском учете"

Учет имущества индивидуального предпринимателя так же регулируется нормами налогового законодательства, но для индивидуальных предпринимателей предусмотрен иной порядок учета доходов:

"Порядок учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей", утвержденный приказом Минфина РФ и МНС РФ от 13 августа 2002 г. № 8 бн/БГ-3-04/430.

В нем также урегулирован порядок ведения Книги доходов и расходов, в которой отражается содержание предпринимательской деятельности гражданина.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Плюсы ИП (Главы КФХ)

Затраты на регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя — минимальные.

Если вы хотите стать индивидуальным предпринимателем, не прибегая к помощи специализированной юридической организации, то, уплачиваете лишь государственную пошлину в размере 400 рублей.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Плюсы ИП (Главы КФХ)

Прибыль, полученная от ведения
предпринимательской деятельности, является
собственностью индивидуального
предпринимателя, которую он может
использовать сразу.

То есть Вы сможете сразу использовать «выручку», которая уже является частью Вашей собственности, по своему усмотрению





Плюсы ИП (Главы КФХ)

Возможность использовать упрощенную систему налогообложения (ЕСХН, патент).

Применение такой упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате некоторых налогов, например, налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налогов на доходы, которые были получены в виде дивидендов и по операциям с отдельными видами долговых обязательств), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, которое используется для ведения предпринимательской деятельности),

Отчислений на обязательное страхование (ЕСН бывший) (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, которые начисляются ими в пользу физических лиц). Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, также не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (НДС), за исключением так называемого «таможенного» налога (то есть при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации), а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 Налогового кодекса РФ (то есть при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории РФ).



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Плюсы ИП (Главы КФХ)

Если Вы хотите чтоб денежки были Вашими сразу — выбирайте ИП. Несмотря на то, что с 2012 года действует новое Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, вся выручка, полученная от ведения предпринимательской деятельности, хоть наличными, хоть на счет в банке, является собственностью ИП. И изымать её из "кассы" он может в любой момент и в любом размере. Если Вы хотите чтоб денежки были Вашими сразу — выбирайте ИП.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ИП (Главы КФХ)

ИП отвечает по обязательствам своим имуществом.

В соответствии со ст. 24 Гражданского Кодекса РФ гражданин отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением имущества, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание.

Требования кредиторов индивидуального предпринимателя в случае признания его банкротом удовлетворяются за счет принадлежащего ему имущества в порядке и в очередности, которые предусмотрены законом о несостоятельности (банкротстве) – п. 3 ст. 25 ГК РФ.

То есть по всем долгам бизнеса ИП будет отвечать своим же имуществом и недостаток средств не является причиной «погашения» долга.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ИП (Главы КФХ)

Гражданский процессуальный кодекс РФ. Статья 446. Имущество, на которое не может быть обращено взыскание по исполнительным документам: 1. Взыскание по исполнительным документам не может быть обращено на следующее имущество, принадлежащее гражданину-должнику на праве собственности:

- жилое помещение (его части), если для гражданина-должника и членов его семьи, совместно проживающих в принадлежащем помещении, оно является единственным пригодным для постоянного проживания помещением;
- земельные участки, на которых расположены объекты, указанные в абзаце втором настоящей части, а также земельные участки, использование которых не связано с осуществлением гражданином-должником предпринимательской деятельности;
- предметы обычной домашней обстановки и обихода, вещи индивидуального пользования (одежда, обувь и другие), за исключением драгоценностей и других предметов роскоши;
- имущество, необходимое для профессиональных занятий гражданина-должника, за исключением предметов, стоимость которых превышает сто установленных федеральным законом минимальных размеров оплаты труда;
- племенной, молочный и рабочий скот, олени, кролики, птица, пчелы, используемые для целей, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, а также хозяйственные строения и сооружения, корма, необходимые для их содержания;
- семена, необходимые для очередного посева;
- продукты питания и деньги на общую сумму не менее трехкратной установленной величины прожиточного минимума самого гражданина-должника, лиц, находящихся на его иждивении, а в случае их нетрудоспособности — шестикратной установленной величины прожиточного минимума на каждого из указанных лиц;
- топливо, необходимое семье гражданина-должника для приготовления своей ежедневной пищи и отопления в течение отопительного сезона своего жилого помещения;
- средства транспорта и другое необходимое гражданину-должнику в связи с его инвалидностью имущество;
- призы, государственные награды, почетные и памятные знаки, которыми награжден гражданин-должник.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ИП (Главы КФХ)

Запрет реализации алкогольной продукции для ИП.

Поставки и (или) розничная продажа алкогольной продукции осуществляются только организациями при наличии соответствующих лицензий - п. 1 ст. 16 ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» от 22.11.1995 г. № 171-ФЗ, то есть только юридическое лицо имеет право на поставку и реализацию алкогольной продукции.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ИП (Главы КФХ)

ИП не может учесть убытки прошлых лет при расчете налога на доходы физических лиц (НДФЛ) при работе по обычной системе налогообложения (ОСНО) - ст. 227, ч. 2 Налогового Кодекса РФ, то есть убытки прошлых лет не могут повлиять на перерасчет и соответственно уменьшение налога на доходы физических лиц.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ИП (Главы КФХ)

ИП обязан платить фиксированные взносы в ПФ

независимо от того, ведет он деятельность или нет (см. п. 1, ст. 28 ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ). Индивидуальный предприниматель обязан уплачивать в Пенсионный Фонд:

В 2012 году - 17 208,25 рублей.

В 2013 году - 35 664,66 рублей (причина ликвидации ИП).

при этом такая обязанность сохраняется и в том случае, если в данном отчетном периоде предпринимательская деятельность не велась. Обязанность по уплате взносов прекращается только в случае официального прекращения предпринимательской деятельности.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ИП (Главы КФХ)

Представительство ИП возможно только на основании нотариально заверенной доверенности - ст. 184 ГК РФ.

Если Вы планируете вести Ваши дела через посредников или представителей, советуем сразу заpastись нотариально заверенной доверенностью на это лицо, что, несомненно, повлечет за собой материальные расходы на услуги нотариуса.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ИП (Главы КФХ)

Отсутствие возможности продать бизнес.

ИП не может целиком продать свой бизнес, так как предприятие носит имя физ.лица - ИП, зарегистрировано на физ.лицо, физ.лицо платит налоги от своего имени и т.д. ИП может лишь продать определенное имущество, но не свои права и обязанности на предприятие.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ИП (Главы КФХ)

ИП имеет ограничения по кредитованию и инвестированию.

В случае вхождения инвестора в состав учредителей, потребуются создание юридического лица.

Многие крупные, и даже не крупные компании **не хотят иметь дела с «ИП-шниками»**. На чем основано это — непонятно. Но почему-то **ООО** с уставным капиталом в 10 тыс. предпочтительнее **ИП**, отвечающего в случае чего всем своим имуществом.

Если Вы собираетесь работать с крупными покупателями, например сетевыми магазинами — не регистрируйте **ИП**.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ИП (Главы КФХ)

Если бизнес открывают несколько человек, не регистрируйте [ИП](#) на одного из Вас. Потому что в жизни всякое случается, и пути Ваши могут разойтись. В этом случае все достанется этому [ИП](#), а Вы не будете иметь никакого права на имущество, честно заработанное Вами всеми.

Если Вы **не хотите** чтобы широким массам было **известно о принадлежности этого бизнеса Вам**, то регистрируйте [ООО](#). А может и фамилия Вам своя не нравится. Все-таки ООО «Плакучая ива» — это Вам не [ИП](#) Козлодоев.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ИП (Главы КФХ)

ИП практически всегда **должен руководить бизнесом сам.** Если учредители ООО могут нанять директора, который будет без доверенности представлять ООО, то у ИП директоров не бывает. Представительство ИП в некоторых случаях возможно только по нотариально заверенной доверенности. Таково требование гражданского законодательства. В налоговых правоотношениях представительство ИП требует нотариальной доверенности, но существует странное письмо ФНС ([ФНС РФ: Письмо № ШС-22-6/627@ от 10.08.2009 «О направлении информации»](#)), которое, вопреки НК, позволяет обходиться без этого.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ИП (Главы КФХ)

Минус, который может уйти в историю. ИП не имеют права делать записи в трудовые книжки своим работникам. И имеют кучу головных болей с регистрацией трудовых договоров в органах местного самоуправления (это требует Трудовой кодекс).

Этот минус действительно ушел в историю с 6 октября 2006г, с вступлением в силу поправок Трудовому кодексу. Теперь ИП могут делать записи в трудовые книжки своим работникам (но не себе!), а регистрация трудовых договоров отменена. Но, однако, в некоторых городах местная власть, вопреки Трудовому кодексу, вводит свои местные постановления, заставляя Ипшников регистрировать трудовые договоры .

Если Вы планируете нанимать много работников — не выбирайте ИП.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Плюсы ООО (юр. лица)

Ответственность по обязательствам общества ограничена суммой вклада, т. е. учредитель рискует лишь в пределах стоимости внесенных им вкладов в уставной капитал общества, не рискуя при этом своим личным имуществом - ст. 3 ФЗ «об ООО» от 08.02. 1998 г. № 14- ФЗ.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Плюсы ООО (юр. лица)

Участник ООО вправе в любое время выйти из общества независимо от согласия других его участников или общества. Участник общества с ограниченной ответственностью вправе выйти из общества путем отчуждения (продажи, передачи) обществу своей доли в его уставном капитале. Такой выход не зависит от согласия других его участников или общества, если это предусмотрено уставом общества. При выходе участника общества с ограниченной ответственностью из общества ему должна быть выплачена действительная стоимость его доли в уставном капитале общества или выдано в натуре имущество, соответствующее такой стоимости- см. ст. 94 ГК РФ.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Плюсы ООО (юр. лица)

ООО можно продать или купить. - ст. 21 ФЗ «об ООО». Такая продажа возможна на основании нотариально заверенного договора и осуществляется путем покупки долей в уставном капитале общества.

Представлять интересы ООО от имени его участников может его директор. Для этого не требуется нотариально заверенная доверенность.

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Плюсы ООО (юр. лица)

ООО платит страховой взнос в Пенсионный фонд, сумма которого зависит от прибыли, полученной в отчетном периоде, то есть в случае приостановления или прекращения деятельности и отсутствия на балансе имущества, общество никаких налогов не платит.

ООО может покрывать убытки прошлых лет прибылью текущего года, и таким образом уменьшать налог на прибыль - ст. 283 Налогового Кодекса РФ.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Плюсы ООО (юр. лица)

В форме ООО заложен потенциал для будущего роста компании, чего не наблюдается в форме ИП.

Регистрация фирмы в отличие от оформления ИП дает больше возможностей для развития бизнеса и роста дохода учредителей в виде доли прибыли – при существенно меньшем имущественном и репутационном риске.

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ООО (юр. лица)

Более сложная процедура регистрации, в частности:

- требуется большее количество предоставляемых при регистрации документов:

- 1) подписанное заявителем **заявление** о государственной регистрации юридического лица при создании по форме № Р11001;
- 2) решение о создании юридического лица виде протокола, договора или иного документа;
- 3) учредительные документы юридического лица (подлинники или засвидетельствованные в нотариальном порядке копии);
- 3*) выписка из реестра иностранных лиц соответствующей страны происхождения или иное равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица – учредителя, если таковое имеет место
- 4) документ об оплате государственной пошлины, в размере 2000 руб. (п. 1 ст. 333.33 Налогового Кодекса).

Государственная регистрация юридических лиц при их создании осуществляется регистрирующими органами по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа, в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа - по месту нахождения иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности, то есть ООО нужен адрес местонахождения (юридический адрес).



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ООО (юр. лица)

Размер уставного капитала общества должен быть не менее стократной величины минимального размера оплаты труда - п.1, ст. 14 ФЗ «об ООО».

Если у Вас уже **закуплено оборудование для ведения бизнеса**, то в **ООО** Вам придется каким-то образом его легализовать — вносить в **уставный капитал**, арендовать или дарить фирме. **ИП** не обязан отчитываться на каком оборудовании он работает, и откуда оно взялось.

Штрафы за административные правонарушения в сфере предпринимательской деятельности в разы больше для юридических лиц, чем для ИП. - гл. 14 КоАП.

Например, за непробитие чека **ККМ** на организацию могут наложить штраф до 40 тыс., а на **ИП** — только до 4 тыс.

Хотите сэкономить на штрафах — либо не нарушайте законы, либо регистрируйте **ИП**.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Минусы ООО (юр. лица)

ООО должно обязательно иметь расчетный счет в банке и печать. – п.4, 5, ст. 2 ФЗ «об ООО». А это, в свою очередь, влечет определенные затраты и совершение дополнительных действий.

ИП может обойтись без печати и расчетного счета, или использовать для расчетов банковский вклад (сберкнижку) или карт-счет (впрочем, это спорный момент, обсуждение [здесь](#))

2. **ИП** не платит налог на имущество, используемое в предпринимательской деятельности. **ООО** на **ОСН** — платит.





Минусы ООО (юр. лица)

ООО обязано соблюдать «Порядок ведения кассовых операций». Наличная выручка должна сдаваться в банк, хранить ее, даже в сейфе, нельзя. Директор или участник не может распоряжаться этой наличной выручкой просто так, по своему усмотрению. Эта выручка принадлежит организации. Превратить ее в свою собственность можно только совершив определенные действия. У ИП всё несколько проще. Несмотря на то, что с 2012 года действует новое Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, вся выручка, полученная от ведения предпринимательской деятельности, хоть наличными, хоть на счет в банке, является собственностью ИП. И изымать её из "кассы" он может в любой момент и в любом размере. Если Вы хотите чтоб денежки были Вашими сразу — выбирайте ИП.





Минусы ООО (юр. лица)

Распределение прибыли между участниками - ст 28 ФЗ «об ООО» (не чаще, чем раз в квартал), то есть участники ООО не могут сразу использовать прибыль в своих целях и обязаны дожидаться определенной даты распределения прибыли (решением участников или Уставом).

Учредители **ООО** могут распределять дивиденды не чаще чем раз в квартал.

ИП, как и было сказано выше, может использовать выручку сразу.

Если раз в квартал Вас не устраивает — регистрируйте **ИП**.





Минусы ООО (юр. лица)

ООО может работать как по всей России, так и за ее границей. Но для этого ему надо создавать филиалы или представительства, вносить соответствующие изменения в учредительные документы и вставать каждый раз на налоговый учет по новому месту деятельности.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ИП (Глава КФХ)

ООО

Свободно распоряжается наличной денежной выручкой (инкассация не требуется) – производит расходы

Требуется инкассация денежной выручки с банк и получение под отчет по чеку или cash card. Жесткое соблюдение кассовой дисциплины и лимита кассового остатка

Доход ИП (Главы КФХ) является доходом ФЛ. Это является собственными средствами Главы КФХ если иное не указано в соглашении о создании КФХ с другими участниками (членами КФХ)

Доход ООО НЕ является доходом участника ООО (дивиденды с налогообложением)
Доход ООО НЕ является доходом Директора ООО (зарплата или дивиденды с налогообложением)

Предприниматель отвечает по обязательствам всем своим имуществом даже после закрытия ИП
ИП же может потерять квартиру, машину и прочее

Учредители ООО отвечают по обязательствам в рамках уставного капитала (если не оформлял залог или поручительство). После ликвидации ООО обязательства прекращаются
Учредители не отвечают по обязательствам ООО учредители ООО потеряют только вклад в уставной капитал общества.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ИП (Глава КФХ)

ООО

Регистрация ИП: не требуется устав, уставной капитал, печать (может работать без печати) и расчетный счет.

Регистрация ООО: требуется устав, решение учредителей, договор об учреждении, уставной капитал (минимальный 10000 рублей), печать и расчетный счет

Регистрация предпринимателей производится по месту жительства

Регистрация компаний производится по юридическому адресу офиса – гарантийное письмо (если квартира – согласие всех собственников)

ИП не может заниматься:
производством алкоголя,
оптовой и розничной торговлей алкоголем (за исключением пива и пивосодержащих продуктов);
страхованием (т.е. являться страховщиком);
деятельностью ломбардов;
туроператорской деятельностью.

Организации могут заниматься этими видами деятельности.

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ИП (Глава КФХ)

ООО

Предприниматель платит фиксированный платеж в пенсионный фонд.

В 2012 году - 17 208,25 рублей.

В 2013 году - 35 664,66 рублей.

Фиксированный взнос платится независимо от дохода, даже при нулевом доходе.

Осуществляются отчисления с зарплаты по всем наемным сотрудникам.

Необходимые расходы:

- Нотариальное заверение заявления: 400
- Нотариальное заверение копии паспорта 180 -210 (30 руб. страница)
- Гос. пошлина за регистрацию: 800
- Печать: 600 (автомат)

Необходимые документы: паспорт, доверенность и ИНН. Заверенную нотариально копию паспорта ФЛ и ФЛ заверяет у нотариуса свою подпись на заявлении

Учредители ООО платят 9% с дивидендов. Осуществляются отчисления с зарплаты, по всем наемным сотрудникам.

Осуществляются отчисления с зарплаты по всем наемным сотрудникам.

Необходимые расходы

- Нотариальное заверение заявления: 500
- Госпошлина: 4000+200
- Печать: 600 (автомат)

Необходимые документы: доверенность на подачу и получение документов ИФНС. гарантийное письмо по юрид. адресу от собственника помещения и копии паспортов (фото+прописка) и копии ИНН учредителей и директора. Заверяет у нотариуса подпись Заявителя на формах регистрации

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ИП (Глава КФХ)

ООО

Не требуется регистрация филиала и при работе в нескольких местах не теряется право на УСН. Нет понятия обособленное подразделение

Если открываете филиал, потребуются его регистрация, при этом теряется право на УСН. Есть понятие обособленное подразделение по месту нахождения (рабочие места, имущество, транспорт)

Менее привлекателен для инвесторов. Юридически сложнее описать план и обязательства

Для инвесторов более привлекателен. Возможность прописать в Уставе доп. обязательства, сделать инвесторов соучредителями

Регистрируется только на одного человека. ИП для ведения законно оформленного совместного бизнеса (чтобы участие всех участников было официально) не подходит

Может быть несколько соучредителей (до 50), в дальнейшем - участники ООО. В ООО возможен правильно оформленный совместный бизнес

ИП не обязан вести бух. учет (представлять баланс и отчет о прибылях и убытках)

С 2013 года все компании обязаны вести бухучет и сдавать отчетность независимо от формы налогообложения (представлять баланс и отчет о прибылях и убытках)



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ИП (Глава КФХ)

ООО

Не требуется регистрация филиала и при работе в нескольких местах не теряется право на УСН. Нет понятия обособленное подразделение

Если открываете филиал, потребуется его регистрация, при этом теряется право на УСН. Есть понятие обособленное подразделение по месту нахождения (рабочие места, имущество, транспорт)

Менее привлекателен для инвесторов. Юридически сложнее описать план и обязательства

Для инвесторов более привлекателен. Возможность прописать в Уставе доп. обязательства, сделать инвесторов соучредителями

Регистрируется только на одного человека. ИП для ведения законно оформленного совместного бизнеса (чтобы участие всех участников было официально) не подходит

Может быть несколько соучредителей (до 50), в дальнейшем - участники ООО. В ООО возможен правильно оформленный совместный бизнес

ИП не обязан вести бух. учет (представлять баланс и отчет о прибылях и убытках)

С 2013 года все компании обязаны вести бухучет и сдавать отчетность независимо от формы налогообложения (представлять баланс и отчет о прибылях и убытках)



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



ИЛИ

?



*Пусть наше партнерство
будет верным решением!*

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения.



РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ





Системы учета, отчетности, налогообложения (виды)

И ИП и ООО могут работать по следующим системам налогообложения:

- Традиционная (она же общая) система налогообложения (ОСН)
- Упрощенная система налогообложения (УСН) – налог 6 % с суммы доходов (год), квартальные авансы
- Упрощенная система налогообложения (УСН) – налог 10 % с разницы доходов и расходов (год), квартальные авансы
- ЕНВД (Единый налог на вмененный доход)
- ЕСХН (Единый сельскохозяйственный налог)



ПАТЕНТ

Налоговый кодекс РФ
ЧАСТЬ II. ЧАСТЬ ВТОРАЯ
Раздел VIII.1. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Глава 26.5. Патентная система налогообложения (статьи 346.43- 346.53)

Республика Татарстан
Закон

О введении на территории Республики Татарстан патентной системы
налогообложения

29.08.2012

№ 65-ЗРТ

(ставки и минимальные размеры налога на единицу физического показателя)



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Патент

Что такое патентная система налогообложения?

Сущность ПСН состоит в получении патента на определенный срок, заменяющего собой уплату некоторых налогов. Применять ПСН могут исключительно индивидуальные предприниматели.

При этом если средняя численность работников по всем видам деятельности за налоговый период (включая работников по договорам гражданско-правового характера) превышает 15 человек, ИП применять ПСН не имеет права.



Патент

Получение патента, например, по виду деятельности "оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом" **заменяет собой** уплату налога с доходов, получаемых ИП, именно по этому виду деятельности.

Если у ИП есть еще какая-либо деятельность, по которой патент не получался, то такая деятельность облагается в рамках другой системы налогообложения (ОСНО, УСН, ЕСХН, ЕНВД).



Патент



Виды деятельности, по которым применяется ПСН

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи; ремонт пошив и вязание трикотажных изделий;
- 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 3) парикмахерские и косметические услуги;
- 4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;



РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Патент



Виды деятельности, по которым применяется

ПСН

5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;

6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;

7) ремонт мебели;

8) услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;



РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Патент



- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- 10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- 11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- 12) ремонт жилья и других построек;
- 13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- 14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- 15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- 16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 17) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 18) ветеринарные услуги;
- 19) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;
- 20) изготовление изделий народных художественных промыслов;



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Патент



- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- 10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- 11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- 12) ремонт жилья и других построек;
- 13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- 14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- 15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- 16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 17) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 18) ветеринарные услуги;
- 19) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;
- 20) изготовление изделий народных художественных промыслов;



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Патент



- 21) прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке гальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий; защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовлении валяной обуви; изготовлении сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по закладке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газových баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);
- 22) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;
- 23) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;
- 24) чеканка и гравировка ювелирных изделий;
- 25) монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Патент



- 26) услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства
- 27) услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;
- 28) проведение занятий по физической культуре и спорту;
- 29) услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;
- 30) услуги платных туалетов;
- 31) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;
- 32) оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;
- 33) оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;
- 34) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);
- 35) услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);
- 36) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;
- 37) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Патент



- 38) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;
- 39) осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;
- 40) услуги по прокату;
- 41) экскурсионные услуги;
- 42) обрядовые услуги;
- 43) ритуальные услуги;
- 44) услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;
- 45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;
- 46) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;
- 47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Патент

Как перейти на патентную систему

Для получения патента необходимо подать заявление в налоговый орган по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет **не позднее чем за 10 дней** (рабочих!) **до начала** применения патента.

Патент действует **только на территории того региона**, в котором он выдан. Если ИП хочет работать на патенте в регионе, где он не стоит на учете по месту жительства, он может подать заявление о выдаче патента в любую налоговую инспекцию данного региона.

Заявление на получение патента может быть подано по почте (ценным письмом с описью вложения) либо по электронным каналам связи (если есть соответствующая программа и [электронно-цифровая подпись](#)).



Патент

Налоговая инспекция обязана выдать патент в течение 5-ти рабочих дней с даты получения заявления. Если принято решение об отказе в выдаче патента, об этом обязаны уведомить ИП в течение так же 5-ти рабочих дней.

Отказать в выдаче патента могут в следующих случаях:

- указание вида деятельности в заявлении, который не попадает под патентную систему
- указание не правильного срока действия патента
- если ИП потерял право применять патенты в текущем календарном году (см.ниже)
- в случае наличия недоимки по налогу ПСН (но только по этому налогу, а не по каким-либо другим!)



Патент

На какой срок можно получить патент

Патент выдается на срок **от 1 до 12 месяцев включительно** в пределах [календарного года](#).

Нельзя получить патент, например, с 1 июля 2013 по 30 июня 2014, поскольку 2014 год - другой календарный год.

Можно получить только с 1 июля по 31 декабря 2013 года. А потом уже получить следующий патент с 1 января 2014 года по 30 июня 2014 года (или до конца любого месяца 2014 года)



Патент

Сколько стоит патент

Стоимость патента рассчитывается по формуле:

$ПД \times 6\%$, где ПД - потенциально возможный к получению доход. 6% - налоговая ставка (ст.346.50 НК)

В случае получения патента на срок менее двенадцати месяцев налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на двенадцать месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.



Патент



В законе субъекта РФ указывается величина **потенциально возможного к получению дохода** для определения размера стоимости патента.

Размер потенциально возможного дохода устанавливается на один календарный год. Если законом субъекта годовой доход на следующий календарный год не изменен, то действует доход, установленный на предыдущий год.



Патент



1. Услуги по ремонту и пошиву швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонту, пошиву и вязанию трикотажных изделий

физический показатель = средняя численность наемных работников	нет работников	1 - 5 человек включительно	5 - 10 человек включительно	10 - 15 человек включительно
Доход, руб.	225 000	420 244	672 390	1 092 634
Ставка	6%	6%	6%	6%
Количество месяцев	один	один	один	один
Стоимость патента, руб.	1 125	2 101	3 362	5 463



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Патент

Как оплачивается патент

Патент оплачивается на реквизиты той налоговой инспекции, в которой он получен в следующем порядке:

- если патент получен на срок менее 6 месяцев, оплата его производится в **размере полной суммы стоимости патента в срок не позднее двадцати пяти календарных дней** после начала его действия
- если патент получен на срок от 6 месяцев, оплата его производится в два этапа: **1/3 в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента,** остальные **2/3 в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания действия патента.**

Обратите внимание! Стоимость патента не уменьшается на страховые взносы во внебюджетные фонды!



ЕНВД

**Единый
Налог на
Вмененный
Доход**

**Продолжитель
патента**

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

Налоговый кодекс РФ (закон 395-ФЗ в ред. 28.12.2010 г.)

ЧАСТЬ II. ЧАСТЬ ВТОРАЯ

Раздел VIII.1. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

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

и Решение местного (муниципального) органа законодательной
власти

*например Городского Совета муниципального образования «Город
Набережные Челны» от 15.11.2010г. № 4/6.*



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) — налог, вводится в действие НПА муниципальных районов, городских округов, городов Федерального значения, применяется наряду с общей системой налогообложения и распространяется только на определенные виды деятельности.

ЕНВД заменяет уплату ряда налогов и сборов, существенно сокращал и упрощал контакты с фискальными службами, подобные контакты наиболее затратны особенно для малого бизнеса.

Список облагаемых налогом объектов ограничен Федеральным законодательством:

- бытовые и ветеринарные услуги;
- услуги ремонта, техобслуживания, мойки и хранения автотранспортных средств;
- автотранспортные услуги;
- розничная торговля;
- услуги общественного питания;
- размещение наружной рекламы и рекламы на транспортных средствах;
- услуги временного размещения и проживания;
- передача в аренду торговых мест и земельных участков для торговли.



Системы учета, отчетности, налогообложения.

ЕНВД

Региональные и местные власти могут вводить ЕНВД по указанным объектам, с возможностью их уточнения.

Налоговая база за месяц = базовой доходности X

X значения физического показателя

X коэффициента-дефлятора ($K1$) X

(задаваемых федеральным законодательством)

X коэффициента $K2$

учитывающего особенности ведения деятельности и с возможностью изменения субъектами РФ.

На федеральном уровне $K2$ ограничен пределами не менее 0,005 и не более 1.

Налоговая ставка задаётся налоговым кодексом и на 2010 год составила 15 %.

Налоговым периодом на 2010 год установлен квартал.

Налог является значимым источником доходов местных бюджетов потому, как за вычетом социальных налогов, в случае их оплаты, остаётся в муниципалитете.

С 2013 года ЕНВД стал добровольным!



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения.

ЕНВД

Региональные и местные власти могут вводить ЕНВД по указанным объектам, с возможностью их уточнения.

Налоговая база за месяц = базовой доходности X

X значения физического показателя

X коэффициента-дефлятора ($K1$) X

(задаваемых федеральным законодательством)

X коэффициента $K2$

учитывающего особенности ведения деятельности и с возможностью изменения субъектами РФ.

На федеральном уровне $K2$ ограничен пределами не менее 0,005 и не более 1.

Налоговая ставка задаётся налоговым кодексом и на 2010 год составила 15 %.

Налоговым периодом установлен квартал.

Налог является значимым источником доходов местных бюджетов потому, как за вычетом социальных налогов, в случае их оплаты, остаётся в муниципалитете.

С 2013 года ЕНВД стал добровольным!



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД



[Коэффициент K2 в Алексеевский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Апастовский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Арский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Город Казань](#)

[Коэффициент K2 в Город Набережные Челны](#)

[Коэффициент K2 в Елабужский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Зеленодольский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Камско-Устьинский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Сармановский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Тукаевский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Чистопольский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Ютазинский муниципальный район](#)

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Пример: При розничной торговле, осуществляемой через магазин с площадью торгового зала 40 квадратных метров, сумма ЕНВД за квартал рассчитывается
(1800х 40х 0,7х1,4942х 3 мес.) х 15% = 33888 руб.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения.

ЕНВД

Кто является плательщиком ЕНВД?

Организации и [индивидуальные предприниматели](#), которые осуществляют виды деятельности, попадающие под ЕНВД и желающие применять эту систему налогообложения по этим видам деятельности. Но имеются исключения, при которых применять ЕНВД нельзя:

- а) не имеют права применять ЕНВД [крупнейшие налогоплательщики](#).
- б) налогоплательщики, оказывающие услуги общественного питания в учреждениях образования, здравоохранения и соц.обеспечения.
- в) организации и ИП, [средняя численность](#) работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;
- г) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов (кроме некоторых организаций, см. [ст.346.26 НК](#));
- д) организации и ИП не имеют права применять ЕНВД при передаче в аренду автозаправочных станций и автогазозаправочных станций.

Кроме этого, единый налог на вмененный доход не применяется в отношении видов [предпринимательской деятельности](#), указанных в [пункте 2 статьи 346.26 НК](#), в случае осуществления их в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения.

ЕНВД

Как перейти на ЕНВД?

Только одним способом — начав заниматься хотя бы одним из видов деятельности, подпадающим под эту систему согласно вашему местному закону (постановлению).

Соответственно, «уйти» с вмененки можно лишь прекратив такую деятельность.

Или же — перестроив свой бизнес так, чтобы он перестал укладываться в ограничения [пункта 2 статьи 346.26 НК](#).

Например, для розничной торговли или общественного питания — увеличив площадь торгового зала (зала обслуживания посетителей) свыше 150 кв.м., для автотранспортных услуг — расширив автопарк свыше 20 единиц, для гостиничного бизнеса — перевалив за предел площади спальных помещений в 500 кв.м. (по каждому объекту).

Или, как вариант, создать простое товарищество. Тогда, в соответствии с [п.2.1 ст.346.21](#) единый налог не будет применяться в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в [пункте 2 статьи 346.26 НК](#), в случае осуществления их в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

Организации и индивидуальные предприниматели переходят на уплату единого налога добровольно. (Федеральный закон от 25.06.2012 N 94-ФЗ)



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения.

ЕНВД

Как зарегистрировать деятельность, облагаемую ЕНВД?

Если такая деятельность будет осуществляться систематически, то необходимо внести соответствующие данные в документы (запись в госреестре, устав, свидетельство предпринимателя).

Что же касается регистрации в налоговой, то тут надо запомнить — единый налог платится по месту осуществления предпринимательской деятельности. Соответственно, и декларация подается тоже по месту ее осуществления.

После начала ведения деятельности, по которой хотите применять ЕНВД, надо зарегистрироваться в качестве плательщика ЕНВД (в течение 5-ти рабочих дней с момента начала применения ЕНВД) (форма [ЕНВД-1](#) для организаций и [ЕНВД-2](#) для [ИП](#)).

Заявление подается в налоговую по месту ведения деятельности.

Если деятельность ведется в нескольких местах одного города или района, вставать на учет в каждой налоговой инспекции не надо, достаточно в налоговую, где уже зарегистрирован налогоплательщик ЕНВД, подавать декларацию с несколькими разделами 2.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения.

ЕНВД

С 2010 года внесены уточнения правил постановки на учет для тех видов деятельности, которые носят «распределенный» характер.

Обязанность вставать на учет ограничена местом нахождения организации либо местом жительства индивидуального предпринимателя при осуществлении следующих видов деятельности ([абзац 3 п. 2 ст. 346.28 НК РФ](#)):

- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов ([п/п 5 п. 2 ст. 346.26 НК РФ](#));
- развозная и разносная розничная торговля ([п/п 7 п. 2 ст. 346.26](#), [абз. 16 ст. 346.27 НК РФ](#));
- размещение рекламы на транспортных средствах ([п/п 11 п. 2 ст. 346.26 НК РФ](#)).

В п. 3 ст. [346.28](#) НК РФ установлены сроки, в течение которых налоговый орган должен осуществить постановку на учет и снятие с учета налогоплательщика.

Этот срок равен пяти рабочим дням (ст. [6.1](#) НК РФ) и считается с момента получения налоговым органом заявления о постановке на учет либо заявления о снятии с учета.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

Какую ответственность несет предприниматель за не постановку на учет?

В случае если вы не исполните свою обязанность по постановке на налоговый учет в качестве налогоплательщика ЕНВД, налоговый орган может привлечь вас к ответственности на основании ст. 117 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ).

Так, согласно указанной норме вас могут привлечь к налоговой ответственности за ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе на сумму в размере:

- 10% полученных доходов, но не менее 20 000 руб. в случае осуществления деятельности без постановки на учет не более 90 календарных дней;
- 20% полученных доходов, но не менее 40 000 руб., если деятельность без постановки на учет вами осуществлялась более 90 календарных дней.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения.

ЕНВД

Какая отчетность сдается по «вмененке»?

Само собой, декларация по ЕНВД.

(Срок подачи декларации — не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода. Налоговый период — квартал)

И, раз вмененка является системой налогообложения деятельности, а не предприятия (предпринимателя) в целом — комплект отчетности по соответствующей системе, общей или упрощенной.

Хотя тут требования налоговиков могут различаться от региона к региону. Так, если налогоплательщик занимается только розничной торговлей, то где-то у него могут и не требовать ничего, кроме декларации по ЕНВД. А могут — и все остальное, чтобы удостовериться, что других операций не было.

Лучше всего это уточнить в местной ИФНС. Организации, применяющие ЕНВД, обязаны представлять в налоговую инспекцию [бухгалтерскую отчетность](#), поскольку от ведения бухучета закон их не освобождает



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения.

ЕНВД

Какие налоги платятся при ЕНВД?

Безусловно — единый налог на вмененный доход. (Срок уплаты — не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.)

Который, напомним, рассчитывается не по фактическим доходам, а по «потенциально возможным» ([ст.346.27](#)).

А основным фактором, определяющим этот потенциально возможный доход, является **физический показатель** вашей деятельности: площадь торгового зала или зала обслуживания посетителей, количество автомашин или работников — для каждого вида деятельности он свой, смотрите статью [346.29](#).

Точно так же платятся [взносы на обязательное пенсионное страхование](#), взносы на медицинское страхование [взносы по временной нетрудоспособности и материнству](#) (с 2011 года) и на [страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний](#), на них ЕНВД никак не влияет.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

Какие налоги платятся при ЕНВД?

Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с Федеральным законом от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

В соответствии со ст. 10 Закона N 167-ФЗ для индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты физическим лицам, объектом обложения страховыми взносами и базой для начисления страховых взносов является объект налогообложения и налоговая база по единому социальному налогу, установленные гл. 24 «Единый социальный налог» части второй Налогового кодекса РФ.

Страхователи - индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты физическим лицам (указанные в п.п. 2 п. 1 ст. 6 Закона Российской Федерации N 167-ФЗ), уплачивают в бюджет ПФР суммы страховых взносов в виде фиксированного платежа. В соответствии с п. 2 ст. 28 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» размер фиксированного платежа в расчете на месяц устанавливается исходя из стоимости страхового года, ежегодно утверждаемой Правительством РФ.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

И [НДФЛ](#) с заработной платы сотрудников, который рассчитывают, удерживают и перечисляют в бюджет налоговые агенты.

А в остальном... [пункт 4 статьи 346.26 НК](#) перечисляет — какие налоги **не платятся** при ЕНВД: [налог на прибыль](#) ([налог на доходы физических лиц](#) для предпринимателей), [налог на имущество](#), [НДС](#) (кроме таможенного и уплачиваемого налоговыми агентами). И то — не платятся эти налоги лишь для хозяйственных операций, облагаемых по вмененке.

Если же фирма или предприниматель совершили **хотя бы одну** операцию, не подпадающую под ЕНВД, то с нее должны быть уплачены все налоги в соответствии с его системой налогообложения, как налогоплательщика — общей или упрощенной.

Кроме того, у вас могут быть основания для уплаты других налогов, которые не упомянуты в [статье 346.26 НК](#), например, транспортного, [земельного налога](#) или [налога на игорный бизнес](#). Так вот, эти и все прочие налоги уплачиваются независимо от наличия или отсутствия у вас ЕНВД.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

Какой учет надо вести при ЕНВД?

Поскольку основой для расчета единого налога являются физические показатели — вот их-то учет и надо вести в первую очередь. В каком виде — Налоговый кодекс это не регламентирует.

Впрочем, как-то учитывать физ.показатели все равно надо, так как, если у вас в регионе такая книга навязывается, а ее стоимость сравнима со штрафом за отсутствие документа налогового контроля (200 рублей по [статье 126 НК](#) плюс 300—500 рублей по статье [15.6 КоАП](#)) — возможно, лучше и не упираться. Но не забывать — вы не обязаны учитывать в такой книге доходы-расходы, только физпоказатели.

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, разве что «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.



ЕНВД

Что такое «раздельный учет»?

Это самая большая головная боль тех, кто сочетает деятельность, облагаемую ЕНВД с другой, которая под вмененку не попадает. Дело в том, что им приходится отделять доходы и расходы по ЕНВД от доходов и расходов по остальным видам деятельности. И, если с разделением доходов трудностей обычно не возникает, то с разделением расходов дело обстоит хуже. Ведь, кроме расходов, которые можно однозначно отнести туда или сюда, 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 господа занимаются всеми видами деятельности одновременно, то 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.

А как распределять? Статья 274 НК предписывает делать это пропорционально доле доходов от разных видов деятельности, что в общем-то понятно и логично — расходы должны быть экономически обоснованными, и на чем фирма (или ИП) зарабатывает больше — туда и надо относить большую часть распределяемых расходов.



Системы учета, отчетности, налогообложения.

ЕНВД

Вроде, все несложно? Да, но так надо поступать **со всеми** расходами, что существенно увеличивает объем учетной работы. Это во-первых. А, во вторых, разные «приятные» мелочи еще больше запутывают налогоплательщика. Например, различие налоговых периодов у разных налогов. Так, ЕНВД рассчитывается ежеквартально, а [ЕСН](#) (с 2010 года ЕСН заменен [страховыми взносами на обязательное страхование](#)) — ежемесячно, так как рассчитывать пропорцию — по доходам месяца, квартала или нарастающим итогом с начала года? Увы, в Налоговом кодексе это не конкретизируется, а разъяснения Минфина скупы и неоднозначны.

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](#).

Из-за всего этого неудивительно, что зачастую фирмы, начинающие деятельность, облагаемую ЕНВД, организуют для этого специальное [юридическое лицо](#) или [предпринимателя](#), лишь бы не возиться с отдельным учетом.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

Как рассчитать ЕНВД?

Это несложно. Находите в статье [346.29 НК](#) свой вид деятельности и смотрите базовую доходность для него на единицу физического показателя. Что является этим показателем — там же умножаете эту базовую доходность на свой физ. показатель (если он менялся в течение квартала — в пункте 9 той же статье написано, как это надо учитывать) и на [коэффициент-дефлятор \$K_1\$](#) , устанавливаемый Правительством РФ на каждый год (в 2013 — 1,569). Получаете величину **предполагаемого дохода**, которую вам рассчитали законодатели.



Системы учета, отчетности, налогообложения.

ЕНВД



Код вида предпринимательской деятельности	Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.	К2
01	Оказание бытовых услуг:			
	- ремонт и обслуживание бытовой техники, компьютеров и оргтехники, услуги фотоателье	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7500	0,7



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

Как рассчитать ЕНВД?

Теперь заглядываем в местный нормативно-правовой акт о ЕНВД — если местные законодатели решили сделать вам поблажку, то там вы найдете корректирующий коэффициент K_2 для вашего вида деятельности.

Согласно п. 6 ст. 46.29 НК РФ данный коэффициент определяется как произведение значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности тех или иных факторов. Обратите внимание, K_2 округляется до третьего знака после запятой.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

ПРИМЕР РАСЧЕТА

Деятельность в сфере оказания бытовых услуг (физический показатель - количество работников, осуществляющих деятельность, включая индивидуального предпринимателя)

физический показатель = средняя численность наемных работников	нет работников	5 человек (включая ИП)	9 человек (включая ИП)	15 человек (включая ИП)
Базовая доходность, руб.	7 500	7 500	7 500	7 500
физический показатель = средняя численность работников, включая ИП	1	5	9	15
Коэффициент, К1	1,569	1,569	1,569	1,569
Коэффициент, К2	0,7	0,7	0,7	0,7
Налоговая база	8 237	41 186	74 135	123 559
Ставка	15%	15%	15%	15%
Количество месяцев	один	один	один	один
Сумма ЕНВД, руб.	1 236	6 178	11 120	18 534



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

Как рассчитать ЕНВД?

То есть умножаем предполагаемый доход на K_2 , что сохранит или уменьшит доход (коэффициент не превышает единицы). Теперь берем 15% от полученной суммы — это и будет сумма налога за месяц.

Пример: При розничной торговле, осуществляемой через магазин с площадью торгового зала 40 квадратных метров, сумма ЕНВД за квартал рассчитывается $(1800 \times 40 \times 0,7 \times 1,4942 \times 3 \text{ мес.}) \times 15\% = 33\,888$ руб.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

Как рассчитать ЕНВД?

За квартал — суммируем помесичный налог или просто умножаем его на три, если не менялся физ. показатель.

Если у вас несколько объектов или несколько видов деятельности, то налог по каждому рассчитывается отдельно, а потом эти суммы складываются. В этом случае придется заполнить несколько разделов 2 налоговой декларации.

Кроме того, если деятельность ведется в нескольких территориальных образованиях, то налог рассчитывается и уплачивается отдельно по каждому [ОКАТО](#).



ЕНВД

Как рассчитать ЕНВД?

Формула расчета ЕНВД за квартал:

(базовая доходность) × (физпоказатель) × K_1 × K_2 ×
(3 месяца) × (ставка налога 15%) = ЕНВД за квартал

<http://www.assessor.ru/forum/index.php?f=124>

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

На что уменьшить ЕНВД?

Как правило, то, что придется уплатить, будет меньше рассчитанной величины:

согласно статье 346.32 единый налог уменьшается на суммы уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и на суммы пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных работникам. А так же на взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями (то только при соблюдении некоторых условий).

- 50%



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

Можно уменьшить ЕНВД на суммы взносов на обязательное страхование.

Но тут есть несколько ограничений:

1) учитываются только суммы страховых взносов в [ПФР](#), [ФФОМС](#) и [ФСС](#), уплаченных в налоговом периоде.

При этом с 2013 года ИП, выплачивающие доходы физ. лицам (т.е. имеющие работников) не могут учитывать для уменьшения налога свои фиксированные взносы.

2) выплаты по больничным листам надо брать лишь те, что делаются за ваш счет, а не за счет [ФСС](#);

- 50%

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

На что уменьшить ЕНВД?

3) в целом налог можно уменьшить не больше чем на 50%. То есть, берем исчисленный налог, вычитаем из него пенсионные взносы и выплаты по больничным и сравниваем то, что осталось, с половиной исходной суммы. Если после уменьшения осталось больше 50% — платим то, что получилось, если меньше — платим половину рассчитанного налога.

- 50%



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

Внимание!

С 01 января 2013 года ИП, не имеющие наемных работников могут уменьшить ЕНВД на сумму страховых взносов, уплаченных за себя без ограничения в 50%.

Уменьшить налог до 100% могут ИП, не производящие выплаты физлицам (не имеющие работников).

~~50%~~

- 100%



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

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. Собственно, и введена вмененка была именно для тех видов мелкого бизнеса, где крутится много налички, а налоговый контроль затруднен.

Поэтому всё, что можно сделать — подумать над своими физическими показателями.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

Как можно уменьшить единый налог?

Если налог платится с каждого квадратного метра площади (торговля, общепит) — проанализируйте, эффективно ли используются эти метры?

Может быть, можно без больших потерь сдать их в аренду или переоборудовать в подсобные помещения?



*Пусть наше партнерство
будет верным решением!*



РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

Как можно уменьшить единый налог?

Если физическим показателем является количество работников (услуги), то надо обдумать — все ли они нужны на полной занятости?

Может быть, допустим, чья-то работа не полный день — такие сотрудники учитываются при расчете средней численности пропорционально отработанному времени.



РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

Как можно уменьшить единый налог?

Если такой ЕНВД для вас не единственный вид деятельности, то можно попытаться уменьшить физпоказатель организационными мерами: выделить сотрудников, занимающихся данными услугами, в отдельное подразделение (бригаду), руководителя которой подчинить непосредственно директору. Если же поручить все расчеты по этому подразделению одному бухгалтеру, то можно делать вид, что все остальные сотрудники к ЕНВД вообще отношения не имеют.

Ну, а если ваша специфика предполагает уплату налога с торгового места или площади информационного поля (реклама), то тут уже трудно что-либо придумать. Тогда может быть стоит вообще не применять ЕНВД.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

Какие подводные камни у вмененки?

Несмотря на простоту учета и нехитрый расчет единого налога, сложности у ЕНВД есть, в основном они в определении момента, где начинается вмененка и где она кончается — это порой трактуется налоговиками весьма неожиданно.

Лучше всего это пояснить на примерах, по видам деятельности.

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

1. Бытовые услуги.

Во-первых, надо твердо запомнить — бытовые услуги оказываются только **физическим лицам**, так что если у вас среди клиентов попадают фирмы — это уже не ЕНВД.

Во-вторых, статья 346.26 НК предписывает определять перечень услуг для обложения ЕНВД по Общероссийскому классификатору услуг населению. Но этот классификатор ([ОКУН](#)) явно не задумывался для применения в налогообложении: очень похожие услуги можно найти в разных разделах, некоторые — чрезмерно детализированы, а других — нет вовсе.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

1. Бытовые услуги.

Предположим, вы продаете пластиковые окна и двери. При необходимости устанавливаете их. Так вот, работая с юридическими лицами, вы можете даже не задумываться о ЕНВД. Но, если договор заключается с физическим лицом и в заказ входит установка, то это уже не продажа, а услуга по «ремонту и замене дверей, оконных рам, дверных и оконных коробок», то есть ЕНВД (письмо ДНТТП Минфина РФ от 11 марта 2005 г. № 03-06-05-04/53).



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

2. Ветеринарные услуги, услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

Налогообложение этой деятельности уже не зависит от того, кому они оказываются — юридическим или физическим лицам.

Но перечень этих услуг также надо брать из [ОКУН](#), который и в этом случае надо читать очень внимательно. Кроме того, услуги автозаправок и автостоянок [статьей 346.27](#) исключены из данного вида деятельности.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

3. **Автостоянки.** Тут все незатейливо, разве что не забывать — при определении площади, с которой надо платить налог, расплывчатое определение «платной стоянки» из [статьи 346.27 НК](#) Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина в письме от 25 мая 2005 г. № 03-06-05-04/143 трактует как площадь **всего** объекта, включая проезды, помещение для охраны и т. д.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

4. Автотранспортные услуги.

Как и для автосервиса, не имеет значения — кому услуги оказываются, важно только количество автомашин.

Для расчета налога можно учитывать **только** авто, используемые непосредственно для перевозок ([статья 346.29](#)), то есть не учитываются автомобили, находящиеся в ремонте, на консервации, используемые для собственных нужд. Но при определении лимита для перехода на ЕНВД (20 машин, [статья 346.26](#)) учитываются все транспортные средства. Собственные это автомобили, арендованные, взятые в лизинг — не имеет значения.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

4. Автотранспортные услуги.

К транспортным средствам **не относятся** прицепы, полуприцепы и прицепы-роспуски. Чтобы определить соответствует ли прочая используемая вами техника понятию «транспортное средство» необходимо обратиться к Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94, утвержденному Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359, подразделе «Средства транспортные» (код 15 0000000).



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

4. Автотранспортные услуги.

Определение понятия «автотранспортные услуги» в Кодексе отсутствует, поэтому и здесь не удалось избежать сюрпризов от Минфина. Например, по мнению Минфина, осуществляемая организацией деятельность по перевозке твердых бытовых отходов и крупногабаритного мусора от юридических лиц не относится к деятельности, связанной с оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, и, соответственно, не может быть переведена на уплату единого налога на вмененный доход.



*Пусть наше партнерство
будет верным решением!*

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

4. Автотранспортные услуги.

Кроме того, «случайно» оказаться плательщиком ЕНВД по транспортным услугам может любая торговая организация, развозящая проданный товар покупателям. Условие для этого — указание в документах доставки в качестве платной услуги. Если доставка бесплатная или ее стоимость включается в стоимость товара, то это не считается отдельной предпринимательской деятельностью и не облагается ЕНВД.



ЕНВД

4. Автотранспортные услуги. Внимание!

Сдача автомобиля в аренду с экипажем в соответствии с Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности относится к деятельности транспорта,

А просто аренда (без экипажа) — это уже совершенно другой раздел — «Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг». На сегодняшний день разъяснения Минфина по вопросу будет ли считаться передача автомобиля в аренду с экипажем деятельностью, облагаемой ЕНВД, отсутствуют.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

5. **Розничная торговля.** Вот тут самая каша. Начиная с того, что реализация некоторых подакцизных товаров (перечислены в подпунктах 6–10 статьи 181 НК) и собственной продукции не облагается ЕНВД вообще и заканчивая путаницей с определением физического показателя — площадь торгового зала или торговое место?

С подакцизными товарами и продукцией все несложно, необходимо только учесть: при смешанном ассортименте — отдельный учет для **доходов и расходов**, а вот единый налог платится с **полного** физпоказателя (торговой площади, торгового места), независимо от того, какой процент товаров попадает под вмененку.



ЕНВД

5. **Розничная торговля.** Далее, термин «розничная торговля» определяется в [статье 346.27](#) через характер заключаемых при этом договоров — «розничной купли-продажи». Налоговый кодекс определения такого договора не содержит, поэтому используется норма Гражданского кодекса (статьи 492—505). И, раз Гражданский кодекс не предназначался для налогообложения, то очередная неразбериха не заставила себя долго ждать. Согласно статье 492 ГК при продаже в розницу товар передается «для личного, семейного, домашнего или иного использования, **не связанного с [предпринимательской деятельностью](#)**».



ЕНВД

5. Розничная торговля. Спрашивается, могут ли у коммерческой организации быть операции, не связанные с предпринимательской деятельностью? Да, могут, например, благотворительность. А если покупатель вообще не имеет права заниматься предпринимательской деятельностью (воинские части, детские сады и пр.)? «Иное использование» налицо? А, стало быть, и торговля с юрлицами может попадать под ЕНВД? После некоторых колебаний Минфин пришел к выводу: да, возможна и вмененка, но только не для договоров поставки! (Письма Минфина России от 21.05.2012 N 03-11-11/165, от 10.10.2011 N 03-11-11/257 и т.д.). В общем, если вашему покупателю недостаточно кассового и товарного чека, и он хочет хотя бы накладную — есть большой риск, что при проверке эту сделку признают не подпадающей по ЕНВД.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

И, наконец, о физическом показателе. Единый налог с торговой площади платится только в объектах стационарной торговой сети, имеющих торговые залы — магазинах и павильонах. Розничные продажи в киосках, палатках, офисах, на складах облагаются ЕНВД с торгового места. Трудности возникают, если магазин оборудуется в помещении, изначально под него не предназначенном — тогда налоговики могут настаивать на проведении технической инвентаризации для определения его нового статуса (письмо ДНТТП Минфина от 24 апреля 2006 г. № 03-11-05/109). Если этого не сделать, то возникает риск судебного разбирательства. Вышесказанное не относится к развозной и разносной розничной торговле — там физическим показателем служит количество работников.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

6. **Общепит.** Похоже на торговлю — налог платится либо с площади зала обслуживания посетителей (причем в расчет включается и площадь для проведения досуга), либо с количества работников. Но тут уже не важно — кому оказываются услуги общественного питания, физическим или юридическим лицам (организация питания сотрудников, банкеты и пр.), лишь бы осуществлялся именно общепит, а не реализация продукции, особенно — для дальнейшей перепродажи. Надо отметить, что редко в каком предприятии общепита не происходит реализации продажа готовых товаров. Что же это? Общепит или розница?



ЕНВД

6. **Общепит.** В [письме Минфина № 03-06-05-04/55 от 11 марта 2005 г.](#) Сделан следующий вывод: «При этом продажа (перепродажа без видоизменения) готовых товаров в объектах организации общественного питания относится к розничной торговле, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 квадратных метров, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади.»



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

ЕНВД

6. **Общепит.** И это не смотря на то, что в [ст.346.27 НК](#) содержится определение «розничной торговли», согласно которому «К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки и расфасовки, в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного питания...»

Кроме того, стоит отметить твердую, хотя и не слишком убедительно обоснованную позицию Минфина по столовым, которые организуются на предприятиях для собственных сотрудников: даже если питание в них стоит дешево и не приносит прибыли и, вроде бы, не является предпринимательской деятельностью — все равно надо платить ЕНВД.



ЕНВД

7. **Реклама.** Обратите внимание — ЕНВД облагается только размещение и распространение рекламы, а услуги по ее разработке и изготовлению или по сдаче в аренду конструкций под рекламу — уже совсем другое дело, общая или упрощенная система.

Кроме того, тут должен быть факт осуществления именно предпринимательской деятельности, то есть извлечения прибыли, поэтому размещение информации о своей фирме ЕНВД не облагается ([письмо ДНТП Минфина от 13 апреля 2006 г № 03-11-04/3/198](#)).



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

8. Сдача в аренду торговых мест. [Письмо Минфина России от 30.08.2012 N 03-11-11/266] разъясняет — ЕНВД по данному виду применяется при сдаче в аренду или пользование **только стационарных торговых мест** на рынках, ярмарках, в киосках или торговых комплексах. То есть — в объектах стационарной торговой сети, у которых нет торговых залов, так что сдать часть магазина (или его зала), пусть даже с формулировкой «торговое место» и платить с этого ЕНВД — не получится. Так же, уточняет Минфин, нельзя платить ЕНВД и со сдачи в аренду магазина целиком.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Системы учета, отчетности, налогообложения. **ЕНВД**

Есть ли ограничения по размеру доходов при «вмененке»?

Нет таких ограничений, во всяком случае, пока. Так что, если ваш вмененный бизнес развивается успешно и сумма уплачиваемого налога уже кажется смешной — это не повод опасаться «счета» с ЕНВД. Утратить право на применение ЕНВД можно только при изменении физ. показателей или если местные законодатели вдруг передумают и выведут ваш вид деятельности из перечня подпадающих под вмененку.



Пусть наше партнерство
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Наш подход

Мы научим Вас тому,
что Вам нужно знать
и уметь самому.

Мы избавим Вас от
того, чего Вам **НЕ**
нужно.



ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ
консалтинговая компания

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

**Спасибо за Ваше
внимание !**

**Портал компании
РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ**

Следите за новостями в социальных сетях:

vk.com/reshenievernoe

facebook.com/VernoeResenie



ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ
консалтинговая компания

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Контактная информация

Консалтинговая компания «ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ»

- г. Казань, ул. Островского, 79, оф. 212 Тел. +7 (843) 278-18-00, 278-19-00
- г. Набережные Челны, 49/20, Ш. Усманова, 122 (здание ТПП), офис 108 Тел. +7 (8552) 53-49-39

Маслехин Сергей Владимирович

Руководитель

maslekhin@mail.ru



*Пусть наше партнерство
будет верным решением!*

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ