

Зацаринная Е.И., Тарасова О.Н., Проданова Н.А.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

Учебное пособие

УДК 33

ББК 65.05

ISBN

Об авторах:

Зацаринная Елена Ивановна – кандидат экономических наук, доцент, доцент Базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова.

Тарасова Ольга Николаевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент Базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова.

Проданова Наталья Алексеевна – доктор экономических наук, доцент, профессор Базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова.

Рецензент:

Чумакова Наталья Валерьевна - к.э.н., доцент кафедры экономики и управления Азово-Черноморского института – филиала ФГБОУ ВО «Донской ГАУ»

Зацаринная Е.И., Тарасова О.Н. Проданова Н.А. Налогообложение субъектов малого бизнеса. Учебное пособие / Е.И. Зацаринная, О.Н. Тарасова, Н.А. Проданова – Издательство «???????». - 2023. – ??? с.

Учебное пособие раскрывает применяемые режимы налогообложения, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, с учетом их специфики и особенностей, связанные с наиболее распространенными видами деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства.

Ключевые слова: налоговый учет, налогообложение, специальные налоговые режимы, субъекты малого бизнеса, регистры налогового учета.

Введение

Одной из важных составных компонентов современной экономики нашей страны, бесспорно, является малый и средний бизнес, для которого характерна очевидная специфика, обусловленная возможностью применения не только общего режима налогообложения, но и специальных, а также, в отдельных случаях,- одновременного их использования. Корректные осознанные подходы к планированию и выбору режима налогообложения, а также его объектов позволяют выбрать наиболее подходящую совокупность уплачиваемых налогов, не только минимизирующей налоговую нагрузку, но и максимально соответствующую стратегии развития субъекта малого и среднего бизнеса.

Целью курса «Налогообложение субъектов малого бизнеса» является:

1. формирование у студентов комплексно систематизированных, детальных знаний по методике расчета и оптимизации налоговых платежей субъектами малого и среднего предпринимательства;

2. приобретение практических навыков применения теоретических знаний при принятии управленческих решений в области налогообложения и формирование умений и навыков творчески и самостоятельно принимать решения по рациональной организации налогового учета субъектами малого бизнеса.

Учебные задачи дисциплины «Налогообложение субъектов малого бизнеса»:

1. Изучение организационно-правовых основ деятельности субъектов малого и среднего бизнеса.

2. Идентификация и расчет сумм налогов к уплате субъектами малого и среднего предпринимательства при применении различных налоговых режимов.

3. Изучение форм и методов налогового учета в организациях малого и среднего бизнеса.

4. Развитие навыков применения теоретических знаний, полученных при изучении дисциплины, в практической деятельности.

5. Развитие способностей идентифицировать, классифицировать и анализировать информацию по изучаемой тематике, в том числе на иностранных языках.

ТЕМА 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

1.1 Роль и место малого бизнеса в экономике. Государственное регулирование в сфере малого бизнеса

Предпринимательство — важнейший двигатель общественного благосостояния и экономического роста, позволяющий создавать рабочие места и внедрять инновации для эффективного развития бизнеса. Уровень предпринимательской активности отображает состояние и динамичность экономики.

Малый бизнес имеет значимое влияние на успешность развития экономики страны. В достаточно развитых или развивающихся странах малые предприятия занимают основную часть ВВП. Кроме того, не очень большие субъекты хозяйствования способствуют поддержанию и развитию естественной конкуренции, а следовательно - экономическому росту.

Необходимость развития организаций малого бизнеса признана всеми странами. Удельный вес малых и средних компаний в развитых странах, достаточно большой. Организации данного сегмента бизнеса не только способствуют появлению новых рабочих мест, но и дают возможность значительной части населения получить желаемый доход, что оказывает прямое воздействие первоначально на экономику регионов, а, следовательно, на социально-экономическое положение страны в целом.

В рыночной экономике малое предпринимательство выполняет целый ряд жизненно важных функций (рис. 1).



Рисунок 1 – Функции малого предпринимательства

Появление в 1991 г в России такой категории, как «субъекты малого предпринимательства» связано с постановлением Совета Министров РСФСР

от 18.07.1991 № 406 «О мерах по поддержке и развитию малых предприятий в РСФСР». Первый Федеральный закон, регламентирующий деятельность субъектов хозяйствования малого и среднего бизнеса, критерии отнесения к ним юридических и физических лиц, вступил в силу в 1995 г.: Федеральный закон от 14.06.1995 № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации».

Субъектами малого и среднего предпринимательства (МСП) являются хозяйствующие лица (юридические лица и индивидуальные предприниматели), которые соответствуют условиям отнесения к таковым согласно ФЗ-№209. При этом различают как средние предприятия, так и малые, с выделением в их составе микропредприятий. Важным условием признания - является внесение сведений о таковых хозяйствующих единицах в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (ст. 3 Федерального закона от 24.07.2007г. №209-ФЗ).

Малому бизнесу присущи следующие основных характерные черты:

- достаточно ограниченные размеры;
- лимитированное количество работников;
- ограниченный оборот капитала;
- определённая территориальная дислокация деятельности;
- и достаточно узкое направление работы

Несмотря на важность малого бизнеса в экономике страны, его роль менее значима по аналогичным параметрам с развитыми странами. По оценкам экспертов, доля средних и малых организаций в экономике России составляет около 20% в ВВП, в индустриальных странах превышает 50% (таб.1).

Таблица 1 – МСП в России и в мире*

Страны	Доля в ВВП, %	Доля занятых, %
Россия	20,8	27,0
США	56,0	52,0
Германия	43,0	57,0
Китай	60,0	83,0
Япония	55,0	72,0
Малайзия	39,0	48,0
Вьетнам	40,0	50,0
Узбекистан	56,9	78,0
Израиль	62,3	68,7
ЮАР	42,0	47,0

*Источник: Росстат, сайты национальных регуляторов

По данным сайта ФНС России, количество малых и средних предприятий по состоянию на 10.01.2023г. составило 5 991 349 штук (табл. 2).

Таблица 2 – Динамика числа субъектов МСП в России**

Субъекты МСП	10.12.2018	10.12.2019	10.12.2020	10.12.2021	10.12.2022
Численность субъектов	6 042 898	5 924 681	5 702 150	5 839 009	

МСП (юрлиц и ИП), ед., из них:					5 969 046
микропредприятий	5 772 301	5 682 690	5 467 434	5 608 075	5 738 336
малых предприятий	251 730	224 898	217 021	213 024	212 716
средних предприятий	18 867	17 093	17 695	17 910	17 994

** Источник: Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства <https://ofd.nalog.ru/>

Среди отечественных компаний самым неразвитым остается сегмент среднего бизнеса.

Как показывают статистические данные, среди контингента малого и среднего бизнеса преобладают микропредприятия (96,13%), но их численность, несмотря на многочисленные налоговые преимущества, в динамике сокращается. Это связано, во-первых, с падением реальных доходов населения и, как следствие, со снижением спроса на товары и услуги МСП; во-вторых, с усилением налогового контроля: внедрением онлайн-касс, повышением НДС, борьбой ФНС России с фирмами-однодневками и незаконным «дроблением» бизнеса для минимизации сумм уплачиваемых налогов, сборов и др.

Можно сделать вывод, что малый бизнес в РФ в подавляющем большинстве представлен микропредприятиями. При этом в основном теми, которые занимаются торговлей, общественным питанием и грузоперевозками.

Важно отметить, что юридические лица и индивидуальные предприниматели не имеют, в своем большинстве, идентичную отраслевую направленность, как правило отличия- существенны. Большинство российских индивидуальных предпринимателей ориентировано на розничную торговлю одеждой, при этом среди отечественных малых организаций наблюдается концентрация деятельности в области выполнения работ по строительству жилых и нежилых зданий. Это обусловлено мощной государственной поддержкой строительной отрасли- значимого вектора развития экономики: льготной ипотекой, финансированием крупных инфраструктурных проектов, регионального строительства, упрощение регулирования и пр. Так, рассмотрев структуру всех коммерческих субъектов в отрасли строительства, можно отметить, что на крупный бизнес приходится только 6%, а на малый и средний бизнес — 94% (в том числе 74% — на юрлица, 20% — на ИП).

На сегодняшний день существует целый ряд законодательных и нормативных актов, регламентирующих обязанности государства перед субъектами малого и среднего предпринимательства в различных сферах, таких как инвестиционная активность, вопросы государственной регистрации и пр. Достаточно четкий список гарантий государства представлен в Федеральном законе от 9 июля 1999 г № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации». Положения данного документа применяются с учетом особенностей, установленных статьями

5 - 18 Федерального закона от 14.07.2022 №320-ФЗ.

Так, зарубежным инвесторам в Российской Федерации гарантирована правовая защита и возможность выбора различных форм инвестирования, а также передачи прав и обязанностей инвестора другому лицу. Кроме того, в случае национализации или реквизиции имущества иностранных инвесторов или коммерческих организаций с иностранными инвестициями предоставляется компенсация. Иностранные инвесторы также защищены от неблагоприятных изменений в законодательстве, касающихся их деятельности, и обеспечивается правильное разрешение споров, связанных с инвестированием и предпринимательской деятельностью. Кроме того, они имеют возможность использования и перевода доходов и прибыли за пределы РФ, а также право на беспрепятственный вывоз имущества и информации. Иностранные инвесторы также могут приобретать ценные бумаги, участвовать в приватизации и получать права на земельные участки, другие природные ресурсы, здания, сооружения и другое недвижимое имущество.

В целях соблюдения отмеченных выше гарантий государства предпринимателям и обеспечения прав субъектов малого и среднего бизнеса разработаны и утверждены специальные законы, такие как: Федеральный закон от 26 декабря 2008 г № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», Федеральный закон от 7 мая 2013 г № 78-ФЗ «Об уполномоченных по защите прав предпринимателей в Российской Федерации».

Конституция РФ содержит не только основные требования к организации и ведению предпринимательства, но и предусматривает отдельные ограничения: в соответствии с ч. 3 ст. 17 осуществление прав и свобод человека и гражданина не должно нарушать права и свободы других лиц; ч. 2 ст. 34 запрещает экономическую деятельность, направленную на монополизацию и недобросовестную конкуренцию. Важно отметить, что представленные нормы находят свое развитие также и в ряде других кодексов и законов, например, в ст. 10 ГК РФ, Законе о защите конкуренции и др. Первостепенная роль Конституции РФ находит свое выражение и в регулировании предельных полномочий государства в ограничении прав предпринимателей: права и свободы могут быть ограничены федеральным законом только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства (ч. 3 ст. 55).

1.2 Критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства

Принимая требования ст. 4 Закона о малом и среднем предпринимательстве (Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ),

базовыми критериями, на основании которых происходит выделение субъектов малого и среднего бизнеса, являются (табл. 3):

- 1) структура уставного либо складочного капитала;
- 2) средняя численность работников;
- 3) объем выручки от продажи товаров, работ и услуг или балансовая стоимость активов.

Таблица 3 – Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства и микропредприятиям

Критерии, общие для всех	
Предельное значение среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год	15 человек — для микропредприятий; 16–100 человек — для малых предприятий; 101–250 человек — для средних предприятий
Доходы за год по правилам налогового учёта не превышают	120 млн рублей — для микропредприятий; 800 млн рублей — для малых предприятий; 2 млрд рублей — для средних предприятий
Дополнительные критерии для ООО и хозяйственных товариществ	
Суммарная доля участия в уставном (складочном) капитале организации	Не более 25% принадлежит: <ul style="list-style-type: none"> • государству, субъектам РФ; • муниципальным образованиям; • общественным и религиозным организациям (объединениям); • благотворительным и иным фондам
	Не более 49% принадлежит иностранным организациям и (или) компаниям, которые не являются субъектами МСП. Размер суммарной доли участия иностранных компаний в уставном капитале ООО не ограничен, если эти компании не являются офшорными и соответствуют нашим критериям среднего бизнеса по показателям дохода и среднесписочной численности.
Дополнительные критерии для АО	
Суммарная доля участия в капитале	Не более 25% голосующих акций принадлежит: <ul style="list-style-type: none"> • государству, субъектам РФ; • муниципальным образованиям; • общественным и религиозным организациям (объединениям); • благотворительным и иным фондам
	Не более 49% голосующих акций принадлежит иностранным организациям и (или) компаниям, которые не являются субъектами МСП. Размер суммарной доли участия иностранных компаний не ограничен, если эти компании не являются офшорными и соответствуют нашим критериям среднего бизнеса по показателям дохода и среднесписочной численности.

Субъекты малого предпринимательства могут иметь разные организационно-правовые формы (рис 2).

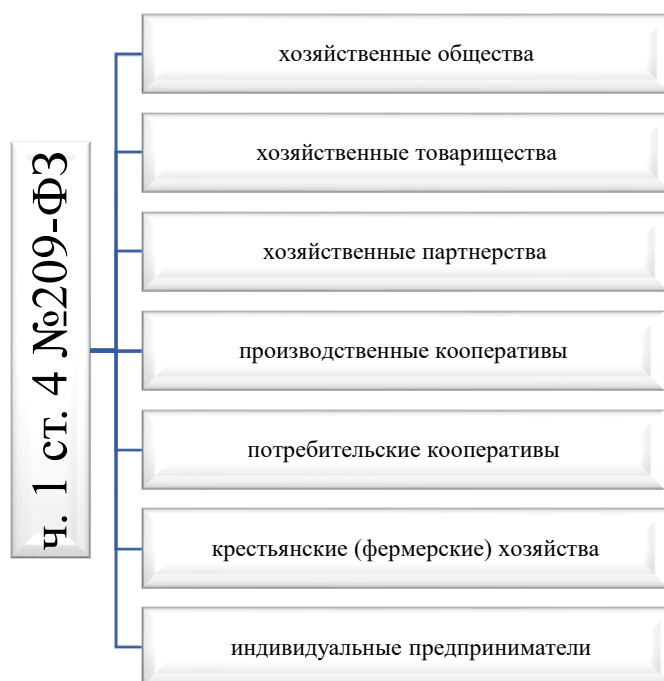


Рисунок 2 – Организационно-правовые формы СМП

Принадлежность субъекта предпринимательской деятельности к той или иной категории не является чем-то неизменным: в соответствии с ч. 4 ст. 4 Закона о малом и среднем предпринимательстве в случае превышения предельных значений критериев численности работников и объема выручки в течение трех лет подряд категория субъекта малого или среднего предпринимательства должна быть изменена.

Те физические лица, которые не зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей, но и официально выразившие желание применять один из специальных налоговых режимов - «Налог на профессиональный доход» (самозанятые), могут быть отнесены на время проведения эксперимента – до 31.12.2028 включительно в ряде субъектов РФ - к субъектам малого и среднего бизнеса (ст. 14.1, ч. 4 ст. 27 №209-ФЗ, ч. 15 ст. 8 №223-ФЗ и №422-ФЗ).

1.3 Правовые основы предпринимательской деятельности субъектов малого бизнеса

Отправной точкой распространения предпринимательской деятельности в России признается 1985 год. Это связано с моментом утверждения Закона об индивидуальной трудовой деятельности. Однако крупномасштабное расширение предпринимательства связано с выходом в 1987 г. Закона о кооперации. Указанный документ сформировал фундаментальную основу для законодательно регулируемого труда в секторе экономики, отличном от государственного, а также образования частных малых предприятий.

Предпринимательская деятельность - это самостоятельная деятельность, связанная с отелными рисками, и направленная на получение постоянной прибыли от продажи товаров, оказания услуг или пользования имуществом. Однако, такую деятельность могут осуществлять лишь те, кто зарегистрирован в установленном порядке. (п. 1 ст. 2 Гражданского кодекса РФ).



Рисунок 3 – Основные критерии предпринимательской деятельности

Чтобы иметь возможность осуществлять предпринимательскую деятельность полностью как прописано в законодательстве Российской Федерации, необходимо пройти процедуру государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или юридического лица. Данная процедура является обязательной как для физических лиц, так и для юридических лиц, которые хотят законно заниматься бизнесом в России. Она позволяет получить необходимые документы и статус, который подтверждает возможность осуществлять коммерческую деятельность в соответствии с законодательством. (рис. 4).



Рисунок 4 – Формы ведения предпринимательской деятельности

Индивидуальная предпринимательская деятельность – это деятельность, ориентированная на систематическое извлечение прибыли, осуществляемая гражданином, зарегистрированным в установленном законом порядке в качестве индивидуального предпринимателя (ИП).

Юридическим лицом признается организация, обладающая обособленными активами, способная отвечать по всем возникающим обязательствам, имеет право от своего имени не только приобретать и осуществлять гражданские права, но и заключать договоры, участвовать в судебных процессах, владеть имуществом, открывать банковские счета, выпускать и обращаться с ценными бумагами, а также осуществлять иные правомерные действия в соответствии с законодательством.

Отличительной чертой законодательного и нормативного регламентирования предпринимательской деятельности является существование как публично-правовых требований, так и ограничений отдельных прав. Данный аспект обусловлен важностью соблюдения интересов всех взаимосвязанных лиц: потребителей и предпринимателей, а также общества и, в целом, государства.

Всю систему взаимосвязанных законодательных и нормативных актов, ориентированных на трактовку сущности малого предпринимательства, позиционировании и регламентации норм ведения такой деятельности, определении как прав, так и обязанностей, возможных к появлению при взаимодействии с различными субъектами экономики, работниками, государственными органами и общественными организациями, а также устанавливающих ответственность за нарушение установленных требований и правил в разнообразных областях деятельности.

Нормативную и правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственные процессы субъектов не только малого, но и среднего бизнеса, можно представить в виде схемы (рис. 5).



Рисунок 5 – Нормативно-правовая база регулирования деятельности малого предпринимательства

Правовые основы функционирования субъектов малого предпринимательства отражены в таких документах, как:

1. Нормативно-правовые акты федерального уровня:

а) **Конституция РФ** является наивысшим правовым документом, который устанавливает фундаментальные основы предпринимательского права и содержит соответствующие нормы (ст. 8, 34). Этот документ гарантирует единство экономического пространства России, поддерживает конкуренцию и свободу экономической деятельности, а также обеспечивает свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств. Конституция РФ обладает высшей юридической силой и действует на всей территории страны, а поэтому законы и иные правовые акты не должны противоречить ее положениям.— устанавливает фундаментальные основы предпринимательского права; является документом наивысшей значимости. Содержит нормы предпринимательского права (ст. 8, 34).

б) **Гражданский кодекс РФ** — представляет собой важный документ, который содержит концептуальные подходы к определению деятельности в качестве предпринимательской. В нем прописаны нормы о правовом статусе субъектов предпринимательства, правовом режиме их имущества, а также об обязательствах, которые возникают из договоров. Гражданский кодекс РФ комбинирует общие нормы частного права с специальными нормами, которые регулируют предпринимательскую деятельность. При этом «нормы гражданского права, содержащиеся в других законах, должны соответствовать ГК РФ» (п. 23 ГК). Гражданский кодекс, как и другие законы и правовые акты, отражающие нормы гражданского права, не только определяют предпринимательскую деятельность, но и регулируют особенности ее гражданско-правового регулирования, а также участия в обязательствах.

в) **федеральные законы (законы РФ)** включают в себя широкий спектр правил и норм, регулирующих взаимоотношения между как между юридическими лицами, так и физическими, органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, а также органами местного самоуправления. В качестве одного из ключевых направлений такого регулирования можно выделить развитие малого и среднего предпринимательства. основополагающим моментом в этой области являются такие важные категории, как понятия субъектов малого и среднего предпринимательства, которые определяются в соответствии с федеральными законами РФ. Кроме того, существует инфраструктура поддержки малого и среднего бизнеса, которая включает в себя различные виды и формы поддержки. В Российской Федерации ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства» играет важную роль в регулировании этой области. Этот закон определяет механизмы и инструменты, которые используются для развития организационных единиц малого и среднего размера, и предоставляет ряд преимуществ и льгот для субъектов предпринимательской деятельности.

Кроме того, федеральные законы определяют требования к бухгалтерскому учету и создают правовой механизм регулирования этого учета, что стало возможным благодаря ФЗ «О бухгалтерском учете». Состояние рынка ценных бумаг регулируется ФЗ «О рынке ценных бумаг», а

правовое положение субъектов предпринимательской деятельности определяется ФЗ «Об акционерных обществах». Отдельные виды предпринимательской деятельности регулируются отдельными законами, такими как ФЗ «О рекламе», а требования к порядку осуществления предпринимательской деятельности определены в ФЗ «О лицензировании отдельных видов предпринимательской деятельности». Кроме того, имеются иные законы, регулирующие предпринимательскую деятельность, например, ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». Нормы финансового, налогового, трудового, земельного и уголовного законодательства также регулируют предпринимательскую деятельность.

г) **подзаконные нормативно-правовые акты:** указы Президента РФ, постановления Правительства РФ и акты отдельных федеральных органов исполнительной власти. Указы Президента РФ не должны противоречить законам, а постановления Правительства РФ принимаются на основании и в исполнение законов и указов Президента РФ. Акты федеральных органов исполнительной власти издаются в случаях и пределах, предусмотренных законами и иными правовыми актами. Эти подзаконные акты могут дополнять и уточнять положения федеральных законов, а также регулировать конкретные вопросы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности в Российской Федерации. (п. 7 ст. 3 ГК)

2. Нормативно-правовые акты органов власти и управления субъектов РФ (изданные в пределах их компетенции):

а) акты органов законодательной власти;

б) акты органов исполнительной власти.

3. Нормативно-правовые акты органов местного самоуправления (изданные в пределах их компетенции).

В том случае, когда наблюдается конфликт положений отмеченных выше законодательных актов приоритетное значение принадлежит тому, который выше по иерархии, обладает большей юридической силой.

Локальные акты – такие как уставы юридических лиц и другие регулирующие документы, принимаются органами управления коммерческой организации в целях регулирования их собственной деятельности. Эти акты обязательны для исполнения внутри организации и устанавливают порядок взаимодействия между сотрудниками и управленческими органами, а также определяют права и обязанности участников и сотрудников организации.

Нормы международного права закреплены в статьях 2, 5 и 6 Федерального закона «О международных договорах Российской Федерации», имеют прямое применение к предпринимательским отношениям, если для их использования не нужно создавать дополнительные внутренние правовые акты. Это означает, что в некоторых случаях нормы международного права могут иметь приоритет перед внутренним законодательством нашей страны. В таких случаях предприниматели должны соблюдать международные нормы, необходимые для регулирования их деятельности, в соответствии с международными договорами, которые были ратифицированы Россией.

Обычаи делового оборота являются важным источником права в России. Это правила поведения, которые сложились в какой-то определенной сфере предпринимательской деятельности и широко применяются в этой области, но которые не были официально зафиксированы в законодательных актах или договорах.

Такие правила могут касаться различных аспектов бизнеса, например, способов заключения договоров, определения условий и сроков оплаты, условий поставки товаров и многого другого. Обычаи делового оборота имеют большое значение для предпринимателей, так как они позволяют им опираться на установившиеся практики в своей отрасли и избегать ненужных конфликтов.

Важно отметить, что обычаи делового оборота могут быть применены однозначно только при отсутствии противоречий с законодательством, нарушения прав и интересов сторон. Если же возникают разногласия между сторонами, связанные с применением обычаев, они могут быть разрешены судом на основании соответствующих доказательств.

В целом, система правового регулирования предпринимательской деятельности в Российской Федерации включает в себя множество законов, подзаконных актов и иных правовых нормативов, которые создают устойчивый правовой фундамент для развития бизнеса в стране.

1.4 Процедура государственной регистрации и ликвидации субъектов предпринимательской деятельности

Для определения сущности легальной основы функционирования представителей малого и среднего бизнеса на начальном ее этапе- при госрегистрации, необходимо обратиться к представленным нормативно-правовым актам:

– Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;

– Приказ ФНС России от 31.08.2020 №ЕД-7-14/617@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.09.2020 №59872).

Федеральный закон № 129-ФЗ играет важную роль в регулировании процедуры государственной регистрации юридических и физических лиц, основных этапов их реорганизации или ликвидации, изменении учредительных документов и ведении государственных реестров, таких как ЕГРЮЛ и ЕГРИП. Он является основным инструментом взаимоотношений между различными субъектами, включая предпринимателей и государственные органы.

ЕГРЮЛ – представляет собой федеральный ресурс, содержащий

общую систематизированную информацию о юридических лицах, ведущих предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации.

Все записи, отражаемые в едином государственном реестре юридических лиц позиционируются в хронологической последовательности. Каждой отдельной записью определяется государственный регистрационный номер (ГРН). Каждому бизнесу необходим уникальный идентификатор, который выступает в качестве государственного регистрационного номера. Для этого используется первая запись в реестре юридических лиц - ЕГРЮЛ.

В Едином государственном реестре юридических лиц содержится важная информация, включающая несколько категорий записей. В первую очередь, здесь находятся сведения о государственной регистрации операций по созданию, реорганизации и ликвидации юридических лиц. Кроме того, реестр включает записи об изменении сведений, которые содержатся в нем, в том числе сведения, содержащие ошибки, допущенные регистрирующим органом. Еще одна важная категория записей - это сведения о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридических лиц. В Едином государственном реестре юридических лиц также хранятся документы, подаваемые в соответствующий регистрирующий орган. Все эти данные позволяют получить полное представление об юридических лицах и изменениях, которые с ними происходят.

Если юридическое лицо не представило отчетность в налоговые органы и не проводило операции по своему счету в банке в течение 12 последних месяцев, то оно считается фактически прекратившим свою деятельность. В этой связи, согласно Федеральному закону «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», такое юридическое лицо будет исключено из ЕГРЮЛ в установленном порядке.

Цель создания и ведения **ЕГРИП** заключается в упорядочении информации обо всех индивидуальных предпринимателях, которые занимаются своей деятельностью на территории РФ. Федеральная налоговая служба РФ отвечает за содержание информации в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, которая хранится как в электронном, так и в бумажном виде.

Выписка из ЕГРИП является необходимой при осуществлении индивидуальным предпринимателем значимых финансовых или хозяйственных операций. Выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей может потребоваться в случаях:

- заключения договоров купли-продажи и других сделок с контрагентами;
- открытия расчетного счета в банке;
- получения кредита для ведения своего бизнеса;
- осуществления сделок с недвижимостью;
- оформления каких-либо документов, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности (например, лицензий,

разрешений и пр.);

- покупки или продажи акций;
- участия в тендерах, государственных конкурсах;
- участия в различных аукционах;
- обращения в суд;
- прекращения предпринимательской деятельности.

Регистрирующий орган может принять решение об исключении индивидуального предпринимателя из ЕГРИП по двум основаниям. В первом случае, если прошло 15 месяцев с момента окончания действия патента или если ИП не представлял отчетность и не давал сведения о расчетах, как предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах в течение последних 15 месяцев. Во втором случае, решение об исключении ИП из ЕГРИП может быть принято, если у него имеется недоимка и задолженность по налогам и сборам.

Государственная регистрация индивидуального предпринимателя.

Процедура государственной регистрации представляет собой внесение в ЕГРИП уполномоченным органом сведений:

- о приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя;
- прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей;
- иных сведений, предусмотренных законом (ст. 1 Закона №129-ФЗ).

После проведения государственной регистрации в ЕГРИП данные о зарегистрированном индивидуальном предпринимателе становятся общедоступными и доступными для проверки в любое время.

Оформление документов и их подача происходят в установленные законодательством сроки - не более чем 3 рабочих дня со дня представления документов в регистрирующий орган (п. 3 ст. 8, п. 3 ст. 22.1 Закона №129-ФЗ).

Для прохождения процедуры государственной регистрации необходимо предоставить определенный пакет документов, включающий учредительные документы и сведения об индивидуальном предпринимателе. Перечень документов, которые необходимо представить в регистрирующий орган с целью получения статуса индивидуального предпринимателя, определен ст. 22.1 Федерального закона №129-ФЗ (рис.6).

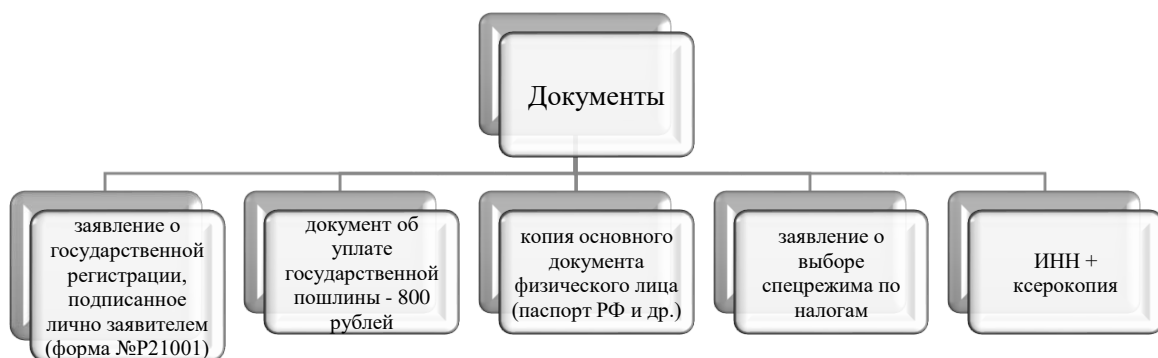


Рисунок 6 – Документы для государственной регистрации ИП

Федеральным законом №129-ФЗ предусмотрен порядок подачи документов на государственную регистрацию, определяющий возможность их предоставления в регистрирующий орган любым из способов описанных в ст. 9 данного закона (табл. 4).

Таблица 4 – Способы регистрации в качестве ИП

Лично	В МФЦ	Через нотариуса	Через Интернет
В МИФНС, которая отвечает за регистрацию ИП. Обычно 1 в городе	В любую МФЦ или МФЦ для бизнеса	К любому нотариусу	Сайт ФНС Госуслуги Банк
Личное присутствие	Личное присутствие	Личное присутствие	ЭЦП, профиль на Госуслугах или регистрационная карта для сайта ФНС
Заплатить госпошлину	Бесплатно	Нотариальный тариф + услуги нотариуса	Стоимость выпуска ЭЦП

Способ подачи документов в налоговую, влияет на обязанность по оплате госпошлины (рис.7).

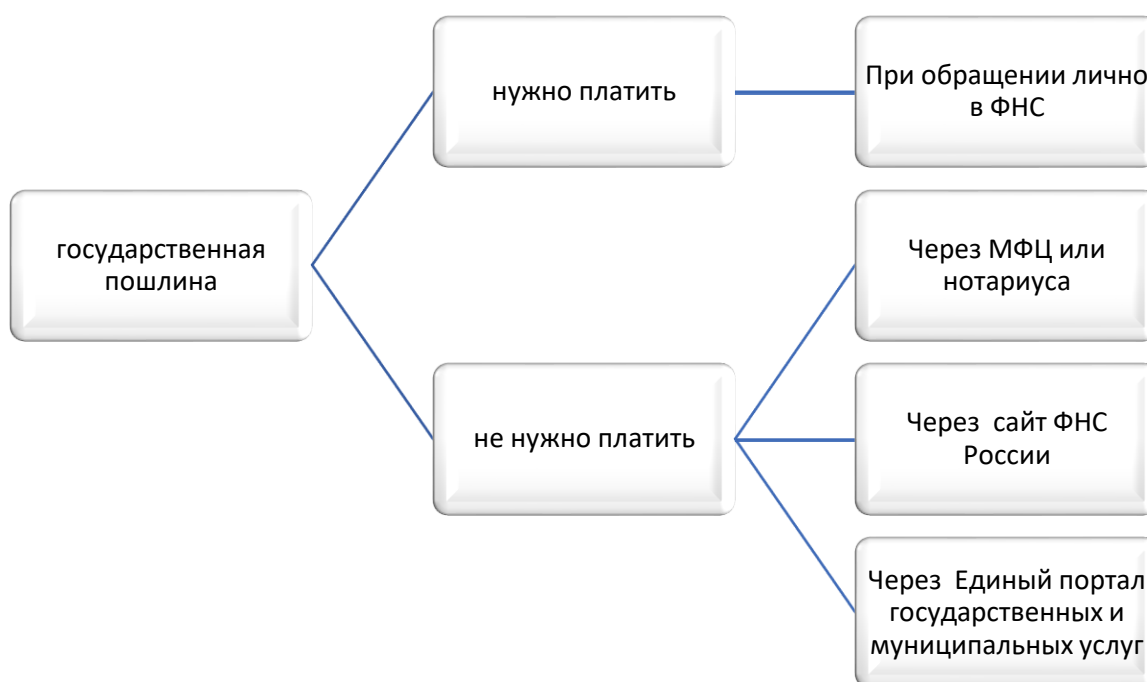


Рисунок 7 – Обязанность по оплате госпошлины

Датой представления документов, необходимых для такой важной процедуры, как государственной регистрации, как правило считается та дата, когда они были получены регистрирующим органом. Эту дату обычно указывают в расписке, которую выдает регистрирующий орган при получении документов. Она имеет большое значение, так как именно от нее начинается отсчет сроков, установленных для рассмотрения документов и принятия решения о государственной регистрации. Поэтому очень важно внимательно отнестись к срокам подачи документов и убедиться, что они будут получены регистрирующим органом вовремя. Указанная расписка также содержит и подробный перечень полученных документов (п. 2 и п. 3 ст. 9 Закона о госрегистрации).

Документы при государственной выдаются регистрирующим органом в форме электронных документов при любом способе подаче документов на регистрацию.

В случае успешной регистрации ИФНС направляет на email заявителя комплект документов, включающий лист записи Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей по форме № Р60009 «Лист записи ЕГРИП», и свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе (ИНН), при условии, что оно не было получено раньше.

После регистрации необходимо:

- получить коды статистики;
- изготовить печать;
- открыть расчётный счёт в банке;
- оформить работников, если они необходимы;
- получить лицензию, если вид деятельности является лицензируемым;
- приобрести кассовый аппарат, если он необходим;

– обеспечить ведение бухгалтерского учета ИП.

Отказ в регистрации может произойти по ряду причин:

- ошибки в анкетных данных;
- ошибки в сокращениях. Например, "гор." вместо "г.";
- подача Р21001 не по месту регистрации;
- отсутствие в заявке ИНН;
- неоплата госпошлины, когда она обязательна;
- подача в налоговую поддельных документов, недостоверных сведений и пр.

Физическое лицо, зарегистрированное в качестве ИП, в любой момент вправе принять решение о прекращении предпринимательской деятельности (п. 2 ст. 1, п. 1 ст. 23 ГК РФ).

Процедура ликвидации ИП:

- 1) уволить работников, если они были (п. 1 ч. 1 ст. 81 ТК РФ);
- 2) сдать отчетность;
- 3) перечислить налоги (взносы, сборы), которые необходимо было уплачивать как предпринимателю;
- 4) подать документы в налоговую инспекцию на госрегистрацию прекращения деятельности;
- 5) сняться с учета в СФР, если были работники;
- 6) закрыть расчетный счет;
- 7) хранить документы по бизнесу после прекращения статуса ИП.

Чтобы закрыть ИП, нужно подать в регистрирующую налоговую инспекцию (п. 1 ст. 22.3 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП):

- Заявление по форме №Р26001 «Заявление о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя»;
- Квитанцию об уплате госпошлины - 160 руб. (то есть 20% от пошлины за регистрацию ИП) (пп. 6, 7 п. 1 ст. 333.33 НК РФ).

Госпошлину платить не нужно, если документы в инспекцию были поданы в электронном виде, в том числе через нотариуса или МФЦ (пп. 32 п. 3 ст. 333.35 НК РФ, п. 1 ст. 9, п. 7 ст. 22.3 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП, Письма Минфина России от 26.11.2020 №03-05-04-03/103519, ФНС России от 18.07.2019 №ГД-4-19/14001@).

- справку из СФР, которая подтверждает, что были сданы сведения персонифицированного учета на работников.

Регистрирующий орган регистрирует прекращение деятельности в качестве ИП в пределах пяти рабочих дней со дня представления необходимых документов, если не будет оснований для отказа в регистрации (п. 1 ст. 8, п. 8 ст. 22.3, п. 1 ст. 23 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП).

Деятельность физического лица в качестве ИП в принудительном порядке может быть прекращена по решению суда (п. 4 ст. 22.3 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП).

Государственная регистрация юридических лиц.

Юридические лица могут быть коммерческими и некоммерческими. Если вы учреждаете юридическое лицо с целью получения дохода, оно относится к первой группе. Коммерческие организации, в свою очередь, подразделяются на корпоративные и унитарные.

Государственная регистрация юридических лиц производится в соответствии с местонахождением их исполнительного органа, который осуществляет постоянную деятельность. Общее правило устанавливает срок не более пяти рабочих дней на государственную регистрацию после предоставления необходимых документов. Однако при создании юридических лиц этот срок сокращается до трех рабочих дней, что ускоряет процесс государственной регистрации. (п. 1 ст. 8, п. 3 ст. 13 Закона о госрегистрации). Важно отметить, что регистрация может быть временно приостановлена на срок до одного месяца для проверки достоверности сведений, включенных в ЕГРЮЛ, проводимой регистрирующим органом (п. 4.4 ст. 9 Закона о госрегистрации).

Процедура регистрации юридического лица

1. Определяется структура юридического лица, состав учредителей.
2. Определяется место нахождения юридического лица.
3. Разрабатываются учредительные документы и принимается решение о регистрации.
4. Формируется пакет документов для представления на госрегистрацию
5. Выбирается регистрирующий орган:
 - для некоммерческих организаций - Министерство юстиции и его территориальные подразделения
 - налоговая инспекция, на которую возложены функции по государственной регистрации
6. Представляются документы на регистрацию. Документы на государственную регистрацию могут быть поданы в регистрирующий орган любым из следующих способов отраженных на рис. 8.
7. Получаются документы, подтверждающие регистрацию юридического лица.



Рисунок 8 – Способы предоставления документов для государственной регистрации юридического лица

Перечень документов необходимый для регистрации юридического лица при создании отражен на рис. 9.

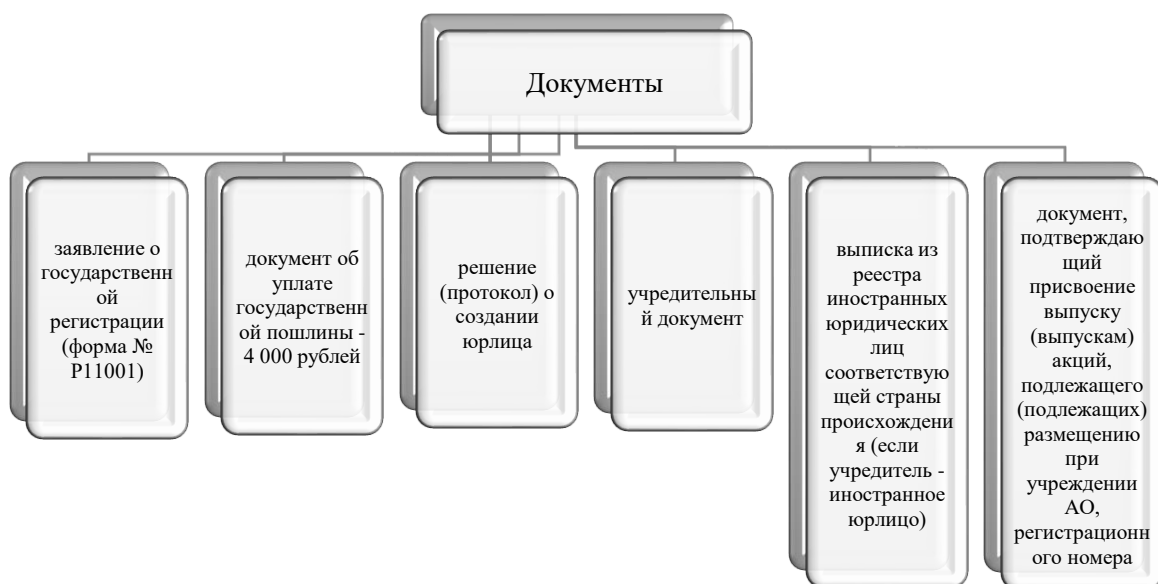


Рисунок 9 – Документы для государственной регистрации юридического лица

Госпошлина не уплачивается, если для госрегистрации юрлица подаются электронные документы в порядке, установленном законодательством РФ о госрегистрации юрлиц.

Если регистрирующий орган не выявит оснований для отказа в регистрации, то он принимает решение о госрегистрации и вносит запись в ЕГРЮЛ с указанием ОГРН юрлица (п. 1 ст. 11 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП, п. 5 Порядка, утвержденного Приказом Минфина России от

30.10.2017 №165н).

Не позднее одного рабочего дня после истечения срока регистрации юрлица на электронную почту, указанную в заявлении, направят (п. 3 ст. 11 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП):

- документ, подтверждающий внесение записи в ЕГРЮЛ [лист записи ЕГРЮЛ по форме №Р50007 (п. 1 Приказа ФНС России от 06.11.2020 №ЕД-7-14/794@)];
- учредительный документ с отметкой регистрирующего органа;
- документ о постановке на учет в налоговом органе.

В случае принятия решения об отказе в госрегистрации регистрирующий орган в тот же срок направит на электронную почту свое решение об этом (п. 4 ст. 23 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП).

Ликвидация юридического лица:

1. Добровольная ликвидация организации проводится по решению о ликвидации, которое принимают учредители (участники) или орган юрлица.
2. Принудительная ликвидация осуществляется по решению о ликвидации, которое принимает суд. Принудительно ликвидировать юрлицо можно только по основаниям, предусмотренным законом (п. п. 2, 3 ст. 61 ГК РФ).

Для того чтобы ликвидировать юрлицо нужно:

- 1) **Принять решение о ликвидации, назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора) и об определении порядка и сроков ликвидации** (п. п. 2, 3 ст. 61 ГК РФ).
- 2) **Сообщить регистрирующему органу о принятом решении** (п. 1 ст. 61 ГК РФ, п. 1 ст. 20 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП).
- 3) **Внести в ЕФРСФДЮЛ уведомление о ликвидации** (пп. "н.5" п. 7, п. 8 ст. 7.1 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП).
- 4) **Уведомить кредиторов о ликвидации юрлица** после внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации (п. 1 ст. 63 ГК РФ).
- 5) **Составить и утвердить промежуточный ликвидационный баланс** (п. п. 1, 2 ст. 63 ГК РФ).
- 6) **Подать в орган СФР по месту регистрации и налоговый орган сведения**, предусмотренные п. п. 2, 8 ст. 11 Закона о персонифицированном учете и ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 30.04.2008 N 56-ФЗ (п. 2 ст. 9, п. п. 1, 3 ст. 11 Закона о персонифицированном учете);
- 7) **Рассчитаться с кредиторами**, а если останется имущество, то передайте его учредителям (участникам) (п. п. 5, 8 ст. 63 ГК РФ);
- 8) **Составить и утвердить ликвидационный баланс** (п. п. 7, 8 ст. 63 ГК РФ).
- 9) **Зарегистрировать ликвидацию юрлица** - после этого она считается завершенной, а юрлицо - прекратившим существование (п. 9 ст. 63 ГК РФ).
- 10) **Передать документы в архив**. При ликвидации организации законченные делопроизводства дела включаются в ее архивный фонд (п. 2.7 Правил, утвержденных Приказом Росархива от 02.03.2020 №24).

Единственным документом, который подтверждает ликвидацию ООО, является лист записи Единого государственного реестра юридических лиц по форме №Р50007.

Кроме ликвидации общество может быть реорганизовано (табл. 5).

Таблица 5 – Виды реорганизации общества с ограниченной ответственностью

Вид реорганизации	Описание	Основание
Слияние	Образование новой хозяйствующей единицы, которой переданы все права и обязанности двух или нескольких обществ и прекращением деятельности последних	ст. 52 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ
Присоединение	Прекращение нескольких обществ или одного с передачей всех их прав и обязанностей другому обществу	ст. 53 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ
Разделение	Прекращение общества с передачей всех его прав и обязанностей вновь созданным обществам	ст. 54 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ
Выделение	Создание нового одного общества или нескольких хозяйствующих единиц с передачей ему (им) части прав и обязанностей реорганизуемого общества без прекращения последнего.	ст. 55 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ
Преобразование	Изменение вида хозяйственного общества, хозяйственное товарищество или жетпроизводственный кооператив	ст. 56 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ

Ликвидация юридического лица признается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения об этом факте записи в ЕГРЮЛ (п. 9 ст. 63 ГК РФ, п. 6 ст. 22 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ).

1.5 Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства

Согласно закону №209-ФЗ от 24.07.2007, оператором реестра субъектов МСП является ФНС. С начала августа 2016 года началось ведение единого реестра предпринимателей малого и среднего бизнеса.

Разработка **Единого реестра** субъектов малого и среднего предпринимательства было направлено на улучшение условий ведения бизнеса в России. В реестре содержатся данные о субъектах МСП, такие как название организации, ИНН, ОГРН, вид деятельности и другие сведения, позволяющие идентифицировать предприятие.

Доступ к реестру предоставляется бесплатно и без регистрации на специальном портале (<https://ofd.nalog.ru>), что делает процесс подтверждения принадлежности к субъектам МСП быстрым и удобным. Создание реестра также способствует повышению прозрачности бизнес-среды и обеспечению защиты прав субъектов МСП в России.

В рассматриваемый реестр должны вноситься все сведения о юридических лицах, так и об индивидуальных предпринимателях, отвечающих критериям, установленным ст. 4 Федерального закона №209-ФЗ.

Эта информация является важным инструментом для организаций, которые хотят работать с субъектами МСП в качестве партнеров, поставщиков или подрядчиков. Благодаря единому реестру можно быстро и

удобно узнать о принадлежности субъекта к категории МСП, а также о его основных характеристиках и возможностях. Это позволяет сократить время и затраты на поиск и анализ информации, а также упростить процедуры закупок и сотрудничества с субъектами МСП. Кроме того, единый реестр способствует повышению прозрачности и открытости в деятельности бизнеса, что является важным фактором для развития экономики страны в целом.

Единый реестр формируется автоматически на основании сведений налоговой отчетности (в том числе по спецрежимам), которую организация (предприниматель) представляли в налоговые органы за предшествующий календарный год, сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, сведений, поступивших в ФНС от других организаций в порядке информационного взаимодействия.

В автоматическом режиме обновляется следующая информация:

- регистрационные данные: например, наименование, ФИО предпринимателя, адрес;
- сведения о недавно зарегистрированных ИП и юридических лицах;
- перечень продукции, которую производит предприятие;
- контракты на сайтах госзакупок;
- действующие лицензии.

Обновление реестра малого и среднего предпринимательства осуществляется каждый месяц, как правило 10-го числа каждого месяца, но его основное формирование на базе сведений налоговой отчетности за прошлый год проводится раз в год, 10 июля (от 27.10.2020 № 349-ФЗ). На эту дату из реестра исключают компании, не представившие отчетность и сведения о среднесписочной численности, либо переставшие отвечать критериям МСП.

По закону предпринимателя могут исключить из базы данных субъектов МСП, если:

- владелец бизнеса закрыл ИП или ООО;
- предприниматель нарушил сроки предоставления отчетности по форме КНД 1110018 (за исключением ИП, не нанимавших сотрудников) или вовсе не сдал её;
- компания не отправила налоговую отчетность в установленные сроки;
- предприятие превысило лимиты по годовому доходу или численности персонала, либо нарушило условия по участию других лиц в уставном капитале.

Если исключение произошло по ошибке, либо были обнаружены неверные сведения об организации, необходимо воспользоваться специальной формой, чтобы сообщить в ФНС о сложившейся ситуации. Срок рассмотрения заявления – 15 дней.

В случае если исключение произошло по объективным причинам, то можно вернуться в РМСП, но для этого нужно убедиться, что ИП или юридическое лицо соответствует необходимым критериям, а затем отправить в ФНС подтверждающие документы (финансовую отчетность, сведения о среднесписочной численности, информацию о структуре уставного капитала).

Для того, чтобы проверить наличие себя и контрагента в едином реестре МСП, нужно пройти по ссылке <https://rmsp.nalog.ru> или на главной странице официального сайта ФНС открыть раздел «Все сервисы» / «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства».

Найти фирму или ИП можно:

- по ИНН;
- ОГРН;
- названию юрлица или ФИО предпринимателя.

В случае отсутствия в списке предприятия малого и среднего бизнеса либо ИП, их можно туда добавить. Для этого:

Шаг 1. В сервисе переходят по ссылке «Вас нет в реестре или данные некорректны?».

Шаг 2. Вводят ИНН или ОГРН и контрольные цифры с картинки.

Шаг 3. Нажимают кнопку «Продолжить».

Шаг 4. Заполнить поля в зависимости от наличия или отсутствия в реестре.

1.6 Государственная политика в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации

Поддержка малого и среднего предпринимательства является на сегодняшний день основной задачей органов государственной власти РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления и организаций. Целью этой деятельности является, прежде всего, развитие малого и среднего бизнеса в соответствии с государственными и муниципальными программами и подпрограммами, определенными в пункте 5 статьи 3 Федерального закона № 209-ФЗ

Поддержка малого и среднего предпринимательства может включать в себя различные меры, такие как предоставление финансовых кредитов и льготных налоговых режимов, организацию бизнес-инкубаторов и акселераторов, проведение обучающих семинаров и тренингов, создание инфраструктуры для развития предпринимательства, а также консультации и поддержка в вопросах бухгалтерского учета и налогообложения. Основной целью такой поддержки является стимулирование развития малого и среднего бизнеса в России, увеличение его конкурентоспособности и создание благоприятных условий для экономического роста страны.

В Российской Федерации **государственная поддержка малого и среднего предпринимательства (СМП)** имеет несколько основных целей, которые закреплены в части 2 статьи 6 Федерального закона ФЗ. Среди них -

формирование конкурентной среды в экономике страны путем развития субъектов СМП, обеспечение благоприятных условий для их развития, повышение конкурентоспособности предпринимательской деятельности, а также помощь в продвижении товаров, работ и услуг, производимых СМП, на рынки Российской Федерации и иностранных государств.

В дополнение к отмеченным, целями государственной поддержки являются также повышение числа представителей малого и среднего бизнеса, содействие в обеспечении занятости населения и развитие самостоятельной занятости, а также увеличение доли продукции, работ и услуг, производимых малыми и средними предприятиями, в общем объеме валового внутреннего продукта, и повышение доли налоговых поступлений от малого и среднего бизнеса в бюджеты всех уровней.

Для эффективной поддержки и развития малого и среднего бизнеса в России применяются различные инструменты и меры, предусмотренные законодательством и нормативными правовыми актами. Они напрямую связаны с **реализацией государственной политики** в области развития малого и среднего предпринимательства в нашей стране. Требования статьей 7 Федерального закона №209-ФЗ как раз на это и направлены, среди таких мер можно выделить специальные налоговые режимы и упрощенные правила налогового учета для малых предприятий, а также упрощенный порядок бухгалтерского учета и кассовых операций. Более того, предусмотрены привилегии при расчетах за приватизированное государственное и муниципальное имущество, особенности участия малых предприятий в государственных закупках и меры по защите прав и законных интересов субъектов малого и среднего бизнеса в ходе государственного контроля. Все эти меры направлены на поддержку предпринимательства и облегчение бизнес-процессов для малых и средних предприятий в Российской Федерации.

Кроме того, наряду с уже упомянутыми налоговыми режимами и упрощенными правилами налогового учета, законодательство России также предусматривает финансовую помощь для малых и средних предприятий и организаций, которые занимаются созданием и развитием инфраструктуры для поддержки этого сектора экономики. Эти меры, включая кредитование и гранты, нацелены на усиление конкурентоспособности российского малого и среднего бизнеса и облегчение доступа к финансированию. Кроме того, национальные, региональные и муниципальные программы предоставляют субсидии и другие виды финансовой поддержки для малых и средних предприятий, с целью помочь им развиваться и расширять свой бизнес.

Также стоит отметить, что меры по финансовой поддержке малого и среднего бизнеса направлены не только на индивидуальные предприятия, но и на организации, которые занимаются созданием и развитием инфраструктуры поддержки для этого сектора экономики. Такие организации, как бизнес-инкубаторы, технопарки и бизнес-центры, получают финансовую поддержку для создания условий для развития малого и среднего предпринимательства в России. Они предоставляют помещения для

работы, общие ресурсы и инфраструктуру, а также консультации и обучение, чтобы помочь начинающим предпринимателям и стартапам преодолевать препятствия и успешно развиваться.

В целом, все действия и намерения по финансовой поддержке малого и среднего бизнеса в России имеют первостепенную задачу -обеспечение реализации целей и принципов Федерального закона №209-ФЗ, а именно создание благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства, усиление его конкурентоспособности и стимулирование инноваций и экспортного потенциала.

Для субъектов малого предпринимательства НК РФ предусмотрена возможность добровольного выбора наиболее оптимального налогового режима в отношении осуществляемой предпринимательской деятельности (**общий** режим налогообложения или **специальные** налоговые режимы).

На выбор налогового режима влияют объем годовой выручки; число сотрудников; организационно-правовая форма; виды деятельности и другие допуски для спецрежимов: стоимость основных средств, наличие филиалов и пр.

В соответствии с п. 2 ст. 18 Кодекса к специальным налоговым режимам, в частности, относятся (главы 26.1, 26.2 и 26.5 Кодекса):

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения;
- налог на профессиональный доход (на сегодняшний день-в порядке эксперимента);
- Автоматизированная упрощенная система налогообложения (в порядке эксперимента).

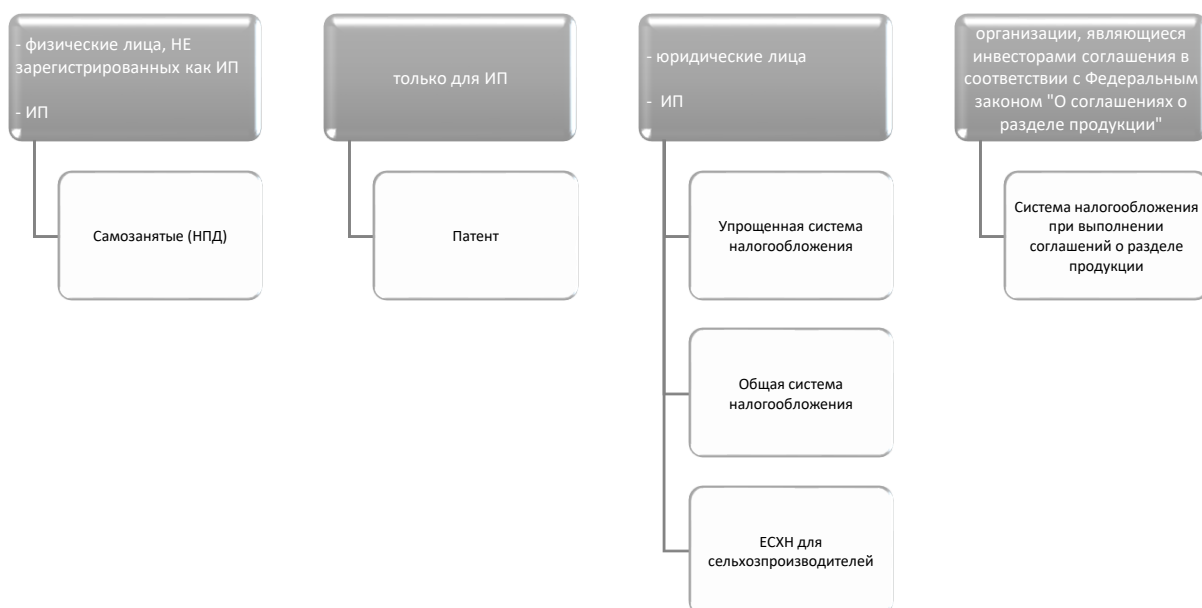


Рисунок 10 – Действующие в РФ налоговые режимы

Указанные специальные налоговые режимы, предусмотренные для субъектов малого и среднего предпринимательства, создают более привлекательные условия для ведения бизнеса, позволяя уменьшить налоговые издержки и снизить административную нагрузку на предпринимателей. Все это может способствовать повышению эффективности и конкурентоспособности малых предприятий и общему развитию экономики.

Комплекс мероприятий в области налогов, направленных на достижение определенных целей и задач называется **налоговой политикой**. Налоговая политика государства определяет правила, процедуры и меры в области налогов и налогообложения, которые направлены на достижение определенных экономических, социальных и политических целей.

Налоговая политика – это не просто набор мер, которые проводит государство в области налогов и налогообложения. Это курс действий, который призван решать несколько *задач* одновременно:

задач:

- ✓ фискальную, направленную на обеспечение собираемости налогов в бюджет государства;
- ✓ экономическую, поскольку налоговая политика должна способствовать экономическому росту;
- ✓ социальную, направленную на помощь в снижении неравенства доходов населения и предоставляя налоговые льготы;
- ✓ международную, посредством заключения государством международных договоров, соглашений и конвенций для избежания двойного налогообложения и предоставления налоговой информации нерезидентов и т.д.

Налоговая политика может выражаться в различных формах и аспектах, включая выбор налоговых видов и определение их ставок, определение круга лиц, подлежащих налогообложению, а также объектов налогообложения и налоговых преференций.

Выделяют три основных вида бюджетно-налоговой политики (рис. 11).

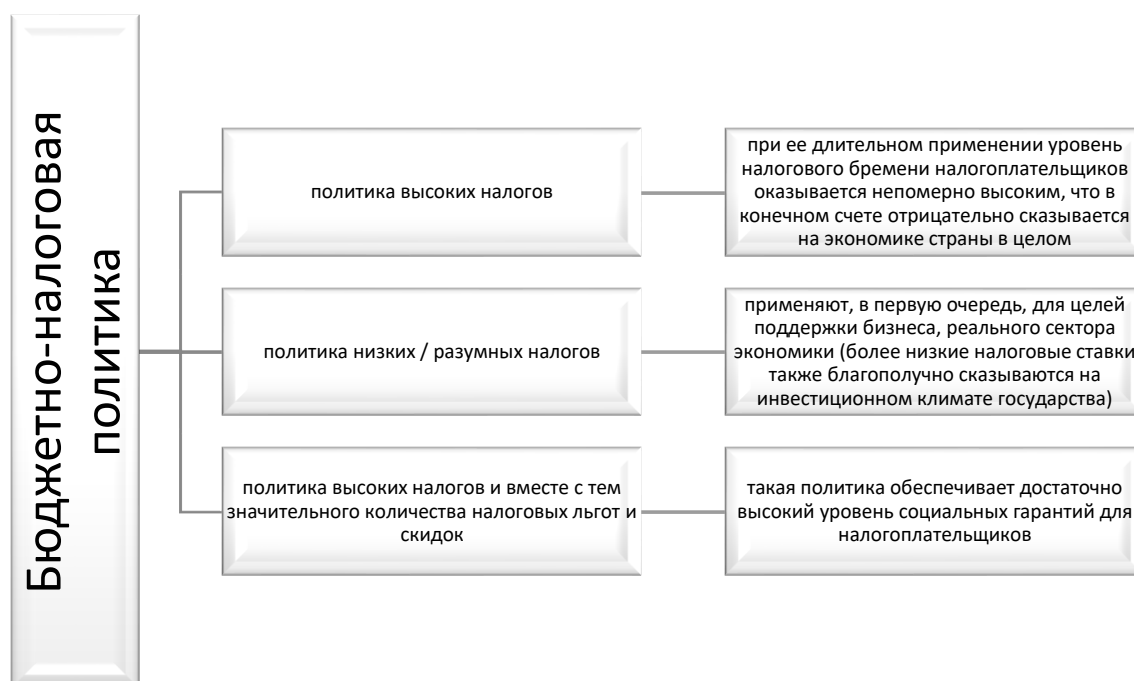


Рисунок 11 – Виды бюджетно-налоговой политики

План намерений и действий в налоговой сфере, предпринимаемых государством, разрабатывает Минфин России (абз. 5 ст. 165 Бюджетного кодекса РФ). Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на ближайшие три года были разработаны в соответствии с требованиями статьи 165 Бюджетного кодекса РФ, принимая во внимание результаты реализации данных политик на предыдущий период до 2022-2024 годов.

При подготовке Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики, были учтены положения ряда документов, включая Указы Президента РФ от 7 мая 2018 года №204 и от 21 июля 2020 года №474, которые содержат национальные цели и стратегические задачи развития РФ на период до 2024 года и до 2030 года соответственно. Также были учтены Послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21 апреля 2021 года, Единый план по достижению национальных целей развития РФ, перечень инициатив в сфере социально-экономического развития, а также планы первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления.

Основные меры бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на будущие периоды - 2024 и 2025 годы, направлены на достижение национальных целей развития. К одним из таких мер относятся стимулирующие налоговые и финансовые меры, такие как совершенствование стимулирующих налоговых льгот, предоставление мер налоговой поддержки во взаимосвязке с инвестиционной активностью налогоплательщиков, установление налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и страховым взносам для организаций, разрабатывающих и производящих высокотехнологичные товары. Кроме того, с 2023 года введен "обратный акциз" для производителей синтетического каучука и

содержащего этот продукт товаров, который рассчитывается в зависимости от биржевых цен, и применение инвестиционного налогового вычета стимулируется.

Для обеспечения равных условий конкуренции и улучшения предпринимательской среды были внедрены новые информационные технологии и усовершенствована система сбора налогов. Одним из ключевых инструментов стала единая налоговая смета, которая позволяет объединить все обязательные платежи налогоплательщика и уплатить их в едином порядке. Кроме того, введены изменения в процесс постановки и снятия с учета в налоговом органе, включая использование единого унифицированного подтверждающего документа. Также был осуществлен переход к налогообложению недвижимости на основе кадастровой стоимости для всех типов недвижимости за исключением некоторых объектов. Это сделано для того, чтобы обеспечить более равномерную налоговую нагрузку на все организации и снизить возможность налоговых уклонений. В целом, эти меры направлены на упрощение налоговой системы и создание более устойчивой и прозрачной бизнес-среды.

Развитие международного налогообложения является одним из важнейших вопросов, которому уделяется внимание на государственном уровне. В рамках этого процесса были предприняты следующие меры: подписан и ратифицирован договор между Российской Федерацией и Республикой Беларусь об общих принципах налогообложения по косвенным налогам в целях гармонизации национального законодательства, продолжается работа по внесению изменений в соглашения об избежании двойного налогообложения с целью борьбы с уклонением от налогообложения посредством использования «транзитных юрисдикций», а также подписано Соглашение об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы с Султанатом Оман. Кроме того, было принято решение о направлении на возвратной основе средств ФНБ на финансирование инфраструктурных проектов.

Для реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» были определены следующие меры:

- в рамках программы льготного кредитования предполагается предоставление субъектам МСП доступа к дополнительным финансовым ресурсам;
- развитие цифровых инструментов позволит существенно упростить процедуру открытия и ведения бизнеса, а также обеспечить адресную подборку мер поддержки;
- создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации позволит поддержать аграрную сферу и развить сельское хозяйство;
- формирование организационных и финансовых условий для запуска и развития стартапов в технологических и цифровых сферах способствует инновационному развитию экономики;

– поддержка производства инновационной продукции, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ обеспечивает развитие научно-технического потенциала страны;

– создание промышленных, техно- и агропарков позволит субъектам МСП получить доступ к необходимым производственным площадкам и помещениям;

– запуск новых финансовых инструментов, таких как краудинвестинг и факторинг, сделает возможным получение альтернативного финансирования для бизнеса;

– господдержка исполнения обязательств по гарантиям и поручительствам, предоставленным в целях обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам, усиливает доверие кредиторов к субъектам МСП.

С целью стимулирования развития малого и среднего бизнеса планируется предоставление преференциальных налоговых условий для субъектов МСП, которые устанавливают ставки страховых взносов в размере 15% в отношении заработной платы своих сотрудников, превышающей МРОТ.

Для субъектов малого бизнеса доступна целый комплекс мер поддержки, включающий информационную поддержку и консультирование (семинары, курсы, тренинги), инфраструктурную поддержку (технопарки, бизнес-инкубаторы), поддержку инноваций и научно-технических разработок, организацию выставок и ярмарок (включая международные), правовую и бухгалтерскую помощь, а также финансовую поддержку (субсидии, гранты, компенсации, льготы).

1 января 2021 года вступил в силу Приказ Минэкономразвития России от 09.09.2020 №586, которым утверждены Основные положения развития национальной гарантийной системы поддержки малого и среднего предпринимательства на период до 2024 года.

Национальная гарантийная система (НГС) представляет собой слаженную систему взаимодействия различных организаций, которые работают с целью обеспечения доступа субъектов малого и среднего предпринимательства и инфраструктурных компаний, поддерживающих МСП, к кредитным и другим финансовым ресурсам.

НГС сформирована в качестве инструмента реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года.

К участникам НГС относятся:

➤ АО "Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства" (АО "Корпорация МСП" <https://corpmsp.ru>);

➤ АО "Российский банк поддержки малого и среднего предпринимательства" (АО "МСП Банк");

➤ фонды содействия кредитованию (гарантийные фонды, фонды поручительств) (РГО).

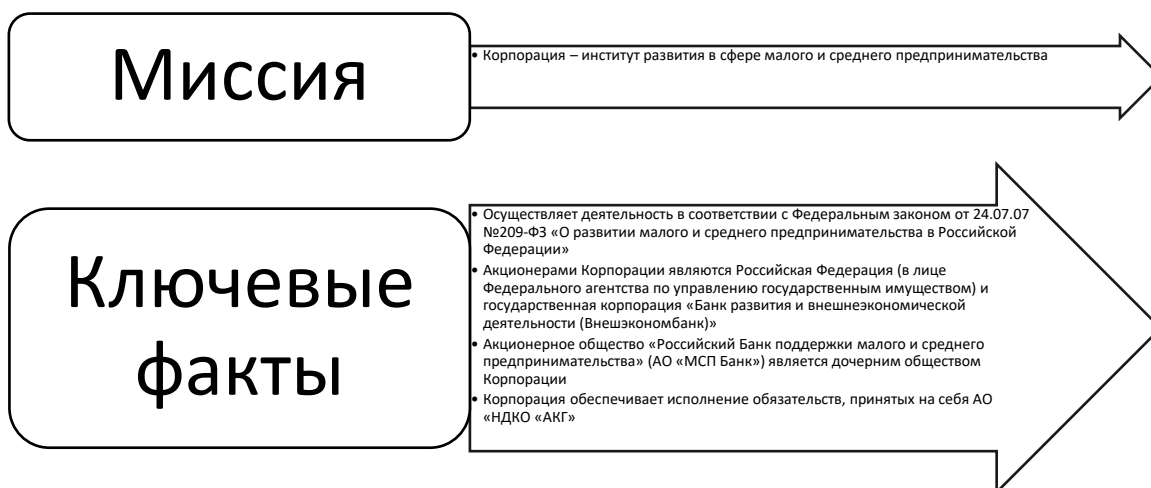


Рисунок 12 – АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства»

Совместно с правительствами субъектов РФ Корпорация МСП стремится сделать доступной различные виды государственной поддержки для регионального малого и среднего бизнеса. Эта работа ведется с помощью стратегических сессий, предпринимательских часов и других лучших региональных практик.

Меры поддержки АО "Корпорация МСП":

- Финансовая поддержка субъектов МСП.
- Обеспечение доступа к закупкам.
- Информационно-маркетинговая поддержка.
- Правовая поддержка.
- Имущественная поддержка.
- Продукты МСП Банка.
- Поддержка сельскохозяйственной кооперации.
- «Выращивание» субъектов МСП.
- Обучающие программы.

	Продукты	Лимит гарантийной поддержки	Каналы продаж	Организации - источники поступления заявок
Корпорация	<ul style="list-style-type: none"> • Предоставление гарантий для средних и крупных проектов • Предоставление поручительств в рамках Программы стимулирования кредитования субъектов МСП, а также поручительств по облигациям 	От 25 млн рублей*	<ul style="list-style-type: none"> Банковские каналы Небанковские каналы Прямые каналы 	<ul style="list-style-type: none"> • Банки -партнеры • Отраслевые ассоциации/общественные организации, институты развития • Центры поддержки предпринимательства • Федеральные и региональные органы исполнительной власти • МСП Банк и РГО
МСП Банк	<ul style="list-style-type: none"> • Предоставление гарантий в рамках федеральных законов 223-ФЗ и 44-ФЗ 	-	<ul style="list-style-type: none"> Банковские каналы Небанковские каналы 	<ul style="list-style-type: none"> • Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг • Центры поддержки предпринимательства
87 РГО	<ul style="list-style-type: none"> • Предоставление поручительств в рамках «поточных» технологий 	До 25 млн рублей	<ul style="list-style-type: none"> Банковские каналы Небанковские каналы 	<ul style="list-style-type: none"> • Федеральные и региональные органы исполнительной власти • Корпорация МСП

Рисунок 13 – Целевая трехуровневая модель оказания гарантийной поддержки субъектам МСП и организациям инфраструктуры поддержки субъектов МСП



Рисунок 14– Технология предоставления гарантий участниками НГС

Меры поддержки малого и среднего бизнеса могут отличаться в каждом конкретном регионе Российской Федерации.

В 2022 году в России стартовал эксперимент по запуску цифровой платформы МСП: <https://msp.rf/> (утв. Постановлением Правительства РФ от 21.12.2021 № 2371). Эксперимент продлится до 1 февраля 2025 года. В эксперименте принимают участие Минцифры, Минэкономразвития, Банк России, Федеральная налоговая служба и Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства (МСП).

Главная задача экосистемы для малого и среднего бизнеса — решение распространенных проблем, с которыми часто имеют дело предприниматели:

- нехватка сведений о доступных мерах поддержки;
- необходимость регистрироваться в разных сервисах для получения положенной помощи;
- сбор нового пакета однотипных документов при каждом обращении в ведомства.

С конца 2019 года заработала онлайн-платформа zabiznes.rf, с помощью которой предприниматели могут заявлять о давлении на них. Обращения обрабатывают сотрудники аппаратов силовых ведомств.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие хозяйствующие субъекты можно классифицировать как субъекты малого и среднего предпринимательства?
2. В чем заключается роль малого предпринимательства в экономике России
3. Назовите ключевые проблемы МСП.
4. Какие организационно-правовые формы СМП вы знаете?
5. Перечислите критерии признаний организаций к категории малых.
6. Укажите на основные нормативные документы, содержащие правовые основы осуществления деятельности субъектами малого и среднего бизнеса.
7. Реестр субъектов МСП: зачем нужен и как в него попасть?
8. Назовите основные нормативно-правовые акты, регламентирующие процедуру государственной регистрации.
9. Каков порядок создания малых предприятий?
10. Каков порядок ликвидации малых предприятий?
11. Перечислите действующие в Российской Федерации налоговые режимы.
12. Обозначьте цели политики государства в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации?
13. Позиционируйте цель национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»?
14. Что представляет собой национальная гарантийная система поддержки малого и среднего предпринимательства?
15. Перечислите меры поддержки АО "Корпорация МСП" оказываемые СМП.

Практические задания

Задание 1.

Двое физических лиц Иванов В.П. и Смирнов Г.С. решили учредить юридическое лицо в форме общества с ограниченной ответственностью (ООО) с уставным капиталом, размером в 25 000 руб. Выработайте основной порядок действий учредителей юридического лица и размер затрат на его создание и государственную регистрацию.

Задание 2.

Проведите SWOT-анализ системы развития предпринимательства в России, в регионах. Данные сведите в таблицу.

SWOT-анализ системы развития предпринимательства в регионах России

Сильные стороны (факторы успеха)	Слабые стороны (проблемы)
Возможности	Угрозы (риски)

Задание 3.

Сведите в таблице имеющееся разнообразие мнений в определении термина «предпринимательство»

Понятие предпринимательства	Источник (Автор)

Задание 4.

Определите основной вид экономической деятельности для организации «Альфа». Организация «Альфа» осуществляет два вида деятельности - производство алкогольных напитков и оптовую торговлю товарами бытовой химии. Данные виды деятельности относятся к разным классам профессионального риска. По итогам года выручка от производства составила 100 000 руб., а от торговли - 150 000 руб.

Задание 5.

Раскройте правила ответственности территориального органа Роспотребнадзора и легитимности проверок, связанные со сроками уведомления индивидуального предпринимателя о проведении плановой проверки соблюдения норм санитарного законодательства? Возможно ли признать результаты такой проверки недействительными?

Задание 6.

Проведите сравнительную характеристику ООО и ИП по критериям представленным в таблице

Характеристика (критерий)	ООО	ИП
1. Пределы ответственности		
2. Возможность осуществления различных видов деятельности		
3. Затраты при открытии		
4. Учёт и отчётность		
5. Налоги		
6. Административные штрафы		
7. Прекращение		

Тесты

1. Признаки субъектов малого предпринимательства определены в:

- а. Гражданском кодексе Российской Федерации
- б. Федеральном законе «О бухгалтерском учете»
- в. Федеральном законе «Об акционерных обществах»
- г. *Федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»*

2. Закон № 209-ФЗ от 24.07.07 выделяет следующие категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

- а. хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели
- б. производственные и потребительские кооперативы
- в. *все вышеперечисленное*

3. За государственную регистрацию юридического лица уплачивается?

- а. государственная пошлина
- б. таможенная пошлина
- в. налог
- г. акциз

4. Ведение единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства осуществляется

- а. Федеральной корпорацией по развитию малого и среднего предпринимательства
- б. Правительством РФ
- в. *Федеральной налоговой службой*
- г. Федеральной службой государственной статистики

5. С какого момента осуществляется ведение единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства?

- а. *с 1 августа 2016 года*
- б. с 1 января 2018 года
- в. с 1 августа 1991 года
- г. с 1 января 1995 года

6. Государственная регистрация юридических лиц при их создании осуществляется в срок:

- а. *не более чем 3 рабочих дня со дня представления документов в регистрирующий орган*
- б. не более чем 10 рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган
- в. не более чем 5 рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган
- г. не более чем 5 календарных дней со дня представления документов в регистрирующий орган

7. Коммерческая организация является субъектом малого предпринимательства, если в уставном капитале доля участия общественных и религиозных организаций не превышает:

- а. 50%
- б. 45%

- в. 25
- г. 15

8. Нормативное- правовое регулирование в Российской Федерации развития малого и среднего бизнеса осуществляется:

- а. Конституцией Российской Федерации и Федеральным законом №209-ФЗ, другими федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами РФ
 - б. законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ
 - в. нормативными правовыми актами органов публичной власти федеральной территории, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления
- г. *все пункты верны*

9. Субъект малого или среднего предпринимательства, осуществляющий деятельность в сфере социального предпринимательства - это:

- а. *социальное предприятие*
- б. социальное инвестирование
- в. финансовая организация
- г. социальный франчайзинг

10. Государственные реестры являются информационными ресурсами:

- а. *федеральными*
- б. муниципальными
- в. региональными
- г. местными

11.Субъекты малого и среднего предпринимательства - это:

- а. хозяйствующие субъекты (индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ, к микропредприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства
 - б. хозяйствующие субъекты (юридические лица), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ, к малым предприятиям и средним предприятиям
 - в. хозяйствующие субъекты (юридические лица), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ, к микропредприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства
- г. *хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства*

12. Комплекс взаимодействующих организаций, деятельность которых направлена на обеспечение доступа малых и средних предприятий, входящих в инфраструктуру поддержки данных субъектов хозяйствования, к кредитным и иным финансовым ресурсам, состоящий из участников национальной гарантийной системы, к которым относятся корпорация развития малого и среднего предпринимательства, акционерное общество «Российский банк поддержки малого и среднего предпринимательства», а также фонды содействия кредитованию (гарантийные фонды, фонды поручительств), соответствующие требованиям к региональным гарантийным организациям и их деятельности, установленным Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами – это:

- а. национальная гарантийная система*
- б. лицензирующие органы*
- в. региональные гарантийные организации*
- г. организации инфраструктуры поддержки*

13. Все сведения, содержащиеся в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, находятся в открытом доступе в течение:

- а. одного года, следующего за годом их размещения в сети «Интернет» на официальном сайте уполномоченного органа*
- б. трех календарных лет, следующих за годом их размещения*
- в. пяти календарных лет, следующих за годом размещения таких сведений в сети «Интернет» на официальном сайте уполномоченного органа*
- г. на законодательном уровне сроки не установлены*

14. Созданная двумя или более лицами коммерческая организация, в управлении деятельностью которой в соответствии с Федеральным законом №380-ФЗ принимают участие участники партнерства, а также иные лица в пределах и в объеме, которые предусмотрены соглашением об управлении партнерством – это:

- а. хозяйственное партнерство*
- б. хозяйственное товарищество*
- в. хозяйственное общество*
- г. дочернее хозяйственное общество*

15. Корпоративные коммерческие организации с разделенным на доли (вклады) учредителей (участников) уставным (складочным) капиталом – это:

- а. хозяйственное партнерство*
- б. хозяйственное товарищество*
- в. потребительский кооператив*

г. дочернее хозяйственное общество

16. Объединение граждан, которые связаны родством и/или свойством, и имеют имущество в общей собственности, и совместно занимаются производственной и иной хозяйственной деятельностью, такой как производство, переработка, хранение, транспортировка и реализация сельскохозяйственной продукции, основанной на их личном участии - это:

- а. производственный кооператив
- б. *крестьянское (фермерское) хозяйство*
- в. потребительский кооператив
- г. хозяйственное товарищество

17. Основанное на членстве добровольное объединение граждан или граждан и юридических лиц в целях удовлетворения их материальных и иных потребностей, осуществляемое путем объединения его членами имущественных паевых взносов – это:

- а. хозяйственное партнерство
- б. крестьянское (фермерское) хозяйство
- в. *потребительский кооператив*
- г. производственный кооператив

18. Добровольное объединение граждан на основе членства для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности (производство, переработка, сбыт промышленной, сельскохозяйственной и иной продукции, выполнение работ, торговля, бытовое обслуживание, оказание других услуг), основанной на их личном трудовом и ином участии и объединении его членами (участниками) имущественных паевых взносов - это:

- а. *производственный кооператив*
- б. потребительский кооператив
- в. крестьянское (фермерское) хозяйство
- г. хозяйственное товарищество

19. Государственная регистрация юридических лиц, создаваемых путем реорганизации, осуществляется в сроки:

- а. не более чем 5 календарных дня со дня представления документов в регистрирующий орган
- б. не более чем 3 календарных дня со дня представления документов в регистрирующий орган
- в. *не более чем 5 рабочих дня со дня представления документов в регистрирующий орган*
- г. не более чем 3 рабочих дня со дня представления документов в регистрирующий орган

20. Индивидуальный предприниматель может быть признан фактически прекратившим свою деятельность, если при регистрации соответствующего решения органом, ответственным за регистрацию, будут выполнены все нижеперечисленные условия:

а. прошло 15 дней с даты окончания срока действия патента, либо индивидуальный предприниматель не представлял документы отчетности и информацию о расчетах в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в течение последних 15 дней.

б. *индивидуальный предприниматель имеет недоимку и задолженность в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.*

в. *прошло 15 месяцев с даты окончания срока действия патента, либо индивидуальный предприниматель не представлял документы отчетности и информацию о расчетах в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в течение последних 15 месяцев.*

г. индивидуальный предприниматель не имеет недоимки и задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

21. Ежегодное обновление реестра малого и среднего предпринимательства происходит:

а. 10 августа текущего календарного года

б. 10 июля текущего календарного года

в. 10 декабря текущего календарного года

г. 10 января текущего календарного года

22. Содержащиеся в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) сведения и документы о конкретном юридическом лице (индивидуальном предпринимателе) предоставляются на бумажном носителе в виде:

а. выписки из ЕГРЮЛ (ЕГРИП)

б. копии документа (документов), содержащегося в ЕГРЮЛ (ЕГРИП)

в. справки об отсутствии запрашиваемой информации

г. *все варианты верны*

23. За государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя взимается государственная пошлина в размере:

а. 800 рублей

б. 200 рублей

в. 4 000 рублей

г. 3 500 рублей

24. ЕГРЮЛ - это:

а. государственный реестр, который хранит сведения об индивидуальных предпринимателях

б. федеральный информационный ресурс, который содержит общую систематизированную информацию о юридических лицах, осуществляющих ведение предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации

в. система взимания платы с автомобилей, имеющих максимальную разрешенную массу свыше 12 тонн

г. система маркировки товаров

25. Индивидуально определенный перечень мероприятий по оказанию финансовой, правовой, методической, информационной и иной поддержки, предусмотренной законодательством Российской Федерации, участнику программы развития поставщиков (исполнителей, подрядчиков) - это:

а. индивидуальная карта развития субъекта малого или среднего предпринимательства

б. дорожная карта развития субъекта малого или среднего предпринимательства

в. индивидуальная схема развития субъекта малого или среднего предпринимательства

г. индивидуальная стратегия развития субъекта малого или среднего предпринимательства

ТЕМА 2. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ОБЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.1 Сущность общей системы налогообложения (ОСНО)

Общая (стандартная) система налогообложения – это самый сложный режим налогообложения из всех существующих в России, характеризующийся большим количеством налогов, обязанностью ведения полного бухгалтерского и налогового учета.

Согласно определению, под *общим режимом налогообложения* понимается комплекс налогов и сборов, которые устанавливаются федеральным законодательством и регулируются Налоговым кодексом Российской Федерации, а также другими федеральными законами.

Данный режим налогообложения распространяется на все виды организаций, независимо от их формы собственности, а также на физических лиц. В рамках общего режима налогообложения организации и физические лица обязаны уплачивать федеральные, региональные и местные налоги и сборы в соответствии с установленными нормами и процедурами.

На общую систему не распространяются никакие ограничения по видам деятельности, количеству сотрудников, полученным доходам и т.д.

Существует ряд ситуаций, когда бизнес может **использовать только ОСНО**:

- ИП или компания ведет деятельность, которая не подпадает под действие спецрежимов: УСН, ПСН и ЕСХН;
- при регистрации не было заявлено о переходе на один из спецрежимов;
- учредитель акционерного общества — иностранный гражданин;
- доход или среднесписочное число сотрудников превысило установленные лимиты для специального режима;
- предприятию необходим расчет с контрагентами с применением НДС.

Во всех этих случаях ИП или компания должны будут перейти на общую систему налогообложения и заплатить налоги в соответствии с ее требованиями.

Кому выгодно применять ОСНО:

- организациям, большинство контрагентов которых плательщики НДС – в этом случае компаниям будет выгоден «входной» НДС;
- компаниям, применяющим льготы по налогу на прибыль;
- компаниям, с большими оборотами по производству и реализации продукции.

На рис. 1 отражены плюсы и минусы по сравнению со специальными налоговыми режимами.

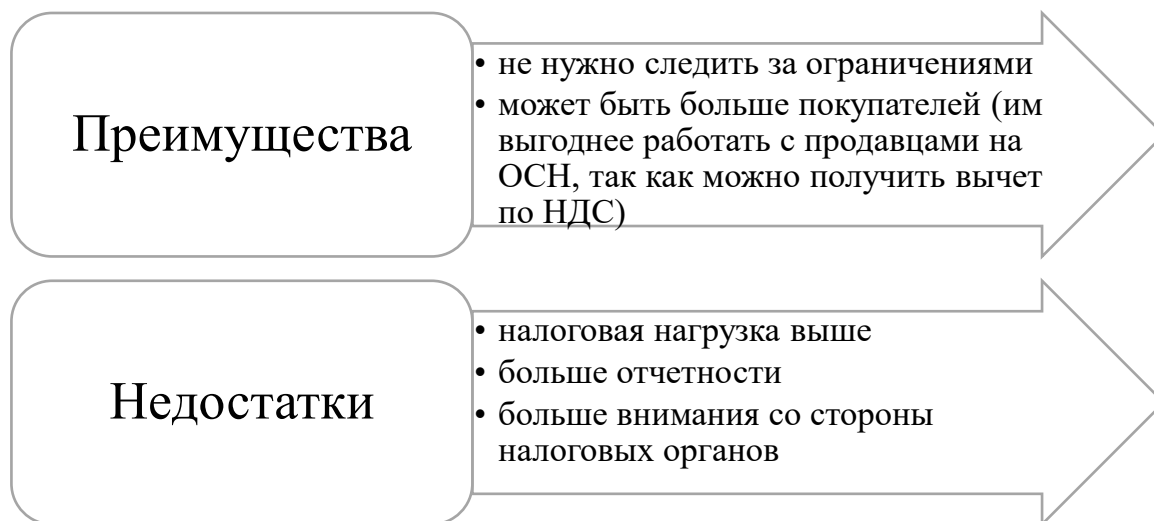


Рисунок 1 – Преимущества и недостатки ОСН

Общую систему для некоторых сфер деятельности можно совмещать только с «патентом» и только индивидуальным предпринимателям. При этом нужно будет вести отдельный учет по доходам на разных режимах. Компании, работающие на ОСНО, не имеют права совмещать ее с какой-либо другой.

2.2 Налоги, уплачиваемые малыми предприятиями и ИП при ОСН

Статьи с 13 по 15 Налогового кодекса Российской Федерации определяют перечень налогов, которые могут быть уплачены юридическими лицами или предпринимателями. В соответствии с этими статьями, все налоги делятся на три категории в зависимости от того, в какой бюджет перечисляются средства, полученные от уплаты налогов:

- федеральные налоги, которые перечисляются в федеральный бюджет. К этой категории относятся, например, налог на прибыль организаций, НДС, акцизы, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых и другие.

- региональные налоги, которые перечисляются в бюджет соответствующего региона. К этой категории относятся, например, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на транспорт, налог на землю и другие.

- местные налоги, которые перечисляются в местный бюджет. К этой категории относятся, например, налог на рекламу, налог на торговые объекты, налог на использование объектов животного мира и другие.

Общий режим налогообложения предусматривает достаточно много налогов, сборов и взносов. Однако все их можно условно разделить на (рис. 2 и 3):

- 1) основные, которые платят большинство организаций;
- 2) прочие, которые нужно платить, только когда есть какие-то особые операции или объекты налогообложения.

Сводная таблица по налогам, уплачиваемым ИП и юридическими лицами на ОСНО, приведена ниже.

Таблица 1 – Налоги, уплачиваемые ИП и юридическими лицами на ОСНО

Налог	ИП	юридические лица
Налог на прибыль	Нет	ставка — 20%, (исключение — льготные категорий налогоплательщиков) <i>Налог к уплате = Налоговая ставка * Налоговая база</i>
НДС	ставка 0%, 10%, 20%	ставка 0%, 10%, 20%
Налог на имущество	от 0,1% до 2% (устанавливаются местными властями)	ставка до 2,2%, если есть облагаемая недвижимость (п. 1 ст. 374 НК РФ)
НДФЛ	платит за себя и своих работников К доходам от предпринимательской деятельности применяется прогрессивная ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ. Она составляет: • 13% - в отношении налоговой базы, не превышающей 5 млн руб.; • 15% - в отношении налоговой базы свыше этого лимита.	Платит только за работников
Страховые взносы	за себя и за работников (если у ИП есть работники)	за работников
Другие налоги	земельный, транспортный и т.д.	земельный, транспортный и т.д.

Организации и ИП обязаны представлять бухгалтерскую и налоговую отчетность в контролирующий орган по каждому из уплачиваемых налогов. При этом отчетность должна быть подготовлена в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ и других федеральных законов.

ИП на ОСНО без наемных работников:

1) декларацию по НДС – за каждый квартал не позднее 25-го числа месяца, следующего за этим кварталом (ст. 163, п. 5 ст. 174 НК РФ).

2) декларацию 3-НДФЛ (приказ ФНС России от 15.10.2021 г. №ЕД-7-11/903@) – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим (п. 5 ст. 227, п. 1 ст. 229 НК РФ).

Если у ИП есть основания, то они могут сдавать:

- **декларацию по косвенным налогам при импорте из ЕАЭС** вместе с другими документами, если ввозят товары из стран ЕАЭС (п. 20 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС):

- в общем случае - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором ввезенные из ЕАЭС товары вы приняты на учет;

- при ввозе по договору лизинга - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором по условиям договора должен быть лизинговый платеж.

• **налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям** (приказ ФНС России от 02.03.2016 №ММВ-7-3/115@) доходов и удержанных налогов, если выплачивают иностранным компаниям доход, по которому являются налоговым агентом (п. п. 1, 2, 4 ст. 310 НК РФ):

– по итогам отчетного периода - не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

– по итогам года - не позднее 25 марта следующего года;

• **отчетность по акцизам**, если есть операции с подакцизными товарами (пп. 2 п. 1 ст. 179, п. 5 ст. 204 НК РФ);

• **декларацию по водному налогу**, если пользуются водными объектами – не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (п. 2 ст. 333.14, п. 1 ст. 333.15 НК РФ);

• **декларацию по НДС**, если добывают полезные ископаемые по лицензии – не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 2 ст. 345 НК РФ);

• **расчет по страховым взносам**, если ИП □ глава КФХ (п. 3 ст. 432 НК РФ).

Налоги на имущество, землю и транспорт индивидуальные предприниматели на ОСНО платят как обычные физлица. Отчеты по этим налогам предприниматели не сдают, налоговая инспекция сама рассчитывает налоги по имеющимся у них данным и отправляет ИП уведомления с суммами и сроками уплаты.

ИП на ОСНО с наемными работниками:

ИП с работниками представляют ту же отчетность, что ИП без работников, но дополнительно им нужно сдавать:

• **отчетность по НДФЛ** в качестве налогового агента:

• расчет 6-НДФЛ (приказ ФНС России от 15.10.2020 №ЕД-7-11/753@.);

– за I квартал, полугодие и за 9 месяцев - не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом;

– за год – не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

• **отчетность по страховым взносам** за работников:

• (РСВ) расчет по страховым взносам (приказ ФНС России от 29.09.2022 №ЕД-7-11/878@) - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;

• расчет по форме 4 – ФСС начиная с 1 января 2023 года (первый раз не позднее 25 апреля за I квартал) подают теперь в составе раздела 2 ЕФС-1 (Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 №245п).

В СФР (Социальный фонд России) сдают теперь ЕФС-1, в ИФНС - персонифицированные сведения и разд. 3 РСВ (ст. 11 Закона №27-ФЗ).

ЕФС-1 – новая форма отчетности работодателей в СФР, заменившая несколько форм, применявшихся до 2023 г. Для разных ее разделов установлены разные сроки сдачи.

ЕФС-1 с подразделом 1.1 (*аналог СЗВ-ТД*) сдают при приеме, увольнении, переводе и других кадровых изменениях; с разд. 2 (*аналог 4 - ФСС*) - ежеквартально; с подразделом 1.2 (*аналог СЗВ-СТАЖ*) – раз в год. Титульный лист сдают всегда и заполняют одинаково.

Сдача сведений по СЗВ-М отменена с 2023 года.

Реестр застрахованных лиц (**форма ДСВ-3**) подают работодатели, которые перечисляют дополнительные взносы на накопительную пенсию за работников. Сведения о взносах, перечисленных за счет работодателя и за счет средств сотрудников, отражают в отдельных реестрах (ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 30.04.2008 №56-ФЗ).

Срок подачи формы ДСВ-3 – не позднее 20 дней со дня окончания квартала, в котором уплачивались дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию (ч. 6 ст. 9 Федерального закона от 30.04.2008 №56-ФЗ, п. 1.4 Порядка представления реестра застрахованных лиц, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 09.06.2016 №482п).

Индивидуальные предприниматели должны вести **книгу учета доходов и расходов** при применении ОСН. В ней они отражают свои доходы и расходы от предпринимательской деятельности для расчета НДФЛ.

Примерная форма книги учета доходов и расходов приведена в Приложении к Порядку, утвержденному Приказом Минфина России №86н, МНС России №БГ-3-04/430 от 13.08.2002.

ИП могут разработать и свою форму книги учета доходов и расходов по согласованию с налоговым органом, если это необходимо из-за специфики деятельности или если они освобождены от обязанностей плательщика НДС.

Организации на ОСНО:

- **Декларация по налогу на прибыль** (приказ ФНС России от 05.10.2021 №ЕД-7-3/869@)

– если платят ежемесячные и квартальные, либо только квартальные авансовые платежи, декларации заполняют за периоды (п. п. 1, 2 ст. 285, п. 1 ст. 289 НК РФ):

- I квартал;
- полугодие;
- 9 месяцев;
- год.

– если платят авансовые платежи ежемесячно из фактической прибыли, декларацию заполняют каждый месяц.

- **Декларация по НДС** (приказ ФНС России от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@). Налогооблагаемая база — это стоимость продукции, работ или услуг. Срок сдачи - не позднее 25-го числа месяца, который следует за истекшим кварталом. Её сдают в электронном виде. На бумаге документ можно сдать только некоторым налоговым агентам (п. п. 3, 12 ст. 80, п. 5 ст. 174 НК РФ).

- **Декларация по налогу на имущество организаций** (приказ ФНС России от 24.08.2022 №ЕД-7-21/766@).

С начала 2023 года было введено новое правило для налогообложения имущества организаций, основанное на бездекларационном администрировании. Это правило применяется к объектам недвижимости, для которых налоговая база определяется на основе их кадастровой стоимости, в соответствии с частью 17 статьи 10 Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ.

С 01.01.2023г. введена обязанность по перечислению налог на имущество не позднее 28 февраля того года, который следует за предыдущим налоговым периодом. При этом указанный налог уплачивать следует по месту нахождения недвижимости.

- **Декларации по транспортному и земельному налогам** – отменены с 01.01.2021г. Размер налога рассчитывает ФНС, после чего отправляет уведомление владельцу бизнеса. Сумму налога по итогам года важно перечислить не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим годом, при этом для авансовых платежей обязанность уплаты установлена — не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Начисление транспортного налога производится в бухгалтерском учете записью Дебет 26 (44) - Кредит 68.

- **Форму декларации по акцизам** выбирают в зависимости от вида подакцизного товара:

- по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград важно выбрать для заполнения ту форму, которая предусмотрена Приказом ФНС России от 27.08.2020 №ЕД-7-3/610@;

- по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию, электронные системы доставки никотина и жидкости для электронных систем доставки никотина заполняют форму, которая рекомендована приказом ФНС России от 15.02.2018 №ММВ-7-3/95@;

- по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы заполняют форму, которая предусмотрена приказом ФНС России от 13.10.2020 №ЕД-7-3/747@.

- С 01.01.2023 вместо ПФР и ФСС действует единый Фонд пенсионного и социального страхования (СФР). Взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ начисляют по единому тарифу. Отдельно надо считать взносы на травматизм и взносы по дополнительным тарифам. Основной тариф взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ - 30%, на травматизм - от 0,2 до 8,5%. Основной тариф взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ - 30%, на травматизм - от 0,2 до 8,5%. Предельная база на 2023 г. - 1 917 000 руб. На выплаты свыше предельной базы взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ начисляют по тарифу 15,1%.

2.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов.

НДФЛ представляет собой важный составной компонент федеральных налогов (п. 3 ст. 13 НК РФ). Налоговый Кодекс РФ определяет основные элементы налогообложения (рис. 4) по этому налогу.

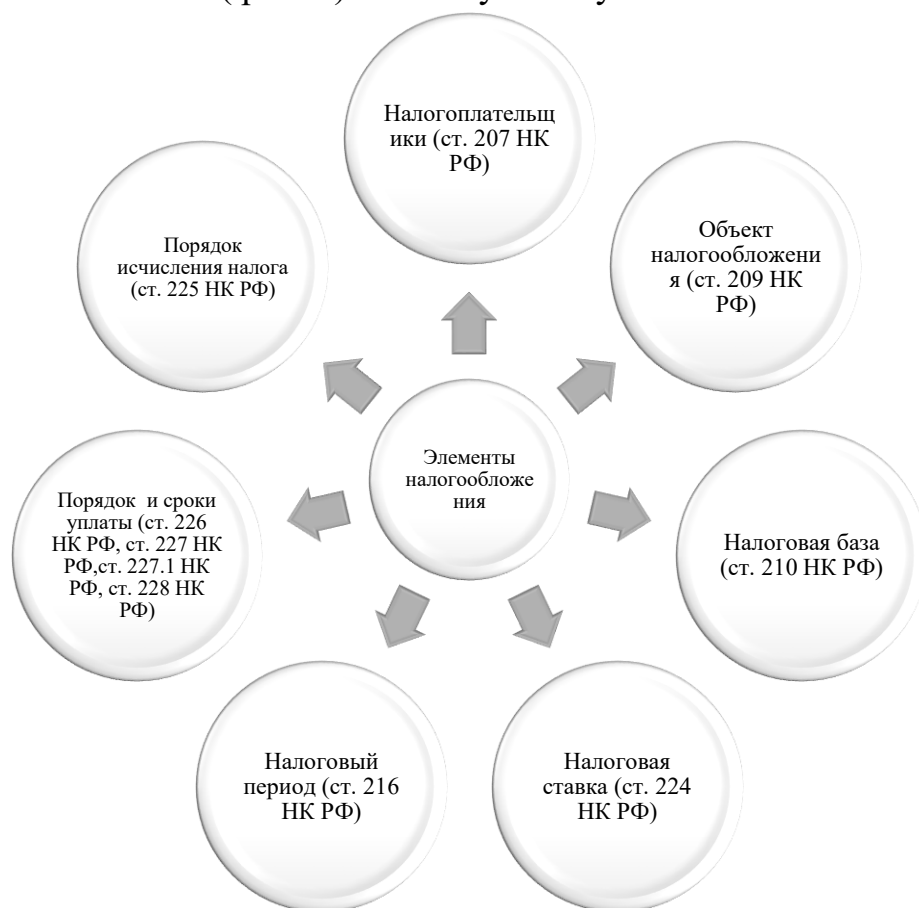


Рисунок 4 – Элементы налогообложения НДФЛ

В соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации, физические лица могут быть классифицированы как **плательщики налога на доходы** и разделены на две категории в зависимости от их налогового статуса.

В первую группу входят налоговые резиденты России, то есть физические лица, которые действительно проживают на территории Российской Федерации как минимум 183 календарных дней за последние 12 месяцев. Эти лица обязаны уплачивать налог на доходы физических лиц в соответствии с российским законодательством.

Во вторую группу могут быть включены те физические лица, которые не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, но получают доход на территории России. Эти лица также обязаны уплачивать налог на доходы физических лиц в соответствии с российским налоговым законодательством. Такие лица могут находиться в России на кратковременных сроках и не обязательно должны проживать на территории России в течение 183 дней.

Обычно все расчеты по НДФЛ ведет работодатель. Он выступает **налоговым агентом** (рис. 5) – платит налоги за работников и выдает зарплату уже за вычетом налога.

На основании ст. 209 НК РФ объектом обложения НДФЛ является доход, получаемый от физических лиц:

- в России и (или) от источников за пределами РФ - для физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации;
- от источников в РФ – для физических лиц, не относящихся к налогоплательщика РФ.

С целью обложения НДФЛ ст.208 НК РФ определены перечень доходов, которые подлежат обложению налогом:

- как доходы от источников в РФ (п. 1 ст. 208 НК РФ);
- не относятся к доходам, полученным от источников в РФ (п. 2 ст. 208 НК РФ);
- являются доходами, полученным от источников за пределами РФ (п. 3 ст. 208 НК РФ).



Рисунок 5 – Налоговые агенты в целях исчисления НДФЛ

В соответствии с правилами п. 2 ст. 226 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговые агенты обязаны производить начисление и уплату налога на доходы налогоплательщика, полученные от источников, которые являются налоговыми агент

ами. При этом важно примате во внимание при расчете ранее удержанные суммы налога за вычетом доходов, на которые налог начисляется в соответствии со статьей 214.7 Налогового кодекса Российской Федерации.

Важно отметить, что налоговые агенты также должны учитывать уменьшение сумм фиксированных авансовых платежей, которые были уплачены иностранными налогоплательщиками. При этом необходимо соблюдать порядок и случаи, предусмотренные статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Исчисляется налог в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

По НДФЛ установлены ставки:

- прогрессивная - 13, 15%;
- фиксированная - 13, 30, 35, 15, 9%.

Какую ставку применять, зависит от вида, суммы дохода и того, является ли его получатель налоговым резидентом РФ (ст. 224 НК РФ).

Прогрессивная ставка НДФЛ применяется ко всем доходам, для которых не установлены специальные ставки (п. 1 ст. 224 НК РФ). В частности, по прогрессивной ставке облагается: заработная плата, премии и иные выплаты в рамках трудовых отношений; вознаграждения за выполненные работы, оказанные услуги по гражданско-правовым договорам.. Для резидентов РФ эта ставка устанавливается в размере:

- 13% – если совокупность налоговых баз за налоговый период менее 5 млн руб. или равна этой сумме;
- 650 тыс. руб. и 15% с совокупности налоговых баз свыше 5 млн руб. – если сумма баз за налоговый период превысила 5 млн руб.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки НДФЛ (п. 2 ст. 210 НК РФ).

$$\text{НБ} = \text{Д} - \text{Дн} - \text{НВ}$$

где:

НБ – налоговая база;

Д – все полученные в налоговом периоде доходы;

Дн – доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 217 НК РФ);

НВ – величина налоговых вычетов, возможные к применению физическим лицом в налоговом периоде.

Например, если доходы за налоговый период составляют 1 000 000 руб., необлагаемые доходы- 50 000 руб., а налоговые вычеты -100 000 руб.

Тогда налоговая база будет равна:

$$\text{НБ} = 1\,000\,000 \text{ руб.} - 50\,000 \text{ руб.} - 100\,000 \text{ руб.} = 850\,000 \text{ руб.}$$

По полученным за год доходам можно воспользоваться следующими видами налоговых вычетов:

1. Стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ) — согласно п. 1 ст. 218 НК РФ при определении размера налоговых баз в соответствии с п. 3 или 6 ст. 210 НК РФ (облагаемых по основной ставке 13%(15%)) налогоплательщик имеет право на получение стандартных налоговых вычетов (рис. 6).

2. Социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ) — на обучение, лечение, благотворительность и прочие. С 2022 года добавился социальный вычет на спорт.

3. Инвестиционные налоговые вычеты (ст. 219.1 НК РФ) — по доходам от операций с ценными бумагами и ИИС.

4. Имущественные налоговые вычеты (ст. 220 НК РФ); — вычеты при покупке жилья и продаже имущества.

5. Профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ) — вычеты для ИП, физлиц, работающих по гражданско-правовым договорам, и людей, которые занимаются частной практикой, например нотариусов.

6. Налоговые вычеты, которые связаны с возможностью переноса убытков от операций с ценными бумагами или производными финансовыми инструментами на будущие периоды. (ст. 220.1 НК РФ).

7. Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе (ст. 220.2 НК РФ).



Рисунок 6 – Стандартные налоговые вычеты

Налогоплательщикам предоставляется вычет на каждого ребенка до месяца, включительно, когда доход, облагаемый по ставке 13% и подсчитанный нарастающим итогом с начала года, не превышает 350 000 рублей. Однако, начиная с месяца, когда доход налогоплательщика превысил указанную сумму, вычет на ребенка (детей) будет отменен.

Согласно статье 216 НК РФ и части 5 статьи 2 Федерального закона от 03.06.2011 №107-ФЗ «Об исчислении времени», налоговый период по НДФЛ определяется как календарный год, с 1 января по 31 декабря. Налоговые агенты должны учитывать положения пункта 3.5 статьи 55 НК РФ при определении дат начала и окончания налогового периода. Важно отметить, что эти правила распространяются не только на организации, но и на индивидуальных предпринимателей.

Создаваемой организации первым налоговым периодом считается период времени с даты ее создания до конца календарного года, в котором она была создана. Если же организация прекращается путем ликвидации или

реорганизации, то ее последним налоговым периодом считается период времени с начала календарного года до даты государственной регистрации ее прекращения. Если же организация создается и прекращается путем ликвидации или реорганизации в течение календарного года, то ее налоговым периодом будет период времени с даты ее создания до даты государственной регистрации ее прекращения в результате ликвидации или реорганизации.

НДФЛ рассчитывается в полных рублях. Если при расчете налога получилось значение с копейками, то (п. 6 ст. 52 НК РФ):

- сумма менее 50 коп. отбрасывается (например, 1 руб. 49 коп. округляется до 1 руб.);
- 50 коп. и более округляются до целого рубля (например, 1 руб. 50 коп. округляется до 2 руб.).

Уплата НДФЛ в бюджет также осуществляется в полных рублях.

Налоговый агент подает расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ по форме 6-НДФЛ, утвержденной приказом ФНС России от 15.10.2020 №ЕД-7-11/753@.

Сумма исчисленного НДФЛ отражается:

- в поле 140 разд. 2 расчета 6-НДФЛ. Здесь указывается налог, исчисленный со всех доходов всех физлиц с начала года.

Из общей суммы налога нужно выделить и отразить отдельно НДФЛ, исчисленный с начала года с дивидендов (поле 141), и НДФЛ с доходов ВКС по трудовым договорам, а также ГПД на выполнение работ или оказание услуг (поле 142) (ст. 216 НК РФ, п. п. 4.1, 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ, Письмо ФНС России от 09.08.2021 №СД-19-11/283@);

- в поле «Сумма налога исчисленная» разд. 2 справки о доходах и суммах налога (Приложение №1 к расчету) (п. 5.5 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ). При заполнении справки указываются сведения о доходах, фактически полученных в отчетном году.

Сумма удержанного НДФЛ отражается:

- в поле 160 разд. 2 расчета 6-НДФЛ. Этот показатель представляет собой налог, который удержан с начала года со всех доходов физлиц (ст. 216 НК РФ, п. п. 4.1, 4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ);

- в разд. 1 расчета 6-НДФЛ. В поле 020 приводится обобщенная сумма НДФЛ, удержанного за последние три месяца отчетного периода. Срок его перечисления не имеет значения (Письма ФНС России от 12.04.2021 №БС-4-11/4935@, от 01.04.2021 №БС-4-11/4351@). В поле 022 раскрываются данные о конкретных суммах удержанного налога, подлежащих перечислению в дату, указанную в поле 021. Сумма налога в поле 020 должна соответствовать сумме значений всех заполненных полей 022 (п. 3.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ);

- в поле «Сумма налога удержанная» разд. 2 справки о доходах и суммах налога (Приложение №1 к расчету) (п. 5.5 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

До 2023 г. срок уплаты зависел от того, с каких именно доходов был удержан

НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ), а с 01.01.2023 значение имеет лишь дата его исчисления и удержания (п. 6 ст. 226 НК РФ (в ред., действ. с 01.01.2023)).

Таблица 2 – Сроки уплаты НДФЛ

Вид дохода, выплачиваемого работнику	Срок уплаты НДФЛ до 01.01.2023 (п. 6 ст. 226 НК РФ)	Срок уплаты НДФЛ с 01.01.2023 (п. 6 ст. 226 НК РФ (в ред., действ. с 01.01.2023))
Зарплата за первую половину месяца (аванс)	–	– не позднее 28 января, если НДФЛ исчислен и удержан в период с 1 по 22 января; – не позднее 28 числа текущего месяца, если НДФЛ исчислен и удержан в период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца; – не позднее последнего рабочего дня календарного года, если НДФЛ исчислен и удержан в период с 23 по 31 декабря
Зарплата, премии	Не позднее рабочего дня, следующего за днем выплаты дохода	
Отпускные, пособия по временной нетрудоспособности	Не позднее последнего числа месяца, в котором произведена выплата	

За неуплату (неудержание, неполное удержание, неполную и (или) несвоевременную уплату) НДФЛ могут оштрафовать на 20% от неуплаченной (неудержанной) суммы налога (ст. 123 НК РФ).

Кроме того, за неперечисление (несвоевременное перечисление) удержанного НДФЛ в бюджет подлежат уплате пени (п. п. 1, 7 ст. 75 НК РФ).

За нарушения при составлении и сдаче отчетности по НДФЛ предусмотрены следующие штрафы.

- За нарушение срока представления расчета 6-НДФЛ – штраф в размере 1 000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для подачи расчета, до дня, когда он был представлен (п. 1.2 ст. 126 НК РФ). Работника, ответственного за подачу расчета, могут оштрафовать на сумму от 300 до 500 руб. (примечание к ст. 2.4, ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).
- За ошибки и недостоверные сведения в расчете 6-НДФЛ – штраф в размере 500 руб. за каждый документ с ошибками. Руководителю организации – штраф в размере от 300 до 500 руб. (п. 1 ст. 126.1 НК РФ, примечание к ст. 2.4, ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).
- Если расчет 6-НДФЛ сдают в электронном виде, а подали его на бумаге – штраф 200 руб. (ст. 119.1 НК РФ).

2.4 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС) относится к федеральным косвенным налогам (п. 1 ст. 13 НК РФ). Все элементы налогообложения по этому налогу установлены НК РФ (рис. 7).

В соответствии с п. 1 ст. 143 НК РФ плательщиками НДС являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели.
- все лица, получающие обязанность уплачивать сумму налога по

всем связанным с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, регулируемых основными правилами таможенного законодательства ТС, а также и законодательства РФ о таможенном деле.

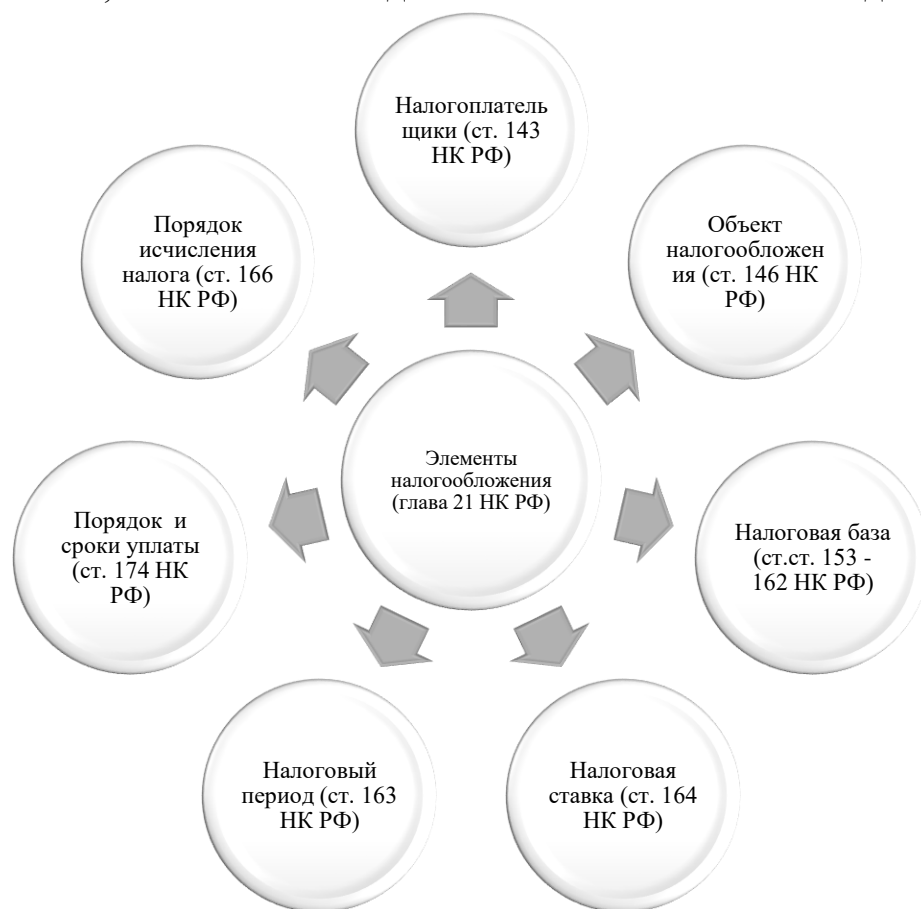


Рисунок 7 – Элементы налогообложения НДС

Исчисление производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю.

Перечень объектов, на которые распространяется налог на добавленную стоимость, описанный в ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации, включает в себя различные виды деятельности, которые подлежат обложению. Среди таких объектов следует выделить продажу товаров, работ и услуг на территории России, а также передачу имущественных прав, в том числе передачу товаров на безвозмездной основе, выполнение работ или оказание услуг. Важно отметить, что передача товаров, выполнение работ и оказание услуг на территории России для личных нужд также являются объектом налогообложения по НДС, даже если расходы на это не могут быть учтены для целей налога на прибыль. Кроме того, выполнение строительно-монтажных работ для личного потребления также входит в перечень объектов налогообложения по НДС.

Также следует отметить, что в рамках таможенной территории РФ и других территорий, подпадающих под её юрисдикцию, импорт товаров подлежит обложению налогом на добавленную стоимость. Указанный объект налогообложения играет существенную роль в развитии внешнеэкономических отношений между Россией и другими странами.

Для расчета НДС действуют несколько **основных ставок** - 20%, 10% и

0%, и несколько расчетных ставок - 20/120, 10/110 и 16,67%, которые используются в зависимости от вида операции:

- 20% – общая ставка, которая применяется к большинству операций (п. 3 ст. 164 НК РФ).
- 10% – ставка, применяющаяся при ввозе и реализации определенных товаров и услуг в России Коды таких товаров утверждены Правительством РФ, а перечень соответствующих услуг и товаров указан в пункте 2 статьи 164 Налогового кодекса РФ. Например, налог в размере 10% начисляется при продаже продовольственных или медицинских товаров согласно пунктам 1 и 4 пункта 2 статьи 164 НК РФ;
- 0% – применяется при экспортных операциях, различных международных перевозках и прочих операциях, раскрытых в п. 1 ст. 164 НК РФ;
- 20/120 или 10/110 – расчетные ставки, которые используются в случаях, когда налоговая база включает НДС. Основные случаи перечислены в п. 4 ст. 164 НК РФ. Например, получение авансов, удержание НДС налоговым агентом. Расчетная ставка 20/120 либо 10/110 применяется в зависимости от того, по какой ставке облагается основная операция;
- 16,67% – особая расчетная ставка, возможная к применению только в двух случаях, а именно при реализации предприятия в целом в качестве имущественного комплекса и при оказании услуг в электронной форме иностранными компаниями. Пункт 4 статьи 158 и пункт 5 статьи 174.2 Налогового кодекса РФ содержат соответствующие указания.

Для выполнения своих обязанностей по уплате НДС налогоплательщики должны соблюдать ряд требований, включая составление счетов-фактур, ведение книг покупок и продаж. Эти требования определены в пунктах 3 и 3.1 статьи 169 Налогового кодекса РФ и правилах, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года №1137. Кроме того, налоговые агенты также обязаны соблюдать эти требования при осуществлении своих функций по удержанию и перечислению НДС.

Счет-фактура – это документ, на основании которого покупатель принимает к вычету НДС, предъявленный ему продавцом товаров (работ, услуг).

Счета-фактуры могут быть составлены на бумаге или могут быть оформлены в электронном виде.

В соответствии с видом предстоящей хозяйственной операции, налогоплательщик должен подготовить один из трех видов счетов-фактур: на отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг, передачу имущественных прав), авансовый или корректировочный.

Для выставления счетов-фактур в России существуют строгие правила. Организации должны подписывать их руководитель и главный бухгалтер, либо иные уполномоченные лица в соответствии с приказом или доверенностью. В случае ИП, счет-фактуру должен подписать сам он или другое лицо, уполномоченное им по доверенности.

В соответствии с положениями Налогового кодекса РФ, выписка и выставление счетов-фактур должны производиться максимум- в течении периода пяти календарных дней с момента отгрузки товаров, выполнения работ или оказания услуг, передачи имущественных прав, либо с момента получения оплаты или частичной оплаты в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав.

Кроме того, счета-фактуры должны быть выставлены в течение пяти календарных дней с того момента, как документ составлен, подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров, выполненных работ или оказанных услуг или передачу имущественных прав. П. 3 ст. 168 и п. 10 ст. 172 Налогового кодекса РФ содержат эти требования. Важно отметить, что соблюдение указанных правил является необходимым условием для правомерного вычета НДС.

Счет-фактура, выданный продавцом, является документом, необходимым для принятия к вычету НДС покупателем, в соответствии с пунктом 1 статьи 169 НК РФ.

Книга продаж используется для регистрации продаж товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также определения суммы НДС, которая подлежит уплате в бюджет. Вести ее могут продавцы, налоговые агенты и налогоплательщики, использующие право на освобождение от НДС (145, 145.1 НК РФ). Книгу продаж можно вести как на традиционном бумажном носителе, так и в электронном формате. В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, книга продаж должна храниться не менее 4 лет с момента последней записи. (п. 22 Правил ведения книги продаж).

Этот документ содержит информацию обо всех продажах товаров (работ, услуг), в том числе сведения о наименовании товара, его количестве, цене и сумме, а также о наименовании и ИНН покупателя. Учитывая важность этого документа для правильной отчетности и налогообложения, необходимо обеспечить сохранность книги продаж и ее доступность налоговым органам при проверке.

С другой стороны взаимоотношений, книгу покупок - ведут покупатели товаров, работ, услуг и имущественных прав для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами. Эта книга является вспомогательным средством при определении суммы НДС, которая может быть принята к вычету покупателем. В книгу покупок должны быть внесены все счета-фактуры, включая авансовые, корректировочные и исправленные.

В соответствии с п. 1 ст. 53 Налогового кодекса Российской Федерации, **налоговая база** может быть определена на основе стоимости, физических характеристик или иных параметров объекта налогообложения. Определение налоговой базы для налога на добавленную стоимость основывается на принципах, установленных в статьях 153-154 Налогового кодекса Российской Федерации. Однако, если реализация товаров (работ, услуг) или имущественных прав имеет особенности, которые могут повлиять на расчет НДС, налогоплательщик должен руководствоваться специальными

нормами, закрепленными в статьях 155-162 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для расчета суммы НДС, которую необходимо уплатить, налогоплательщик должен определить налоговую базу при реализации товаров, работ и услуг, согласно главе 21 Налогового кодекса РФ и пункту 1 статьи 153 данного Кодекса. Важно отметить, что при этом следует учитывать особенности, связанные с конкретной реализацией произведенных или приобретенных товаров, работ и услуг, которые также могут повлиять на размер налоговой базы. Таким образом, налогоплательщик должен принимать во внимание все факторы, которые могут влиять на расчет НДС.

Если налогоплательщик осуществляет операции, облагаемые НДС только по одной ставке, то сумма налога определяется по формуле:

$$\text{НДС} = \text{НБ} \times \text{Ст},$$

где:

НДС – сумма налога на добавленную стоимость;

НБ – налоговая база по НДС, облагаемая по соответствующей ставке;

Ст – соответствующая ставка НДС (в процентах)

Если налогоплательщик НДС осуществляет операции, облагаемые по разным ставкам, то сумма налога определяется им по формуле:

$$\text{НДС} = \text{НБ}_{10} \times 10\% + \text{НБ}_{20} \times 20\% + \text{НБ}_{10/110} \times (10\% : 110\%) + \text{НБ}_{20/120} \times (20\% : 120\%),$$

где:

НДС – общая сумма налога на добавленную стоимость;

НБ₁₀ – налоговая база, облагаемая по ставке 10%;

НБ₂₀ – налоговая база, облагаемая по ставке 20%;

НБ_{10/110} – налоговая база, облагаемая по расчетной ставке 10/110;

НБ_{20/120} – налоговая база, облагаемая по расчетной ставке 20/120

Если иное не установлено в пунктах 3, 7-11, 13-16 ст. 167 НК РФ, моментом формирования налоговой базы по НДС является одна из наиболее ранних дат:

1) день отгрузки или передачи товаров, работ или услуг, имущественных прав,

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Этот порядок установлен в соответствии с п. 1 ст. 154 НК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 173 НК РФ, сумма НДС, которую нужно уплатить в бюджет, рассчитывается в конце каждого налогового периода. Для того, чтобы осуществить расчет данной суммы необходимо общую сумму НДС, полученную от всех операций, уменьшить на сумму налоговых вычетов и увеличить на суммы НДС, которые были восстановлены и приняты к вычету ранее.

Налоговый период по НДС для всех налогоплательщиков, ровно как и налоговых агентов, не зависит от размера их выручки и равен одному

кварталу в соответствии со статьей 163 НК РФ. Нет установленных отчетных периодов по НДС.

В соответствии с предписаниями п. 1 ст. 174 НК РФ, процедура уплаты НДС по операциям, которые признаются объектом налогообложения НДС в соответствии с пп 1-3 п. 1 ст.146 НК РФ, влечет за собой необходимость осуществления данной процедуры на территории РФ, в конце каждого налогового периода. Вышеупомянутая сумма подлежит определению на основе фактически осуществленной реализации товаров, работ и услуг (с учетом внутреннего потребления), которые были выполнены в предшествующий налоговый период, а также распределению на равные доли и последующему уплату не позднее 28-го числа каждого из трех последующих месяцев, если только глава 21 НК РФ не заложила других условий.

Согласно пункту 4 статьи 58 НК РФ, уплата налога может производиться как в наличной, так и в безналичной форме. Однако, юридические лица обязаны производить уплату налогов и сборов только в безналичном порядке через обслуживаемый в банке расчетный счет в бюджет.

Начиная с 1 января 2023 года согласно пункту 1 статьи 45 НК РФ, налогоплательщики приобрели обязанность самостоятельно уплатить налог путем перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (ЕНП), если это не опровергается требованиями Налогового кодекса РФ. Уплата налога должна быть осуществлена в установленный срок в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Однако, налогоплательщик вправе перечислить денежные средства в качестве ЕНП до истечения установленного срока.

Согласно статье 176 НК РФ, если по результатам налогового периода общая сумма вычетов по НДС превышает общую сумму налога, исчисленного по облагаемым операциям, то разница должна быть возмещена налогоплательщику, а именно зачету в счет будущих платежей, погашению имеющейся задолженности или возврату на расчетный счет налогоплательщика.

Если образуется НДС к возмещению, сначала нужно подать декларацию.

Затем, если возмещение одобряют в ФНС, на эту сумму пополняют сальдо единого налогового счёта. Если сальдо ЕНС будет положительное, дальше могут быть варианты:

- Деньги будут лежать на ЕНС до тех пор, пока не настанет срок уплаты налогов или взносов и налоговая не спишет их в счёт уплаты.

- Можно вернуть деньги только в пределах положительного сальдо ЕНС или зачесть их в счёт предстоящих платежей по конкретному налогу. Для этого нужно написать заявление и отправить его в налоговую инспекцию. ИФНС не позднее следующего дня отправит поручение в казначейство, и максимум через день деньги придут на ваш расчётный счёт.

При отрицательном сальдо, вернуть деньги не получится.

2.5 Налог на имущество организаций и ИП

Налог на имущество организаций является одним из региональных налогов (п. 1 ст. 14 НК РФ), то есть налогов, доходы от которых поступают в бюджеты субъектов Российской Федерации, то есть - регионы.

Налог на имущество организаций устанавливается в обязательном порядке - Налоговым кодексом, а также дополняется требованиями региональных законов (п. 1 ст. 372 НК РФ).

На основании ст. 17 НК РФ в главе 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ определены налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество (рис. 8).

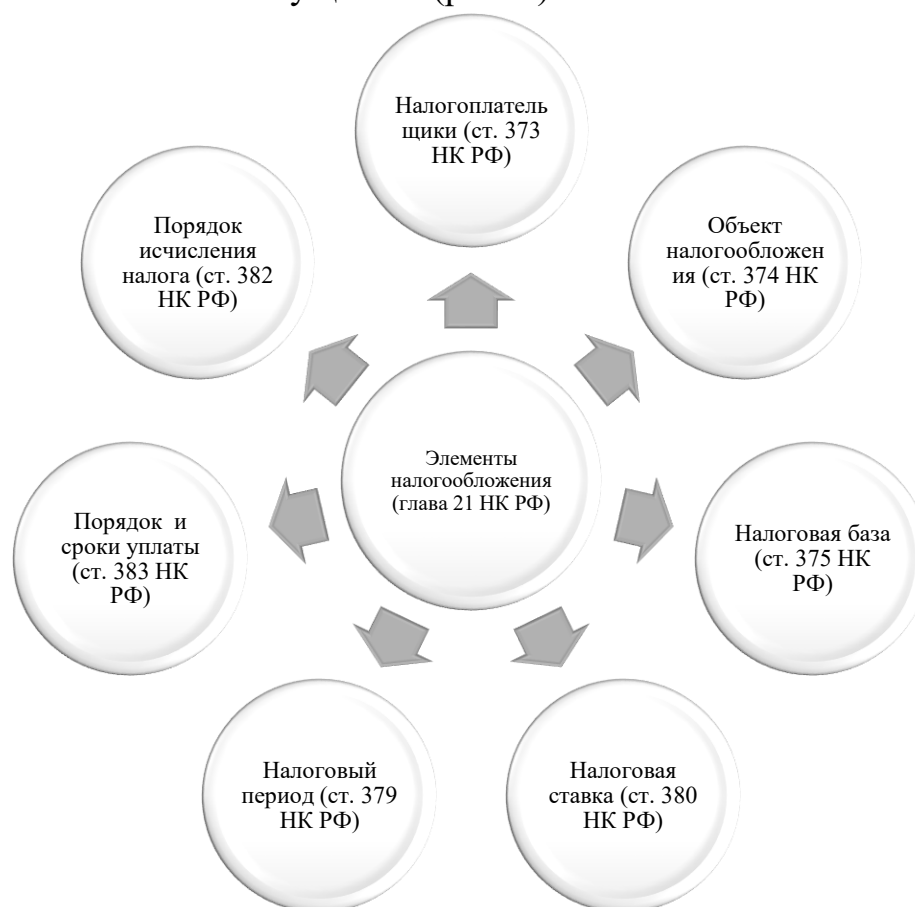


Рисунок 8 – Элементы налогообложения налогом на имущество

По предписанию законодательства, обязанность уплаты указанного налога возлагается на организации, включающие в себя следующие категории:

1) организации, функционирующие в рамках общей системы налогообложения (ОСН) и имеющие на своих балансах имущество, которое признается объектом налогообложения по налогу на имущество;

2) организации, действующие в рамках упрощенной системы налогообложения (УСН) и аграрной упрощенной системы налогообложения (АУСН), и владеющие имуществом, налоговая база которого определяется как кадастровая стоимость;

3) организации, применяющие систему уплаты единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) и имеющие на своих балансах имущество, которое признается объектом налогообложения по налогу на имущество (с исключением имущества, задействованного в производстве сельскохозяйственной продукции, ее первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации, а также в оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).

Эти нормы закреплены в пункте 2 статьи 373, пункте 3 статьи 346.1, пункте 2 статьи 346.11 Налогового кодекса РФ и части 4 статьи 2 Федерального закона от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ.

Анализируя первый пункт статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации, следует отметить, что **объектом налогообложения** является не только недвижимое имущество, но и другие виды имущества, которые могут быть переданы во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесены в совместную деятельность или получены по концессионному соглашению. Важно учесть, что все вышеперечисленные виды имущества должны быть зарегистрированы на балансе соответствующей организации в качестве объектов основных средств.

Однако, необходимо отметить, что налоговая база по недвижимому имуществу, которое учитывается на балансе организации как объекты основных средств, определяется среднегодовой стоимостью таких объектов за налоговый период, согласно первому пункту статьи 375 Налогового кодекса РФ. Вычисление этой стоимости производится в соответствии с порядком, который установлен законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. При определении среднегодовой стоимости ОС учитывается начальная стоимость, сумма затрат на улучшение и восстановление ОС, а также сумма дополнительных затрат, связанных с их приобретением, созданием или вводом в эксплуатацию.

Кроме того, объектом налогообложения считается недвижимое имущество, которое, прежде всего, находится на территории России. Оно также должно принадлежать организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения. В рассматриваемую категорию включается и имущество, полученное по концессионному соглашению. В данном случае налоговая база по рассмотренным видам имущества определяется в соответствии со п.2 ст. 375 Налогового кодекса РФ, регламентирующим правило признания налоговой базы по объектам недвижимого имущества, определяемых по кадастровой стоимости, как кадастровая стоимость таких объектов на 1 января налогового периода.

Не все виды имущества признаются объектами налогообложения.

Среди тех объектов, которые не признаются объектами налогообложения важно отметить: земельные участки, водные объекты и другие природные ресурсы, объекты признаваемые культурным наследием и ядерные установки. Также в перечень включены ледоколы, космические объекты, воздушные суда и имущество, принадлежащее федеральным

органам исполнительной власти и используемое для нужд обороны и гражданской обороны.

Важно отметить, что данное имущество находится вне сферы налогообложения, и налоги с него не взимаются. Однако, стоит учитывать, что это не отменяет обязательства по уплате других налогов и сборов, в зависимости от характера деятельности организации или физического лица, которые могут использовать данное имущество.

В перечень также выделено имущество международной компании, которое расположено за пределами территории нашей страны. Оно должно быть использовано в связи с ее участием в проектах по геологическому изучению, разведке, добыче полезных ископаемых и выполнению других работ, предусмотренных указанными проектами. Однако, это распространяется только на проекты, выполнение которых осуществляется согласно соглашений о разделе продукции, концессионными соглашениями, лицензионными соглашениями или иными соглашениями (контрактами) на условиях риска.

Также в перечень включено имущество, закрепленное на праве оперативного управления за учреждениями, находящимися в ведении федерального органа исполнительной власти, осуществляющими государственные услуги и выполняющими работы по санаторно-курортному лечению и организованному отдыху - с 1 января 2023 года.

Стоит отметить, что данный перечень может изменяться и дополняться в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями статьи 375 Налогового кодекса Российской Федерации, **налоговая база** по объектам налогообложения, которым признается недвижимое имущество, определяется как среднегодовая стоимость таких объектов за налоговый период. При этом, если указанная статья не предусматривает иного способа определения налоговой базы, она рассчитывается именно таким образом.

Для того чтобы определить *среднегодовую стоимость имущества*, которое будет признаваться объектом налогообложения, необходимо выполнить следующие действия. Сначала следует вычислить остаточную стоимость имущества, исключив из нее те объекты, для которых налоговая база определяется на основании их кадастровой стоимости. Затем необходимо вычислить сумму остаточной стоимости на первое число и последнее число каждого месяца налогового периода. После этого следует определить количество месяцев в налоговом периоде и увеличить его на единицу. Полученное значение следует использовать для деления суммы остаточной стоимости, вычисленной на предыдущем этапе. В результате будет получена среднегодовая стоимость имущества, которое признается объектом налогообложения, за весь налоговый период.

Например, если налоговый период равен 12 месяцам, а сумма остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца и на последнее число налогового периода составляет 1 200 000 рублей, то среднегодовая стоимость имущества будет равна:

$(1\ 200\ 000 + 1\ 200\ 000) / (12 + 1) = 200\ 000$ рублей.

При определении налоговой базы в отношении имущества, являющегося объектом налогообложения, необходимо учитывать его остаточную стоимость, которая формируется в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, установленным и утвержденным в учетной политике организации. Это означает, что при определении налоговой базы необходимо использовать данные, которые имеются в бухгалтерском учете организации, а именно остаточную стоимость имущества, которая формируется в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения объекты недвижимости, которые отражены на балансе как основные средства, подлежат оценке по остаточной стоимости. Такая стоимость определяется на основе первоначальной стоимости объекта, которая уменьшается на суммы амортизации и обесценения. При этом учитываются капитальные вложения, направленные на улучшение и/или восстановление объектов основных средств. Данная методика определения остаточной стоимости была подтверждена в письме ФНС России от 30.07.2021 №БС-4-21/10776.

Для расчета размера авансового платежа по налогу необходимо произвести умножение налоговой ставки на 1/4 от средней стоимости имущества, за исключением имущества, указанного в первых трех абзацах п. 24 ст. 381 Налогового кодекса РФ. Определение средней стоимости имущества производится для каждого отчетного периода в соответствии с п. 4 ст. 376 Налогового кодекса РФ.

Формула расчета авансового платежа по налогу на имущество за отчетный период (1 квартал, полугодие, 9 месяцев):

$$\text{АНИ}_{\text{ОП}} = \text{ССИ}_{\text{ОП}} * \text{СТ}_{\text{НИ}} * 4$$

где

$\text{АНИ}_{\text{ОП}}$ – авансовый платеж по налогу на имущество за отчетный период;

$\text{ССИ}_{\text{ОП}}$ – средняя стоимость имущества за отчетный период;

$\text{СТ}_{\text{НИ}}$ – ставка налога на имущество.

Например, если среднегодовая стоимость имущества организации налогоплательщика составляет 10 млн. рублей, а ставка налога на имущество организаций равна 2,2%, то авансовый платеж по налогу на имущество за первый квартал будет:

$$\text{АНИ}_{\text{ОП}} = 10 \text{ млн. рублей} * 2,2\% * 4 = 880\ 000 \text{ рублей}$$

Авансовый платеж по налогу на имущество за полугодие будет:

$$\text{АНИ}_{\text{ОП}} = 10 \text{ млн. рублей} * 2,2\% * 2 * 4 = 1\ 760\ 000 \text{ рублей}$$

Авансовый платеж по налогу на имущество за 9 месяцев будет:

$$\text{АНИ}_{\text{ОП}} = 10 \text{ млн. рублей} * 2,2\% * 3 * 4 = 2\ 640\ 000 \text{ рублей.}$$

Статьей 378.2 Налогового кодекса РФ предусмотрены подпункты, определяющие объекты недвижимости, на которые распространяется налог на имущество. Согласно этим подпунктам, налоговая база рассчитывается исходя из **кадастровой стоимости**.

Первый подпункт характеризует такие объекты, как административно-деловые центры и торговые центры, а также все помещения, расположенные в них.

Второй подпункт определяет нежилые помещения, у которых разрешенное использование, название или назначение предусматривает размещение офисов, различных торговых точек, объектов общественного питания или бытового обслуживания. Это также относится ко всем помещениям, фактически используемых для отмеченных целей.

Третий подпункт раскрывает требования к объектам недвижимости иностранных организаций, которые не осуществляют свою деятельность через постоянные представительства в России. Это также относится к объектам недвижимости иностранных организаций, которые не связаны с деятельностью данных организаций в России через постоянные представительства.

Наконец, четвертый подпункт включает в себя жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения и сооружения, которые расположены на земельных участках, специально предназначенных и отделённых для личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Начиная с 2023 года, организациям, являющимся налогоплательщиками по данному налогу, следует отправить в налоговый орган сообщение о наличии у них данного вида объектов недвижимости, то есть налоговая база которых определяется как их кадастровая стоимость, и признаваемых объектами налогообложения по соответствующему налогу, на выбор налогоплательщика.

К сообщению целесообразно приложить копии правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на каждый объект налогообложения. Данное сообщение необходимо представить в налоговый орган однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае, если налогоплательщик не представляет или представляет несвоевременно Сообщение налоговому органу об объекте недвижимого имущества, он будет подвержен взысканию штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога. Это согласно пункту 3 статьи 129.1 Налогового кодекса Российской Федерации, который устанавливает ответственность налогоплательщика за неправомерное непредставление (несвоевременное представление) Сообщения. Таким образом, владельцы недвижимости должны быть внимательны и своевременно представлять соответствующую информацию налоговому органу. В противном случае, на них может быть наложен значительный штраф, что может привести к серьезным финансовым проблемам. Поэтому, владельцы недвижимости должны следить за своевременностью и правильностью представления необходимой документации налоговым органам.

В соответствии с положениями, изложенными в пункте 1 статьи 379 Налогового кодекса Российской Федерации, налог на имущество подлежит

исчислению налоговым периодом, который без исключения признается календарным годом. В свою очередь, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, как это указано в пункте 2 вышеуказанной статьи 379 НК РФ.

Тем не менее, следует отметить, что налогоплательщики, чьи расчеты налога основаны на кадастровой стоимости, руководствуются немного иными правилами, поскольку для них отчетными периодами являются первый, второй и третий кварталы календарного года. Важно отметить, что представительный орган субъекта РФ, устанавливая порядок исчисления налога на имущество, имеет полномочия не устанавливать отчетные периоды в соответствии с пунктом 3 статьи 379 НК РФ.

Таким образом, для исчисления налога на имущество в России используется календарный год, и отчетными периодами являются определенные промежутки времени внутри этого года, за исключением случаев, когда законодательный орган субъекта РФ не устанавливает отчетные периоды.

В статье 380 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговые ставки на имущество, устанавливаются законами субъектов РФ. В соответствии с этой статьей, законодательный орган субъекта РФ имеет право регулировать налоговые ставки на имущество, которые применяются в данном регионе. Однако, налоговые ставки на имущество не могут превышать установленный лимит в 2,2 процента, если иное не предусмотрено в этой же статье. Таким образом, максимальная налоговая ставка на имущество в России составляет 2,2 процента, если иное не установлено законами субъектов РФ. В то же время, законодательный орган субъекта РФ может установить налоговую ставку на имущество в пределах данного лимита или ниже него. При этом следует отметить, что законодательный орган субъекта РФ также может устанавливать различные налоговые льготы и снижать налоговую ставку для определенных категорий налогоплательщиков в соответствии с законодательством.

Авансовые платежи по налогу на имущество организаций, уплачиваемые в отношении объекта недвижимости, являющегося готовой продукцией, признаются расходами по обычным видам деятельности (в качестве коммерческих расходов) (п. п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н).

При этом, расходы в виде авансовых платежей по налогу на имущество признаются в том отчетном периоде, за который производится их начисление, независимо от даты уплаты в бюджет. Таким образом, авансовые платежи по налогу на имущество могут быть учтены в бухгалтерском учете организации как расходы за тот отчетный период, в котором они были начислены (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99).

Согласно п. 2 ст. 383 НК РФ в течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу на имущество организаций, если законом субъекта РФ не предусмотрено иное. По

истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 382 НК РФ (табл. 4).

Таблица 4 – Сроки уплаты налога на имущество организаций

Вид налога	Срок уплаты до 01.01.2023	Срок уплаты с 01.01.2023
Налог на имущество организаций	-не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате авансов за I квартал, I полугодие (II квартал), 9 месяцев (III квартал); -не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, – при доплате налога по итогам года	- не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, – при уплате авансов за I квартал, I полугодие (II квартал), 9 месяцев (III квартал); -не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным, – при доплате налога по итогам года

С начала 2023 года (с учетом налогового периода 2022 года и последующих периодов) российские организации, являющиеся налогоплательщиками, больше не включают информацию о налогооблагаемых объектах, налоговая база которых определяется их кадастровой стоимостью, в налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.

Индивидуальные предприниматели, являясь физическими лицами, уплачивают налог на имущество физлиц по общим правилам, но за некоторыми исключениями.

Налог для ИП на ОСН рассчитает налоговая инспекция и присылает уведомление на уплату. Рассылку ФНС, она сделает с суммами налога до 1 ноября 2024 года.

Налог за истекший год нужно заплатить не позднее 1 декабря следующего года (ст. 405, п. 1 ст. 409 НК РФ).

Все имущественные налоги (налог на имущество, земельный и транспортный) можно оплатить единым платежом заранее, не дожидаясь уведомления от инспекции (пп. 8 п. 3 ст. 45, ст. 45.1 НК РФ).

Когда наступят сроки уплаты налогов, инспекция сама зачтет единый платеж в счет уплаты каждого налога.

Не признаются плательщиками налога на имущество физических лиц ИП, закрепившие применение специальных налоговых режимы, но только - в отношении имущества, вовлекаемого в предпринимательскую деятельности (п. 3 ст. 346.11 НК РФ, четвертый абзац п. 3 ст. 346.1 НК РФ (в части имущества, используемого в производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями), пп. 2 п. 10 ст. 346.43 НК РФ, Кассационное определение СК по административным делам ВС РФ от 09.09.2022 №22-КАД22-1-К5).

Для предпринимателей на УСН и ПСН исключением являются объекты, включенные в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст.

378.2 НК РФ (облагаемые по кадастровой стоимости) с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым п. 10 ст. 378.2 НК РФ. С такого имущества налог ими уплачивается (письма ФНС России от 06.06.2022 №БС-4-21/6942@, от 29.05.2015 №ГД-2-3/647@, Минфина России от 02.12.2019 №03-05-06-01/93339, от 20.03.2015 №03-11-11/15442).

2.6 Доходы и расходы при ОСН. Налог на прибыль организаций

Учет финансовых операций, связанных с предпринимательской деятельностью, является обязательным для индивидуального предпринимателя. В соответствии с пунктом 7 Порядка ведения бухгалтерского учета индивидуальным предпринимателем, он должен производить записи в одной книге учета, отдельно для каждого вида деятельности.

Все финансовые операции, связанные с предпринимательской деятельностью, должны быть подтверждены первичными учетными документами. Это необходимо для обеспечения достоверности учетных данных и предотвращения возможных ошибок при исчислении налогов.

Кроме того, индивидуальные предприниматели должны хранить первичные учетные документы, книги учета и другие необходимые документы в течение четырех лет. Это обязательное требование, установленное пунктом 48 Порядка ведения бухгалтерского учета индивидуальными предпринимателями.

Соблюдение всех требований по ведению бухгалтерского учета и сохранности документов позволяет индивидуальным предпринимателям избежать возможных нарушений и несанкционированного доступа к конфиденциальным данным.

Для правильного исчисления прибыли субъекта малого предпринимательства, необходимо учитывать законодательные основы квалификации доходов и группировки расходов. При этом, доходы должны быть правильно классифицированы в соответствии с установленными нормами и требованиями налогового законодательства. Кроме того, при исчислении дохода необходимо учитывать все поступления, полученные в рамках предпринимательской деятельности, включая дополнительные доходы, такие как проценты, арендные платежи и т.д.

Группировка расходов также играет важную роль в правильном исчислении прибыли. Для этого, расходы должны быть разделены на основные и вспомогательные, а также определены расходы, которые могут быть учтены в качестве налоговых вычетов и льгот. Такой подход помогает снизить налоговую базу и, следовательно, уменьшить налоговые платежи.

Порядок учета доходов и расходов индивидуального предпринимателя на ОСН:

1) для учета доходов, полученных индивидуальным предпринимателем на основе общей системы налогообложения, в обязательном порядке необходимо принимать к учету все поступления от

реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также стоимость имущества, которое могло поступить безвозмездно. Фактические затраты на приобретение, выполнение, оказание и реализацию товаров, работ и услуг, являясь неразрывными татами, также подлежат принятию в расчет. Кроме того, следует учитывать суммы, полученные в результате продажи имущества, которое использовалось в процессе осуществления предпринимательской деятельности;

2) расходы, обязательные траты, сопряженные и направленные с предпринимательской деятельностью по извлечению дохода, включают в себя материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления и прочие расходы. Однако, все эти расходы должны быть фактически произведены и подтверждены документально. Важно учесть, что расходы не могут превышать сумму доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, в соответствии с пунктом 15 Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей и статьей 221 Налогового кодекса РФ.

Предприниматели должны самостоятельно исчислить и уплатить НДФЛ с доходов от предпринимательской деятельности (пп. 1 п. 1, п. 2 ст. 227 НК РФ). К таким доходам относятся, например, поступления от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг (п. 2 ст. 54 НК РФ, п. п. 2, 14 Порядка, утвержденного Приказом Минфина России №86н, МНС России N БГ-3-04/430 от 13.08.2002). Порядок уплаты НДФЛ за себя и за физлиц будет отличаться. Прежде всего рассчитывают основную налоговую базу за год (пп. 9 п. 2.1 ст. 210 НК РФ), в которую включают все доходы от предпринимательской деятельности и иные доходы, облагаемые по прогрессивной ставке, кроме следующих доходов (пп. 1 - 8 п. 2.1 ст. 210 НК РФ):

- от долевого участия;
- в виде выигрышей в азартных играх и лотереях;
- по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами;
- по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги;
- по операциям займа ценными бумагами;
- от участия в инвестиционном товариществе;
- по операциям с ценными бумагами (производными финансовыми инструментами), учитываемыми на ИИС;
- в виде прибыли КИК.

В основную налоговую базу не нужно включать также доходы, которые облагаются по фиксированной ставке (13%): от продажи имущества; в виде имущества, полученного в дар; страховые выплаты и выплаты по пенсионному обеспечению (п. 1.1 ст. 224 НК РФ).

При расчете основной налоговой базы ее можно уменьшить доходы на налоговые вычеты, например профессиональные, стандартные (п. 3 ст. 210 НК РФ).

Порядок учета доходов и расходов организаций на ОСН:

➤ **доходов**

Для налогообложения прибыли компании учитываются все доходы, включая выручку от продажи товаров и услуг, а также прочие доходы, полученные в форме денежных средств или естественной форме, при условии, что их стоимость может быть оценена. Определение дохода осуществляется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, которые подразделяют доходы на налогооблагаемые и не налогооблагаемые. К налогооблагаемым доходам относятся доходы от продажи продукции, дивиденды, доходы от аренды имущества и проценты по займам, выданным компанией. Однако существуют также доходы, которые не облагаются налогом на прибыль, перечисленные в статье 251 НК РФ.

Момент, когда доходы, подлежащие налогообложению, признаются, может различаться в зависимости от метода учета доходов и расходов. При выборе конкретного метода учета доходов компания принимает во внимание такие факторы, как ее финансовые потребности, особенности бизнеса и налоговое законодательство. Определение времени признания дохода, который подлежит налогообложению, может иметь важное значение для составления финансовой отчетности, налоговых обязательств и планирования налоговых выплат.

В случае использования **метода начисления** для определения налогооблагаемых доходов, доходы от продажи товаров, работ и услуг обычно признаются на дату перехода права собственности на реализуемое имущество или на дату передачи результатов выполненных работ и услуг, а также имущественных прав, за исключением объектов недвижимости. Это предусмотрено в пункте 3 статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации. Однако для внереализационных доходов, способ признания дохода зависит от вида дохода и определяется согласно пункту 4 статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса РФ, если используется **кассовый метод**, то признание дохода происходит в момент поступления наличных средств или других эквивалентов, а также при возникновении любых других форм возмещения задолженности.

➤ **расходов**

Расходы, связанные с **производством и реализацией**, включают затраты на изготовление товаров, хранение, доставку и содержание основных средств. Например, это расходы на материалы, энергию, оплату труда работников, а также на рекламу и маркетинг. В соответствии с пунктом 1 статьи 253 НК РФ, перечень таких расходов включает все необходимые расходы для производства и реализации товаров.

Внереализационные расходы - это расходы, которые не связаны напрямую с производством и реализацией товаров, услуг или работ. К таким расходам могут относиться, например, проценты по займам, судебные расходы, а также расходы на услуги банков. Перечень внереализационных расходов приведен в статье 265 Налогового кодекса РФ.

Для того чтобы расходы были признаны для целей налогообложения

прибыли, необходимо, чтобы они соответствовали требованиям, установленным в Налоговом кодексе РФ. Как отражено в п. 1 ст. 252 НК РФ, такими расходами являются только те затраты, которые были документально подтверждены, экономически оправданы и направлены на получение дохода.

Кроме того, в зависимости от метода признания доходов и расходов - начисления или кассового, расходы принимаются в уменьшение налогооблагаемой прибыли на разные даты. При методе начисления расходы учитываются на дату их возникновения, а при кассовом методе – на дату фактической оплаты.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, налог на прибыль является одним из федеральных налогов (согласно пункту 5 статьи 13). Этот налог облагает прибыль организации, которая вычисляется путем вычета всех затрат, связанных с деятельностью организации, из ее доходов, в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса Российской Федерации. Глава 25 этого же Кодекса, посвященная налогу на прибыль организаций, определяет налогоплательщиков и включает основные элементы налогообложения (рис. 9).

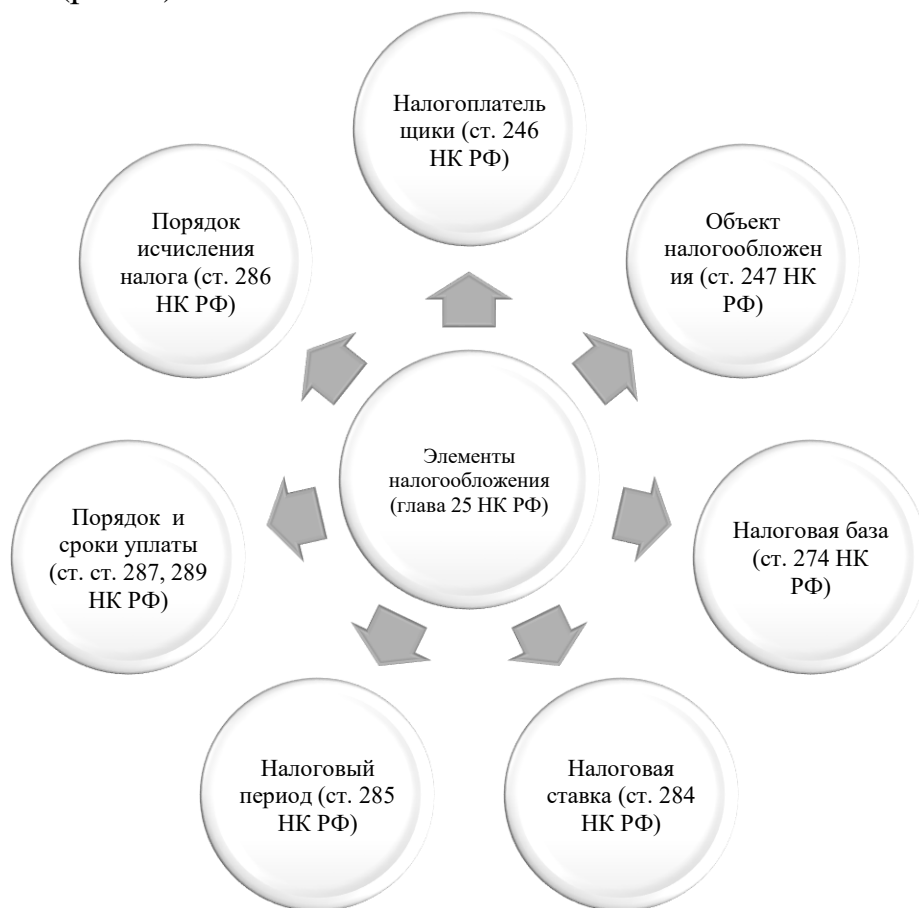


Рисунок 9 – Элементы налогообложения налогом на прибыль

В соответствии с п. 1 ст. 246 НК РФ плательщиками налога на прибыль являются:

1. Российские организации – созданы по законодательству РФ, а также международные компании. Это означает, что налогоплательщиками налога на прибыль признаются как коммерческие, так и некоммерческие

организации, в том числе государственные и муниципальные учреждения (ст. 11 НК РФ).

2. Иностранные компании и другие юридические лица, имеющим гражданскую правоспособность и занимающимся бизнесом в Российской Федерации через постоянное представительство или получающие доходы от источников в РФ. Эта категория может включать в себя международные организации, филиалы и представительства иностранных юридических лиц и международных организаций, которые были созданы в соответствии с законодательством других государств на территории России.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, определенным категориям налогоплательщиков предоставляется право на освобождение от уплаты налога на прибыль. В частности, такое право имеют участники проекта «Сколково», и им предоставляется освобождение от налога на прибыль в течение 10 лет со дня получения статуса участника проекта, согласно пункту 1 статьи 246.1 Налогового кодекса РФ. Также освобождение от налога на прибыль предоставляется участникам инновационных научно-технологических проектов в течение 10 лет со дня получения статуса участника проекта. По пункту 1 статьи 246.3 Налогового кодекса РФ, организации, зарегистрированные после 1 января 2022 года на территории Курильских островов, также имеют право на освобождение от уплаты налога на прибыль в течение 20 лет со дня регистрации, но не позднее 31 декабря 2046 года.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком. Однако, определяется ли прибыль как доходы, уменьшенные на расходы, зависит от категории налогоплательщика. Для российских организаций прибылью признаются доходы, уменьшенные на расходы. Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство, прибылью являются доходы представительства, уменьшенные на расходы представительства. Для других иностранных организаций прибылью признаются доходы, полученные в РФ, и перечень таких доходов определен в соответствующей статье Налогового кодекса. Кроме того, для консолидированной группы налогоплательщиков определяется консолидированная налоговая база, которая является суммой всех налоговых баз участников группы, учитывая особенности, установленные в законодательстве.

Для определения **налоговой базы** необходимо произвести аккумулятивный подсчет доходов и расходов организации начиная с начала отчетного периода. Налоговая база является основой для расчета налоговых обязательств и определяется отдельно для каждой специальной ставки налога, а также для основной ставки налога, которая равняется 20%. Составляется налоговая база из двух компонентов: налога по ставке 3%, который перечисляется в федеральный бюджет, и налога по ставке 17%, который перечисляется в региональный бюджет.

Дополнительно, для отдельных категорий организаций или отдельных

видов доходов установлены специальные ставки налога, которые могут быть равны 0%, 2%, 9%, 10%, 13%, 15%, 20%, 30% или 34%.

Организации, которые занимаются производством сжиженного природного газа и до 31 декабря 2022 года экспортировали хотя бы одну партию газа, при расчете налога на прибыль за 2023 - 2025 годы будут применять налоговую ставку в размере **34 %**

Налоговая база по операциям, которые облагаются по основной ставке 20%, рассчитывается по формуле:

$$\boxed{\text{Налоговая база}} = \boxed{\text{Доходы нарастающим итогом с начала года}} - \boxed{\text{Расходы нарастающим итогом с начала года}} - \boxed{\text{Убытки прошлых лет}}$$

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год (п. 1 ст. 285 НК РФ).

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (первый абзац п. 2 ст. 285 НК РФ).

Налог на прибыль по итогам года платится не позднее 28 марта следующего года (п. 1 ст. 287 НК РФ) – табл. 5.

Таблица 5 – Срок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей

Период, за который уплачивается налог (авансовые платежи)	Срок уплаты налога	Основание
Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода (календарного года)	Не позднее 28 марта года, следующего за следующим за налоговым периодом	Первый абзац п. 1 ст. 287 НК РФ
Квартальные авансовые платежи	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом: - за первый квартал - 28 апреля; - за полугодие - 28 июля; - за 9 месяцев - 28 октября	Второй абзац п. 1 ст. 287 НК РФ
Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода	Не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода: - за январь - 28 января; - за февраль - 28 февраля и т.д.	Третий абзац п. 1 ст. 287 НК РФ
Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога: - за январь - 28 февраля; - за февраль - 28 марта и т.д.	Четвертый абзац п. 1 ст. 287 НК РФ

Если налогоплательщик не выполнил полностью или не полностью свое налоговое обязательство по уплате налога на прибыль, ему будет начислен штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога. Важно осознавать, что при возникновении задолженности по причине умышленных

действий налогоплательщика, размер штрафа будет увеличен до 40% от суммы недоимки.

2.7 Единый налоговый платеж для организаций и ИП

Единый налоговый платеж (ЕНП) – новый способ расчета с налоговыми органами, является обязательным для всех организаций и индивидуальных предпринимателей.

Представление единого налогового платежа включает в себя процесс перевода средств в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства. Эти средства, которые переводит налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент и/или другое лицо, предназначены для выполнения общей обязанности, связанной с налогообложением. В рамках этого вида платежей также включаются денежные средства, которые были истребованы с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента с учетом требований Налогового кодекса Российской Федерации (первая часть, ст. 11.3).

Понятие "**совокупная обязанность**" обозначает общую сумму налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и процентов, которые должны быть уплачены на определенную дату.

С 1 января 2023 г. отменена необходимость оформления отдельных платежей на большинство платежей, предусмотренных налоговым законодательством. Эта обязанность заменена внесением налогоплательщиком (налоговым агентом) ЕНП на открываемый ему единый налоговый счет (ЕНС).

Суть данного механизма заключается в возможности перечисления денежных средств в бюджет без детализации в разрезе налогов, которые подлежат уплате налогоплательщиком.

Через внесение в бюджет средств в виде ЕНП исполняются обязанности организации как налогоплательщика (налогового агента) по уплате большинства налогов (п. п. 2, 9 ст. 1 Федерального закона от 14.07.2022 №263-ФЗ) – табл. 6.

Таблица 6 – Налоги, уплачиваемые через ЕНП

Уплачиваются через <i>ЕНП</i> (п. 1 ст. 11.3, п. 1 ст. 45, п. 1 ст. 58 НК РФ)	Уплачиваются в составе <i>ЕНП</i> либо отдельно от него (п. 1 ст. 58 НК РФ)	Уплачиваются отдельно от <i>ЕНП</i> и не учитываются на ЕНС (п. 1 ст. 58 НК РФ)
- НДФЛ; - страховые взносы (кроме взносов на травматизм); - НДС; - налог на прибыль; - налог на имущество <i>организаций</i> ;	- НПД; - сбор за пользование объектами животного мира; - сбор за пользование	- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (регулируется Федеральным законом от 24.07.1998 №125-ФЗ);

<ul style="list-style-type: none"> - земельный налог; - транспортный налог; - акцизы; - водный налог; - "спецрежимные" налоги (УСН, АУСН, ЕСХН, ПСН, НДС); - налог на добычу полезных ископаемых; - налог на игорный бизнес; - торговый сбор; - налоги при выполнении соглашений о разделе продукции; - налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья; - госпошлина, в отношении уплаты которой судом выдан исполнительный документ 	<p>объектами водных биоресурсов</p>	<ul style="list-style-type: none"> - НДФЛ с выплат иностранцам-патентщикам (ст. 227.1 НК РФ); - госпошлина, по которой судом не выдан исполнительный документ
--	-------------------------------------	---

Формирование и учет совокупной обязанности осуществляется на едином налоговом счете на основании документов (табл. 7), предусматривающих возникновение, изменение, прекращение установленной законодательством о налогах и сборах обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (п. 5 ст. 11.3 НК РФ). Таблица 7 – Документы, на основании которых на ЕНС отражается сумма налоговых платежей и страховых взносов

Вид документа	Дата учета на ЕНС
<p>Налоговые декларации (расчеты), представленные в налоговый орган, в которых заявлена сумма налоговых платежей к уплате (пп. 1 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)</p>	<p>Со дня их представления в налоговый орган, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов (сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов)</p>
<p>Уточненные налоговые декларации (расчеты), представленные в налоговый орган, в которых заявлена сумма налоговых платежей к доплате (пп. 2 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)</p>	
<p>Налоговые декларации (расчеты) (в т.ч. уточненные), представленные в налоговый орган, в которых заявлены суммы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налога к возмещению (к уменьшению); - налоговых вычетов, предусмотренные гл. 23 НК РФ (пп. 3 п. 5 ст. 11.3 НК РФ) 	<p>Со дня, когда решение налогового органа, основанное на декларациях (расчетах), было принято, или в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки на основе деклараций (расчетов).</p>
<p>Уточненные налоговые декларации (расчеты), представленные организациями, в отношении которых проводится налоговый мониторинг (пп. 4 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)</p>	<p>Со дня представления в налоговый орган уточненной налоговой декларации (расчета), но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов</p>
<p>Уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, представленных в налоговый орган (пп. 5 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)</p>	<p>Со дня представления таких уведомлений, но не ранее наступления срока уплаты соответствующего платежа и до:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дня представления налоговой декларации (расчета) по тем платежам, которые указаны в уведомлении; - или направления налоговым органом сообщений об исчисленных суммах налогов;

	- либо по истечении 10-ти дней со дня окончания срока, установленного для представления указанных налоговых деклараций (расчетов), в случае их непредставления
Сообщения об исчисленных налоговым органом суммах налогов (пп. 7 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)	Со дня, следующего за днем информирования налоговым органом налогоплательщика-организации (ее обособленного подразделения) о результатах рассмотрения пояснений и / или документов, представленных в налоговый орган в соответствии с п. 6 ст. 363, п. 6 ст. 386, п. 5 ст. 397 НК РФ, либо со дня, следующего за днем истечения одного месяца, в случае непредставления таких пояснений и (или) документов
Решение налогового органа о предоставлении отсрочки, рассрочки по уплате налоговых платежей (пп. 8 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)	Со дня, указанного в таком решении
Решение налогового органа: - о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений; - об отмене (полностью или частично) решений о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, или о предоставлении налогового вычета полностью или частично (пп. 9 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)	Со дня вступления в силу соответствующего решения. Если решение налогового органа принято в связи с изменением юридической квалификации сделки, совершенной налогоплательщиком, или статуса и характера деятельности налогоплательщика, то со дня вступления в силу соответствующего судебного акта
Решение, вынесенное по результатам проверки ФНС России в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (пп. 10 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)	Со дня вступления в силу соответствующего судебного акта
Судебный акт или решение вышестоящего налогового органа, отменяющий (изменяющий) указанные документы, на основании которых на ЕНС ранее была учтена обязанность лица по уплате сумм налоговых платежей (пп. 11 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)	На дату вступления в законную силу соответствующего судебного акта или решения
Исполнительный документ о взыскании с лица, в отношении которого ведется ЕНС, госпошлины (пп. 12 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)	Со дня выдачи судом соответствующего исполнительного документа
Расчет (перерасчет) суммы налога в связи с применением АУСН и НПД, произведенный налоговым органом (пп. 13 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)	Со дня уведомления налогоплательщика о сумме налога, подлежащего уплате, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов
Сведения о разрешениях, выданных органами, выдающими разрешения на добычу объектов животного мира и (или) на добычу (вылов) водных биологических ресурсов (пп. 14 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)	Со дня представления сведений указанными органами
Решение о признании задолженности безнадежной к взысканию и ее списанию (пп. 15 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)	Со дня принятия соответствующего решения
Уведомление или информация, представленные в налоговый орган плательщиком торгового сбора и уполномоченным органом соответственно (пп. 16 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)	Со дня представления в налоговый орган указанных уведомлений, информации
Другие документы, предусматривающие возникновение, изменение, прекращение обязанности по уплате налоговых платежей (пп. 17 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)	-

Единый налоговый счет (ЕНС) ведется в отношении каждого налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов, налогового агента (п. 2 ст. 1 Федерального закона от 14.07.2022 №263-ФЗ). На нем

учитываются:

- денежные средства, перечисленные (признаваемые) в качестве ЕНП;
- совокупная обязанность.

ЕНС – форма учета налоговыми органами сумм, которые в соответствии с НК РФ лицо должно уплатить (вернуть) в бюджетную систему (т.е. совокупной обязанности), и денежных средств, перечисленных (или признаваемых) в качестве ЕНП (п. 2 ст. 11.3 НК РФ).

Организации (ИП) в общем случае уплачивают налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы, пени, штрафы, проценты путем перечисления денежных средств в качестве ЕНП (п. п. 1, 16, 17 ст. 45, п. п. 1, 7 ст. 58 НК РФ). Денежные средства перечисляются по КБК для ЕНП - 182 01 06 12 01 01 0000 510. Сумма ЕНП, которую необходимо заплатить, равна совокупной обязанности по таким платежам.

Если инспекция признает уплаченные суммы единым налоговым платежом, то она сама определит, в счет какого платежа их зачесть (с учетом установленной очередности).

На основании совокупной обязанности организации, ИП инспекция зачитывает ЕНП в счет платежей в бюджет в следующей последовательности (п. 8 ст. 45 НК РФ):

- **в первую очередь** - в счет недоимки начиная с наиболее раннего момента ее выявления;
- **во вторую** - в счет покрытия текущих платежей по налогам (авансовым платежам), сборам, страховым взносам, по которым у организации, ИП уже возникла обязанность по их уплате. Сначала зачитываются платежи с более ранним сроком платежа, потом - с более поздним;
- **в третью** - в счет пеней;
- **в четвертую** - процентов;
- **в пятую** - штрафов.

Если средств ЕНП на момент зачета недостаточно для погашения обязанностей по платежам с совпадающими сроками уплаты, то в общем случае ЕНП зачитывается в соответствии с указанной последовательностью пропорционально суммам таких обязанностей (п. 10 ст. 45 НК РФ).

Детализированную информацию о зачете (распределении) ЕНП можно получить через личный кабинет налогоплательщика или запросить у инспекции справку (рис. 10) о принадлежности сумм ЕНП (пп. 10 п. 1 ст. 32 НК РФ, Информация ФНС России).



Рисунок 10 – Виды справок, которые может предоставить ФНС (пп. 10 п.1 ст. 32 НК РФ)

Организация (ИП) может вернуть на счет в банке сумму, которая составляет положительное сальдо ЕНС, на основании следующих документов (п. 1 ст. 79 НК РФ):

- заявления о распоряжении путем возврата, представленного в инспекцию на бумажном носителе или в электронном виде по установленной форме (Формату), а также в составе налоговой декларации по НДС (для ИП);
- заявления о возврате излишне уплаченных сумм по некоторым налогам, сборам. Оно подается в инспекцию в произвольной форме;
- решения инспекции о возмещении (полностью или частично) суммы НДС или акциза;
- решения инспекции о предоставлении вычета НДС в упрощенном порядке.

Возврат переплаты возможен только при наличии положительного сальдо ЕНС по состоянию на дату формирования поручения о возврате денежных средств. В случае отсутствия положительного сальдо в возврате переплаты будет отказано.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем суть общей системы налогообложения?
2. Перечислите состав федеральных налогов и сборов, уплачиваемых субъектами малого бизнеса.
3. Как организации выбрать режим налогообложения ОСН?
4. Для кого использование общей системы обязательно?
5. Для кого подходит ОСНО?
6. Выделите основные особенности исчисления налогов, уплачиваемых МСП, решивших выбрать общий режим налогообложения.
7. Как определить налоговую базу по НДС?

8. Когда малым предприятиям нужно обязательно применять ПБУ 18/02?
9. Какие доходы облагаются налогом на прибыль?
10. Какие расходы принимаются к учету для определения суммы налога на прибыль?
11. Назовите элементы налогообложения НДФЛ
12. Что такое налоговый вычет? Какие виды налоговых вычетов Вы знаете?
13. Что признается объектом налогообложения по НДС?
14. Как рассчитать и уплатить НДС?
15. Что такое ЕНП? Какие налоги входят в ЕНП, а какие не входят?

Практические задания

Задание 1.

ООО «Хлебный край» занимается производством и продажей хлебобулочных изделий. Известно, что:

- было реализовано продукции на 2 360 000 рублей с НДС;
- сдавали в аренду подсобку за 10 000 рублей в год;
- затратили на покупку муки, соли, сахара и других ингредиентов 500 000 рублей;
- выплатили работникам зарплату 400 000 рублей с учетом страховых взносов;
- взяли банковский кредит в размере 100 000 рублей;
- уплатили проценты по кредиту — 10 000 рублей;
- амортизация за год составила 25 000 рублей.

Рассчитайте налог на прибыль.

Задание 2.

Если субъект хозяйствования относится к малой организации и использует общую систему налогообложения, то ей необходимо понять, будет ли достаточным только разработать учетную политику в целях бухгалтерского учета или ей обязательно также разработать учетную политику в целях налогового учета? Ответ обоснуйте.

Задание 4.

ИП на ОСНО занимается грузоперевозками. В марте месяце он получил от клиентов 100 000 руб., а на бензин и техобслуживание потратил 30 000 руб.

Рассчитайте НДФЛ:

- если все расходы документально подтверждены;
- если расходы документально не подтверждены.

Задание 5.

МУП - ресурсоснабжающее предприятие (тепло, вода, водоотведение) находится на общей системе налогообложения. МУП хочет перейти на УСН.

Какие действия нужно предпринять? Какие плюсы и минусы для МУП на УСН?

Задание 6.

Зарботная плата сотрудника состоит из оклада в размере 40 000 руб. Положением об оплате труда установлено, что аванс с 1 января составляет 50 процентов от оклада. Первую половину января сотрудник отработал полностью. Вычеты по НДФЛ сотруднику не полагаются.

Рассчитайте сумму зарплаты за первую половину месяца и НДФЛ с этой суммы. Какую сумму сотрудник получит на руки?

Задание 7.

Сотруднику установлен оклад в размере 40 000 руб. В положении об оплате труда прописано, что с 1 января 2023 года аванс выплачивается за фактически отработанные дни в период с 1-го по 15-е число данного месяца. Первую половину января сотрудник отработал полностью. Вычеты по НДФЛ ему не полагаются.

В январе всего 17 рабочих дней, а в первой половине месяца их пять.

Рассчитайте сумму аванса за январь и НДФЛ с этой суммы. Какую сумму сотрудник получит на руки?

Задание 8.

Зарплата работника к 1 декабря превысила 5 000 000 руб. 23 декабря он получил аванс за декабрь в размере 200 000 руб. 10 января ему выплатят оставшиеся 300 000 руб. Рассчитайте НДФЛ по всем трем вариантам.

Вариант 1. Вся декабрьская зарплата — доход января.

Вариант 2. Аванс — доход декабря, оставшаяся сумма — января.

Вариант 3. Вся декабрьская зарплата — доход декабря.

Задание 9.

ООО переходит с УСН на ОСНО с 01.01.2023. Как учесть оплату от контрагента в 2023 году от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения УСН?

Задание 10.

Компания в 2022 году находилась на ОСНО. К 31.12.2022 сформирован НМА на балансе (все расходы по его созданию оплачены). С 01.01.2023 компания применяет УСН (доходы минус расходы). Как можно списывать в расходы в налоговом учете созданный НМА в 2023 и последующих годах?

Тесты

26. Выберите налоги которые относятся к федеральным:

- а. *НДФЛ*
- б. транспортный налог
- в. земельный налог
- г. *НДС*

27. Выберите налоги и сборы которые относятся к местным:

- а. налог на игорный бизнес
- б. *торговый сбор*
- в. водный налог
- г. *земельный налог*

28. Выберите налоги и сборы которые относятся к региональным:

- а. налог на прибыль организаций
- б. *транспортный налог*
- в. *налог на имущество организаций*
- г. земельный налог

29. Бухгалтерская запись по перечислению Единого налогового платежа (ЕНП):

- а. *Дебет 68-ЕНП Кредит 51*
- б. Дебет 68-им Кредит 68-ЕНП
- в. Дебет 26 Кредит 68
- г. Дебет 44 Кредит 68

30. Отражено исполнение обязанности по уплате авансового платежа по налогу на имущество:

- а. Дебет 68-ЕНП Кредит 51
- б. *Дебет 68-им Кредит 68-ЕНП*
- в. Дебет 26 Кредит 68-им
- г. Дебет 44 Кредит 68-им

31. Сроки подачи расчета 6-НДФЛ за год:

- а. *не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом*
- б. не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом
- в. до 1 марта следующего года
- г. не позднее 28 числа каждого месяца

32. Документ, который нужно направить в налоговый орган, если установленный срок подачи декларации позднее уплаты - это:

- а. уведомление*
- б. заявка*
- в. требование*
- г. извещение*

33. Способ подачи уведомлений:

- а. по телекоммуникационным каналам связи*
- б. через личный кабинет налогоплательщика*
- в. на бумажном носителе (для налогоплательщиков, не указанных в п. 3 ст. 80 НК РФ)*
- г. все варианты верны*

34. Форма учета совокупной обязанности налогоплательщика и перечисленных денежных средств в качестве единого налогового платежа, распределение которого осуществляет ФНС России - это:

- а. единый налоговый счет*
- б. единый налоговый платеж*
- в. расчет*
- г. декларация*

35. Какие группы налоговых вычетов предусмотрены НК РФ:

- а. стандартные налоговые вычеты; социальные налоговые вычеты; инвестиционные налоговые вычеты; профессиональные налоговые вычеты; налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами; налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе*
- б. стандартные налоговые вычеты; социальные налоговые вычеты; профессиональные налоговые вычеты; налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами; налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе*
- в. стандартные налоговые вычеты; социальные налоговые вычеты; инвестиционные налоговые вычеты; профессиональные налоговые вычеты; налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами*
- г. стандартные налоговые вычеты; социальные налоговые вычеты; инвестиционные налоговые вычеты; профессиональные налоговые вычеты; налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе*

36. Вычет на ребенка (детей) предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13% и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил:

- а. 350 000 рублей*
- б. 250 000 рублей*
- в. 300 000 рублей*
- г. 450 000 рублей*

37. Детализированная информация о состоянии ЕНС доступна:

- а. в Личном кабинете налогоплательщика*
- б. в учетной системе налогоплательщика через интеграцию его с IT-платформой ФНС России*
- в. в составе справки о сальдо ЕНС и справки о распределении ЕНП*
- г. все варианты верны*

38. Разница между перечисленными в качестве ЕНП денежными средствами и совокупной обязанностью – это:

- а. сальдо*
- б. баланс*
- в. оборот*
- г. доход*

39. Налог на прибыль по итогам года платится:

- а. не позднее 28 марта следующего года*
- б. до 1 марта следующего года*
- в. не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом*
- г. не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом*

40. Основная ставка налога на прибыль 20%, делится на две части:

- а. налог по ставке 3% зачисляется в федеральный бюджет; налог по ставке 17% зачисляется в региональный бюджет*
- б. налог по ставке 2% зачисляется в федеральный бюджет; налог по ставке 18% зачисляется в региональный бюджет*
- в. налог по ставке 2,5% зачисляется в федеральный бюджет; налог по ставке 17,5% зачисляется в региональный бюджет*
- г. налог по ставке 5% зачисляется в федеральный бюджет; налог по ставке 15% зачисляется в региональный бюджет*

41. Плательщиками НДС являются:

- а. организации*
- б. индивидуальные предприниматели*
- в. лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в*

соответствии с таможенным законодательством ТС и законодательством РФ
о таможенном деле

г. *все вышеперечисленное*

42. Налог на добавленную стоимость (НДС) относится к:

- а. *федеральным косвенным налогам*
- б. региональным налогам
- в. местным налогам
- г. федеральным прямым налогам

43. Бездекларационное администрирование налога на имущество организаций введено:

- а. *в отношении объектов, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости*
- б. в отношении объектов, налоговая база по которым определяется исходя из их среднегодовой стоимости
- в. в отношении объектов, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой и среднегодовой стоимости
- г. в отношении объектов, налоговая база по которым определяется исходя из их остаточной стоимости

44. Налогоплательщик при реализации товаров (работ, услуг) должен выставить счет-фактуру не позднее «.....», считая со дня отгрузки товаров (выполнения работ со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав:

- а. *пяти календарных дней*
- б. десяти календарных дней
- в. пяти рабочих дней
- г. трех рабочих дней

45. Документом, который представляет собой основание принять покупателю всех предъявленных продавцом товаров (работ, услуг) или имущественных прав (включая комиссионера, агента, осуществляющего продажу товаров (работ, услуг) или имущественных прав от своего имени) сумм НДС к вычету является:

- а. *счет-фактура*
- б. платежное требование
- в. накладная
- г. журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

46. Какие из перечисленных операций, не подлежат налогообложению НДС:

- а. *ввоз товаров на территорию РФ*

- б. проведение работ (оказание услуг) по тушению лесных пожаров*
- в. передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, если расходы по ним нельзя учесть для налога на прибыль
- г. реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, в том числе реализация на безвозмездной основе

47. Организации имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила:

- а. 2 млн. рублей за каждый квартал
- б. 1 млн. рублей за каждый квартал*
- в. 10 млн. рублей за каждый квартал
- г. 5 млн. рублей за каждый квартал

48. Фирма А отгрузила фирме Б в начале 2023 г. товар стоимостью 240 000 руб. (в том числе НДС 40 000 руб.). В ноябре 2022 г. товар возвращается продавцу (фирме А) по условиям ранее заключенного договора. Кто должен составить счет-фактуру при возврате товара?

- а. покупатель
- б. поставщик*
- в. зависит от того, качественный товар возвращается продавцу или нет
- г. по договоренности между покупателем и поставщиком

49. К амортизируемому имуществу для целей налогообложения прибыли организаций относится:

- а. имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.*
- б. имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.*
- в. имущество первоначальной стоимостью более 10 000 руб. независимо от срока полезного использования
- г. имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости

50. Налоговым периодом по НДС является:

- а. месяц
- б. квартал*
- в. год
- г. полугодие

ТЕМА 3. ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА ПРИ ПРИМЕНЕНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

3.1 УСН: порядок применения, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов

Упрощенная система налогообложения (УСН) — один из действующих в Российской Федерации специальных налоговых режимов (п. 2 ст. 18 НК РФ). Указанная совокупность налогов ориентирована, прежде всего, на малый бизнес и направлена на упрощение процесса расчета и уплаты налогов при осуществлении такого вида деятельности, как предпринимательской.

Налог, уплачиваемый при УСН, относится к федеральным налогам (п. 7 ст. 12 НК РФ).

Плательщиками налога, который требуется уплачивать при использовании УСН, признаются организации и индивидуальные предприниматели, которые перешли на УСН и используют ее в соответствии с установленным порядком, определенным в главе 26.2 НК РФ (в соответствии с пунктом 1 статьи 346.12 НК РФ). Статьей 17 НК РФ определены элементы налогообложения налогом, который требуется уплачивать в связи с применением УСН в главе 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ. (рис.1).

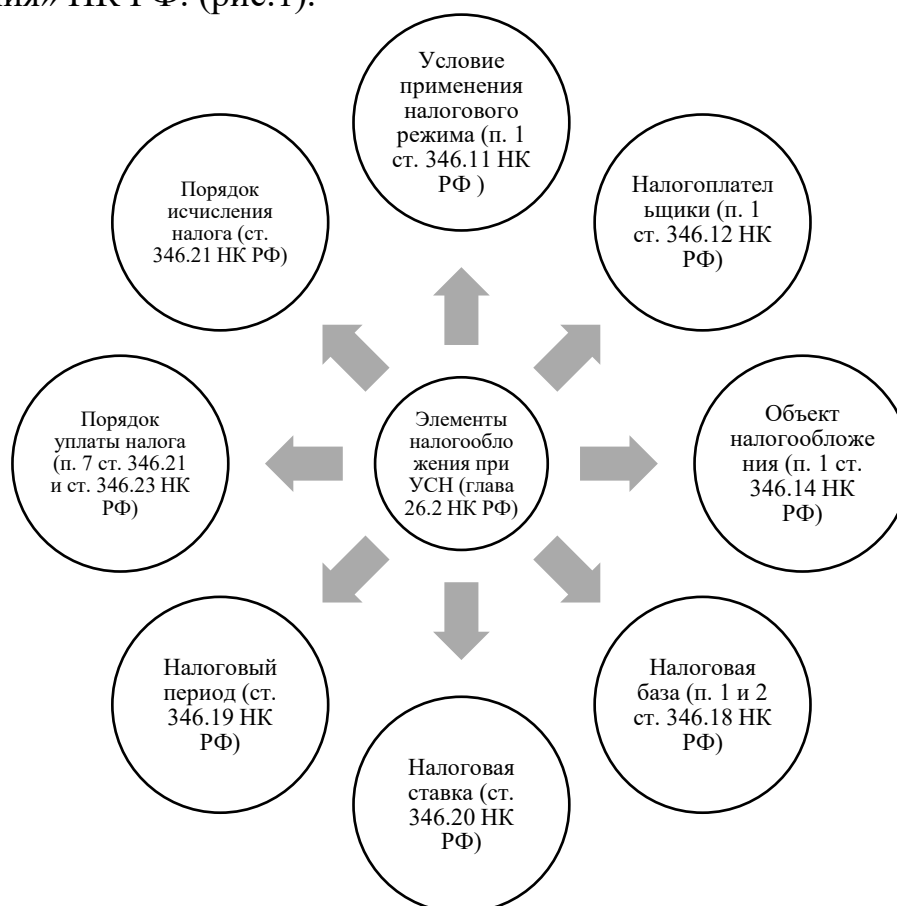


Рисунок 1 – Элементы налогообложения при УСН

Налоговая система УСН, определенная главой 26.2 НК РФ, применяется организациями и ИП в Российской Федерации.

Следует отметить, что данная система может использоваться в сочетании с другими режимами налогообложения, установленными в законодательстве РФ о налогах и сборах. Организации и ИП имеют право самостоятельно выбирать между УСН и другими режимами уплаты налогов.

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий (рис 2), причем указанные на рисунке величины доходов индексируются на коэффициент-дефлятор (в 2023 году $k=1,257$, Приказ Минэкономразвития России от 19.10.2022 №573 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2023 год»)

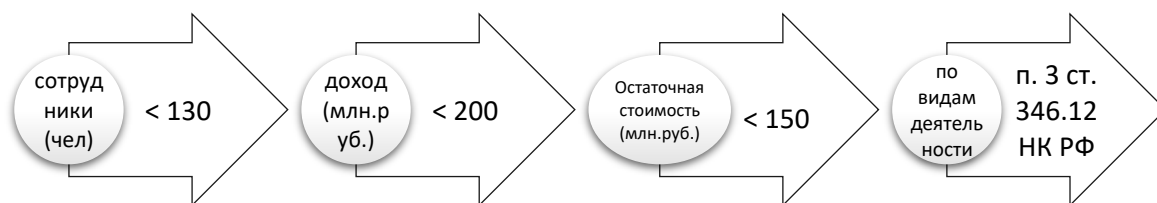


Рисунок 2 – Условия применения УСН

Отдельные ограничения (кроме перечисленных на рис.2) действуют в отношении организаций:

- доля участия других организаций в уставном капитале - не более **25%**;
- у организации нет филиалов.

Ситуации, когда компании и ИП теряют право на УСН отражены на рисунке 3.



Рисунок 3 – Ситуации, когда организации и ИП теряют право на УСН

В рамках упрощенной системы налогообложения, установленной главой 26.2 НК РФ, исчезает обязанность исчислять и уплачивать большинство налогов, а остается -только один налог. В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 346.11 НК РФ на рисунке 4 представлен перечень налогов, от которых освобождаются организации и ИП при использовании УСН.



**-НДС, который должен быть уплачен при ввозе товаров на территорию РФ и другие территории, находящиеся под ее юрисдикцией, за исключением сумм НДС, подлежащих уплате при завершении действия таможенной процедуры в свободной таможенной зоне на территории ОЭЗ в Калининградской области, а также НДС, который должен быть уплачен в соответствии со статьями 161 и 174.1 НК РФ, не подлежат освобождению от уплаты при применении УСН.*

Рисунок 4 – Перечень налогов, от которых освобождены налогоплательщики применяющие УСН

У УСН, как и у других специальных налоговых режимов есть свои плюсы и минусы (рис. 5).



Плюсы

- низкая налоговая нагрузка по сравнению с общим режимом
- возможность выбрать подходящий объект обложения: "доходы" со ставкой 6% или "доходы минус расходы" со ставкой 15%
- декларацию по УСН нужно подавать всего один раз в год
- простой налоговый учет;
- много видов деятельности, при которых можно применять УСН
- режим действует во всех регионах России
- можно совмещать с ПСН.

Минусы

- ограничения для перехода и применения УСН по размеру дохода, численности работников, стоимости основных средств и др.
- закрытый перечень расходов, которые можно учесть при расчете налога
- нельзя совмещать с ОСНО и ЕСХН
- покупатели на общем режиме могут отказаться работать, так как им нужен "входной" НДС

Рисунок 5 – Плюсы и минусы УСН

Как уже отмечалось ранее, п. 1 ст. 53 НК РФ дает определение сущности налоговой базы, позиционируют ее как характеристику субъекта налогообложения, которая может быть как стоимостной, так и физической. Налогоплательщик обязан определять налоговую базу по итогам каждого отчетного периода, начиная с первого квартала, далее - за полугодие и девять месяцев календарного года в соответствии с пунктом 2 статьи 346.19 НК РФ. А налоговым периодом, за который уплачивается вся сумма налога, основанная на результатах хозяйственно-финансовой деятельности организации или ИП, считается календарный год.

Определение налоговой базы в УСН зависит от избранного объекта налогообложения, согласно пунктам 1 и 2 статьи 346.18 НК РФ (рис. 6).



Рисунок 6 – Объект налогообложения и налоговая база при УСН

«Доходы»

Ставка для УСН с объектом «доходы» - 6%. Субъект РФ может ее снизить. Узнать ставку в вашем регионе можно на сайте ФНС. При доходах от 188,5 (150 млн. руб. × 1,257) до 251,4 млн. руб. или численности

работников от 100 до 130 человек налог во всех регионах считают по ставке 8%. При доходах свыше 251,4 млн. руб. (200 млн. руб. × 1,257) теряют право применять УСН.

При расчете налога никакие расходы учесть нельзя. Но саму сумму налога есть возможность уменьшить на такие суммы, как страховые взносы и выплаченные за счет работодателя пособия - больничные (ст. 346.21 НК РФ).

Все доходы учитывают кассовым методом, то есть в день поступления денег на расчетный счет или в кассу. Авансы включают в доходы на дату получения. При взаимозачете доход признают на дату зачета (ст. 346.17 НК РФ).

Предписания относительно определения доходов при применении упрощенной системы налогообложения содержатся в статье 346.15 Налогового кодекса РФ. Такие правила соблюдаются всеми участниками налогового процесса, применяющими УСН, независимо от того, какой объект налогообложения был выбран.

Согласно п. 1 ст. 346.12 НК РФ, плательщиками налога по УСН являются организации и индивидуальные предприниматели, применяющие эту систему налогообложения согласно главе 26.2 НК РФ. Для определения объекта налогообложения в рамках УСН учитываются доходы от реализации, которые определяются в соответствии со статьей 249 НК РФ, а также внереализационные доходы, которые рассчитываются согласно статье 250 НК РФ.

В соответствии с требованиями п. 1 ст. 249 НК РФ доходом от реализации признается выручка от продажи товаров (работ, услуг) собственного производства, а также выручка от продажи ранее приобретенных товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Однако, в рамках налогообложения УСН не учитываются определенные доходы, перечисленные в статье 251 НК РФ, а именно: доходы организаций, облагаемые налогом на прибыль по ставкам на дивиденды и доходы от некоторых видов долговых обязательств, доходы индивидуальных предпринимателей, облагаемые НДФЛ по ставкам 35% и 9% согласно пп. 2 и 5 ст. 224 НК РФ соответственно, а также доходы, полученные товариществами собственников недвижимости в оплату оказанных ими коммунальных услуг, в случае оказания таких услуг заключившими договоры ресурсоснабжения (договоры на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами – ТКО).

"Упрощенец", избравший объектом налогообложения - "доходы", сумму налога к уплате по итогам года исчисляет следующим образом:

Налог к уплате	=	Исчисленный налог, уменьшенный на страховые взносы	-	Авансовые платежи, исчисленные к уплате в течение года
----------------	---	--	---	--

«Доходы, уменьшенные на величину расходов»

Статья 346.16 НК РФ устанавливает порядок определения расходов для целей применения УСН, который применяется исключительно к налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (см. также письмо УФНС России по г. Москве от 28.02.2011 №16-15/018191). Согласно этой статье, при расчете налога недопустимо учитывать:

- представительские расходы (письмо Минфина РФ №03-03-02-04/1/22 от 11.10.04);
- затраты на проведение специальной оценки условий труда (письмо Минфина РФ №03-11-06/2/28551 от 16.06.2014);
- подписка на бухгалтерские и иные печатные издания (письмо Минфина РФ №03-03-02-04/1/22 от 11.10.04);
- расходы на оплату услуг по управлению финансово-хозяйственной деятельностью: например, управляющий-ИП (определение Конституционного Суда РФ №1192-О от 23.06.16);
- расходы на оплату услуг, по ведению кадрового учета (при отсутствии отдела кадров);
- расходы на ведение налогового учета: например, ведение книги учета доходов и расходов для ИП (письмо ФНС №18-12/29565@ от 11.04.06);
- расходы в виде платы за получение выписки из ЕГРЮЛ;
- расходы ИП на оплату своего обучения (письмо ФНС №ЕД-3-3/2730 от 01.08.13);
- расходы на оплату услуг по уборке и вывозу снега с прилегающей территории, а также другие расходы, связанные с благоустройством;
- расходы на доведение товаров до состояния, в котором они пригодны для реализации, по достройке или переоборудованию: например, ремонт офисного помещения, приобретенного для перепродажи (письмо Минфина РФ №03-11-11/39768 от 11.08.14) или выполнение работ на земельном участке (письмо Минфина РФ №03-11-06/2/91 от 08.06.11);
- бонусы покупателям за объем покупок.

Статья 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации перечисляет расходы, которые могут быть приняты во внимание для целей уплаты налога по упрощенной системе налогообложения. Однако, для того чтобы эти расходы могли быть учтены, они должны соответствовать определенным критериям, которые указаны в статье 252 Налогового кодекса РФ. Таким образом, чтобы расходы могли быть учтены при уплате налога, они должны быть документально подтверждены, экономически обоснованы и использованы для деятельности, направленной на получение дохода.

Если расход не соответствует хотя бы одному из этих требований, то он не учитывается при расчете налоговой базы.

Важно учесть, что в налоговую базу могут быть включены только реально понесенные затраты, и повторное их включение в налоговую базу запрещено.

Расходы на оплату труда за вычетом НДФЛ включают в расходы на дату выплаты работникам, а НДФЛ и страховые взносы - на дату перечисления в бюджет (ст. ст. 346.16, 346.17 НК РФ).

Земельный, транспортный налоги, налог на имущество, госпошлину, торговый сбор, а также другие налоги учитывают в расходах на дату уплаты.

Входной и импортный НДС учитывают одновременно с расходами, к которым он относится.

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых они применяли УСН (п. 7 ст. 346.18 НК РФ).

УСН "доходы минус расходы": расчет налога и авансовых платежей

Расчет авансовых платежей за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев:

$$\text{Авансовый платеж} = (\text{Доходы с начала года} - \text{Расходы с начала года}) \times 15\% - \text{Авансовые платежи, исчисленные к уплате с начала года}$$

Налог к уплате:

$$\text{Налог к уплате} = \text{Исчисленный налог} - \text{Авансовые платежи, исчисленные к уплате за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев}$$

По итогам года надо заплатить **минимальный налог** - 1% от доходов, если получен убыток или исчисленный налог окажется меньше минимального (ст. 346.18 НК РФ).

$$\text{Минимальный налог к уплате} = \text{Доходы за год} \times 1\% - \text{Авансовые платежи, исчисленные к уплате в течение года}$$

Минимальный налог обязаны уплачивать только те налогоплательщики, которые применяют в качестве объекта налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

Бухгалтерская запись по начислению налога при УСН: Дт 99.01 - Кт 68

Сроки уплаты налога по УСН и авансовых платежей по нему отражены на рисунке 7.

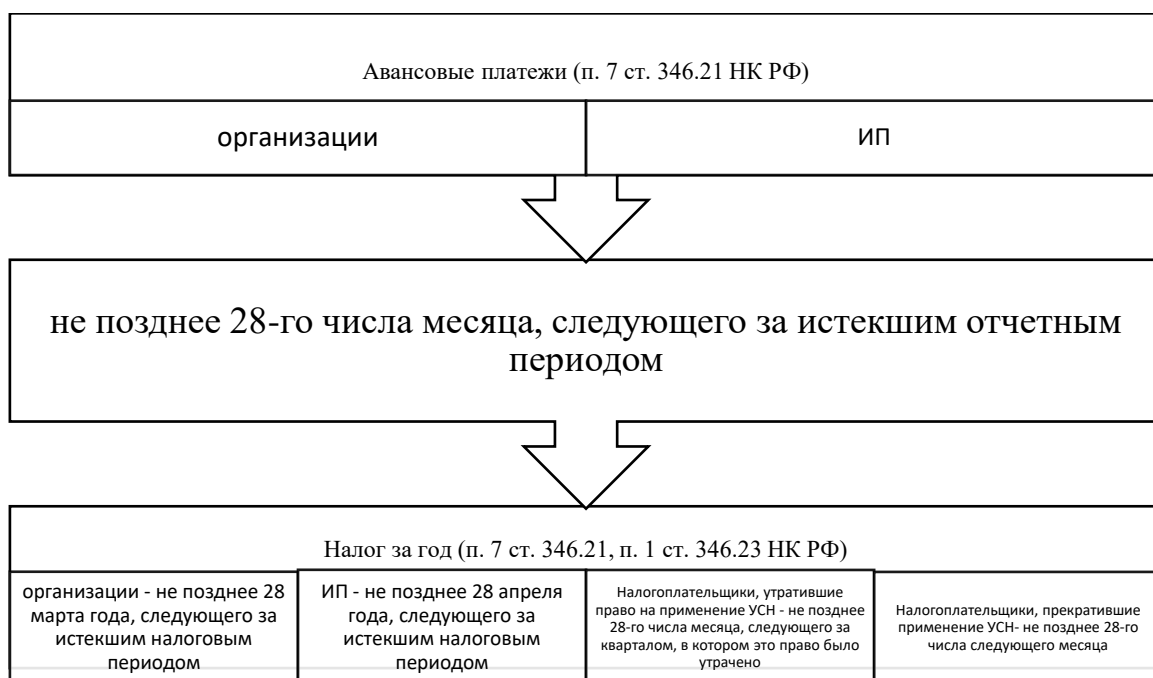


Рисунок 7 – УСН: сроки уплаты налога и авансовых платежей

3.2 Условия перехода на УСН и прекращение применения налогового режима

Перейти на УСН организации и ИП могут добровольно в порядке, предусмотренном главой 26.2 НК РФ. В ст. 346.13 НК РФ установлены разные правила перехода на УСН для:

- ранее созданных (зарегистрированных) организаций и индивидуальных предпринимателей, которые применяли общий режим налогообложения или ЕСХН;
- вновь созданных (зарегистрированных) организаций и индивидуальных предпринимателей;
- организаций, зарегистрированных в Крыму и Севастополе.

Ранее созданные организации и ИП вправе перейти на УСН с другого налогового режима только с начала нового календарного года (с 1 января) (таб.1). Компания вправе перейти на упрощенку, если ее доход за 9 месяцев текущего года составил не более 112,5 млн. руб. Эту величину положено не позднее 31 декабря индексировать на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий год (п. 2 ст. 346.12 НК).

Таблица 1 – Сроки перехода на УСН

Категория налогоплательщика	Срок подачи уведомления
Только что зарегистрированные ИП и ООО	Одновременно при подаче документов на регистрацию бизнеса или в течение 30 дней после неё

Категория налогоплательщика	Срок подачи уведомления
Действующие ИП и ООО, работающие на других режимах	Не позднее 31 декабря текущего года для перехода на УСН с 1 января нового года

Переход на УСН осуществляется на основании уведомления налогового органа, которое подается налогоплательщиком. При этом, для ранее существующих и вновь созданных налогоплательщиков, переход осуществляется в уведомительном порядке, без необходимости представления дополнительных документов.

Для подачи уведомления о переходе на УСН налогоплательщику рекомендовано использовать утвержденную форму № 26.2-1 приказом ФНС России от 02.11.2012 №ММВ-7-3/829@. Данная форма уведомления переназначена для применения всеми налогоплательщиками, за исключением индивидуальных предпринимателей, которые переходят с налога на профессиональный доход (НПД).

Если налогоплательщик решил перейти на УСН со следующего календарного года, то он должен уведомить об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства ИП не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого он планирует переходить на упрощенную систему налогообложения (ст. 346.13 НК РФ).

Поскольку переход на УСН осуществляется в уведомительном порядке, налоговый орган не обязан каким-либо образом подтверждать (либо не подтверждать) право перехода налогоплательщика на этот режим.

Изменить объект налогообложения при УСНО можно только с начала нового налогового периода (календарного года), то есть с 1 января (п. 2 ст. 346.14 НК РФ, п. 3, 7 Обзора). Период, в течение которого применялся тот или иной объект налогообложения, в данном случае не имеет определяющего значения.

Для смены объекта налогообложения (с "доходы" на "доходы минус расходы") "упрощенец" должен подать уведомление по форме 26.2-6, приведенной в приложении 6 к Приказу ФНС России №ММВ-7-3/829@, в ИФНС по месту своего учета (регистрации) в срок до 31 декабря года, предшествующего году, в котором он намерен изменить объект налогообложения:

- либо на бумажном носителе - лично (через представителя) или по почте;
- либо в электронном виде по формату, утвержденному Приказом ФНС России №ММВ-7-6/878@, - по каналам ТКС.

В соответствии с пунктом 3 статьи 346.13 НК РФ, лица, применяющие УСН, не могут до окончания налогового периода перейти на другую систему налогообложения, если это не предусмотрено статьей 346.13 НК РФ. В

данной статье указаны три основания, по которым может быть прекращено применение УСН.

Одно из них - нарушение условий, установленных для применения УСН. В этом случае лицо, применяющее УСН, считается утратившим право на применение УСН с начала квартала, в котором не были соблюдены условия и ограничения, предусмотренные п. 4 ст. 346.13 НК РФ.

Согласно данному пункту Налогового кодекса РФ налогоплательщики, применяющие УСН, теряют право на ее применение и переходят на другую систему налогообложения в следующих случаях:

1. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со ст. 346.15 НК РФ и подпунктами 1 и 3 п. 1 ст. 346.25 НК РФ, превысили 200 млн. рублей.

2. Если в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным подпунктами 1 - 11, 13, 14 и 16 - 21 п. 3 ст. 346.12 и п. 3 ст. 346.14 НК РФ, и (или) средняя численность работников налогоплательщика превысила ограничение, установленное пп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ, более чем на 30 человек.

Если лицо утратило право на применение УСН, оно обязано сообщить об этом налоговому органу в течение 15 календарных дней после окончания налогового периода (пункт 5 статьи 346.13 НК РФ). Форма уведомления об утрате права на применение УСН (форма №26.2-2) утверждена приказом ФНС России от 02.11.2012 №ММВ-7-3/829@.

Если было утрачено право на применение УСН, то вновь перейти на нее можно с начала нового налогового периода, но не раньше, чем через год после утраты права на спецрежим.

Если же налогоплательщик добровольно отказывается от применения УСН или прекращает предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялся данный режим налогообложения, то он может перейти на другой режим налогообложения только с начала следующего календарного года.

Согласно п. 8 ст. 346.13 НК РФ в случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН, налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности. Уведомление подается по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя, в нём указывается дата прекращения деятельности. Рекомендуемая форма уведомления (форма №26.2-8) утверждена приказом ФНС России от 02.11.2012 №ММВ-7-3/829@.

3.3 Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)

АУСН - автоматизированная упрощенная система налогообложения (Федеральный закон от 25.02.2022 №17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная

упрощенная система налогообложения»). Этот новый спецрежим, который введен с 01.07. 2022 г. в качестве эксперимента. Эксперимент будет длиться 5,5 лет: с 1 июля 2022 года по 31 декабря 2027 года.

Спецрежим могут применять организации и ИП, состоящие на учете по месту нахождения (жительства) на территории Москвы, Московской и Калужской областей, а также Республики Татарстан.

С 01.01.2023 года	ИП и организации
сотрудники (чел)	< 5
доход (млн.руб.)	< 60
Остаточная стоимость (млн.руб.)	< 150
расчетные счета	только в уполномоченных банках
зарплата	только в безналичной форме
другие специальные налоговые режимы	не применяют

Рисунок 8 – Условия применения АУСН

Налогоплательщики выбирают один из двух объектов налогообложения: «доходы» (ставка 8%) или «доходы минус расходы» (ставка 20%). Налоговый орган сам считает налог. Уплатить налог нужно не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (ч. 8 ст. 12 Закона №17-ФЗ).

Налогоплательщик должен вести учет доходов и расходов в личном кабинете. Определяют доходы, также как и на УСН. Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты, включая суммы предварительной оплаты. В законе №17-ФЗ закреплён перечень тех затрат, которые не уменьшают доходы. Для признания доходов и расходов используют кассовый метод (табл. 2).

Таблица 2 – Порядок признания доходов и расходов

Доходы	Расходы
Признают на дату: - поступления денег, в том числе предоплаты, на счет или в кассу (если применяется ККТ, то на дату формирования фискального документа); - получения иного имущества, работ, услуг или имущественных прав; - погашения задолженности иным способом	Признают после их фактической оплаты. По общему правилу признают безналичные затраты. Для учета наличных расходов нужно использовать ККТ

Применение АУСН предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налогов (ч. 4 - 6 ст. 2 Закона №17-ФЗ).

Таблица 3 – Перечень налогов, от уплаты которых освобождены налогоплательщики применяющие АУСН

Организации	Индивидуальные предприниматели
Налог на прибыль (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, в отношении которых применяются налоговые ставки, предусмотренные пунктами 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ)	НДФЛ в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности (за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 5 ст. 224 НК РФ)
Налог на имущество (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость)	Налог на имущество в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности (за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым п. 10 ст. 378.2 НК РФ)
НДС, за исключением случаев, когда необходимо уплатить этот налог при ввозе товаров на территорию страны или на иные территории, которые находятся под юрисдикцией Российской Федерации. В таких случаях налог на добавленную стоимость включает в себя не только суммы, которые подлежат уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области, но и суммы, которые уплачиваются в соответствии со ст. 161 НК РФ	

Сходство режимов в том, что налогоплательщики сохранили право выбора налоговой базы: доходы или доходы минус расходы. Различия между режимами УСН и АУСН приведены в табл. 4.

Таблица 4 – Сравнение УСН и АУСН

Критерий	УСН	АУСН
Основные требования к налогоплательщику	- Не более 130 работников с учетом переходного периода; - не более 219,2 млн руб. доходов на 2022 год с учетом переходного периода; - не более 150 млн руб. ОС; - можно совмещать с ПСН	- Не более 5 работников; - не более 60 млн руб. доходов; - не более 150 млн руб. ОС; - счет в банке из перечня ФНС; - без совмещения с другими режимами; - ограничения по договорам и операциям
Страховые взносы	- По ОПС, ОМС и ВНиМ общие правила, но могут быть льготные тарифы, как, например, для субъектов МСП; - взносы на травматизм зависят от класса риска	- Нулевой тариф по ОПС, ОМС и ВНиМ; - 2 040 руб. в год взносов на травматизм
Обязанности налоговых агентов по НДФЛ	Удерживают и перечисляют налог по общим правилам	Налог удерживает и перечисляет в бюджет уполномоченный банк
Объекты налогообложения и ставки	- "Доходы" - 6% (регионы могут снизить до 1%), 8% для "переходного периода"; - "доходы минус расходы" - 15% (регионы могут снизить до 5%), 20% для "переходного периода"; - минимальный налог - 1% от доходов	- "Доходы" - 8%; - "доходы минус расходы" - 20%; - минимальный налог - 3% от доходов
Периодичность уплаты налога	4 раза в год (авансовые платежи за отчетные периоды и налог за год)	Ежемесячно (можно уполномочить банк перечислять "автоматически")
Налоговый учет	Ведут книгу учета доходов и расходов	Ведут учет доходов, расходов в

		личном кабинете налогоплательщика
Возврат на ранее применяемый режим налогообложения	Не ранее чем через один год после утраты права на применение УСН (п. 7 ст. 346.13 НК РФ)	Возврат на АУСН с любого режима в добровольном порядке - с начала календарного года (ч. 1 ст. 4 Закона №17-ФЗ)

3.4 Виды деятельности, в отношении которых применяется ПСН

Патентная система налогообложения предусматривает уплату налога, который обозначается как **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** (п. 2 ст. 61.1 БК РФ). Налог, уплачиваемый при ПСН, относится к федеральным налогам (п. 7 ст.12 НК РФ). Он установлен с 1 января 2013 г. в гл. 26.5 НК РФ.

На основании ст. 17 НК РФ в главе 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ определены элементы налогообложения налогом, уплачиваемым в связи с применением патентной системы налогообложения (рис.9).

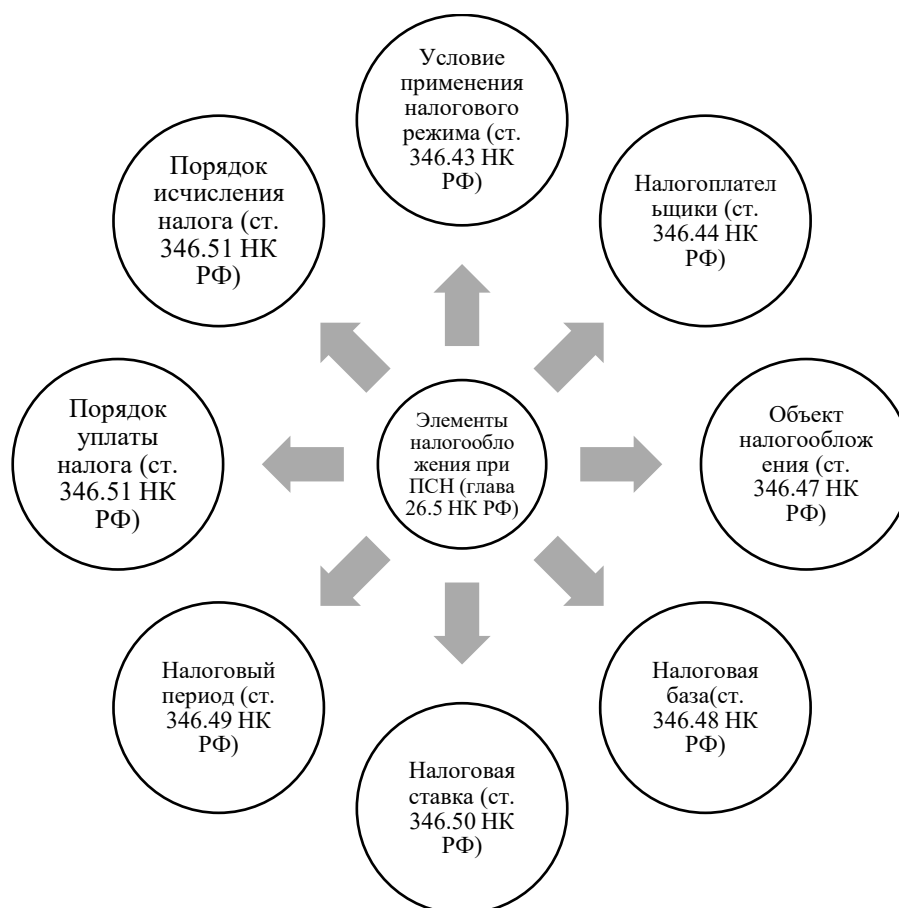


Рисунок 9 – Элементы налогообложения при ПСН

Для того чтобы воспользоваться ПСН, необходимо быть индивидуальным предпринимателем и перейти на патентную систему налогообложения в соответствии с главой 26.5 НК РФ (согласно пункту 1 статьи 346.44 НК РФ). Важно отметить, что использование данной системы

возможно только для физических лиц, зарегистрированных в качестве ИП. Юридические лица и другие физические лица не могут применять ПСН.

Этот вопрос также подтверждается письмами Министерства финансов Российской Федерации от 4 июля 2013 года № 03-11-10/25814 и от 24 января 2013 года № 03-11-12/09.

Важно отметить, что для индивидуальных предпринимателей, перешедших на патентную систему налогообложения, документом, подтверждающим их право на использование данной системы налогообложения, является патент (п.1 ст.346.45 НК РФ), форма которого утверждена приказом ФНС России от 04.12.2020 №КЧ-7-3/881@. В патенте указываются, в частности:

- период его действия;
- территория действия патента;
- вид предпринимательской деятельности со ссылкой на норму закона субъекта РФ;
- средняя численность привлекаемых наемных работников;
- расчет налога (налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налог);
- сроки уплаты налога при ПСН.

При использовании патентной системы налогообложения в качестве **объекта налогообложения** выступает потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по конкретному виду предпринимательской деятельности, который установлен законом субъекта Российской Федерации в соответствии со ст. 346.47 Налогового кодекса РФ.

При этом, **налоговая база** определяется как денежное выражение потенциального годового дохода, установленного законом субъекта РФ на календарный год в соответствии с пунктом 1 статьи 346.48 Налогового кодекса РФ. Однако, следует отметить, что налоговая база при патентной системе налогообложения не зависит от фактически полученного дохода.

При использовании патентной системы налогообложения **налоговая ставка** устанавливается на общем уровне в размере 6% в соответствии с пунктом 1 статьи 346.50 Налогового кодекса РФ.

Стоит отметить, что с 2021 года региональные власти могут устанавливать размер ПВД по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, по своему усмотрению, без каких-либо ограничений, согласно письму Министерства финансов России от 22.12.2020 №03-11-11/112583.

Кроме того, важно понимать, что при использовании патентной системы налогообложения индивидуальные предприниматели освобождаются от обязанности по уплате определенных налогов, как это предусмотрено пунктами 10 и 11 статьи 346.43 Налогового кодекса РФ (рис.10).

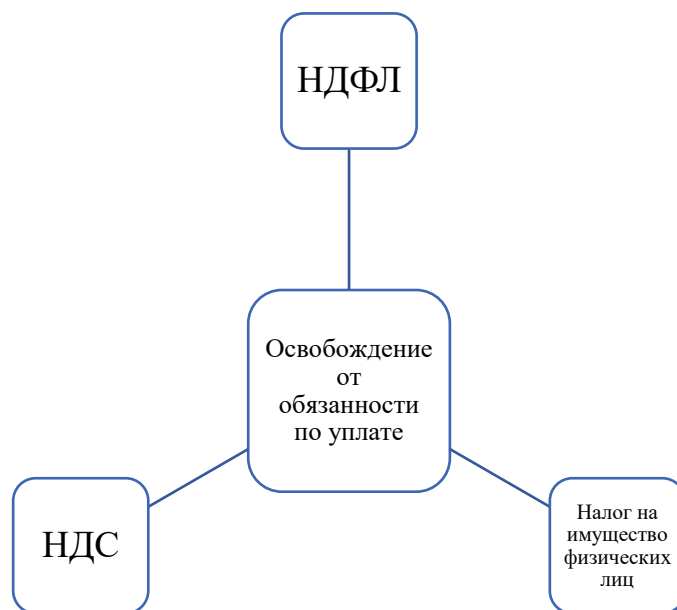


Рисунок 10 – Налоги, которые заменяет ПСН

Исключая НДС, который подлежит уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и других территорий, находящихся под ее юрисдикцией, а также при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьями 161 и 174.1 НК РФ, следует отметить, что налоги, связанные с видами предпринимательской деятельности, не включенные в список, подлежат уплате по обычной ставке.

Налог на имущество за недвижимость, используемую для деятельности на патенте, надо платить только по кадастровой стоимости (ст. 346.43 НК РФ).

ИП на патенте платит страховые взносы за себя, а также НДФЛ и взносы за работников.

Предприниматели, выбравшие ПСН, должны соответствовать законодательству о налогах и сборах, а также выполнять обязанности налоговых агентов в соответствии с пп. 12 и 28 ст. 346.43 Налогового кодекса РФ. Другие налоги, кроме тех, которые предусмотрены ПСН, должны быть уплачены в полном соответствии с законодательством.

Обычно **налоговый период** по ПСН равен календарному году, согласно п. 1 ст. 346.49 Налогового кодекса РФ. Однако, в соответствии с п. 5 ст. 346.45 НК РФ, индивидуальным предпринимателям разрешено выбрать период действия патента на срок от одного до двенадцати месяцев в течение календарного года. Следовательно, если патент выдан на период короче, чем календарный год, то налоговый период считается равным сроку действия патента, согласно п. 2 ст. 346.49 НК РФ.

Начиная с 1 января 2021 года, ПСН может быть применен к видам предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов РФ, за исключением видов деятельности, указанных в п. 6 ст. 346.43 НК РФ. Приблизительный перечень видов деятельности, к которым может быть применен ПСН по решению субъекта РФ, содержится в

п. 2 ст. 346.43 НК РФ. Кроме того, субъекты РФ имеют право включать в перечень виды деятельности, определенные в ОКВЭД 2 и ОКПД 2, в соответствии с пп. 2 п. 8 ст. 346.43 НК РФ.

Таблица 5 – Перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН

Норма НК РФ	до 01.01.2021г.	с 01.01.2021г.
пп. 1 п. 2 ст. 346.43	ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий по индивидуальному заказу населения
пп. 4 п. 2 ст. 346.43	химическая чистка, крашение и услуги прачечных	стирка, химическая чистка и крашение текстильных и меховых изделий
пп. 6 п. 2 ст. 346.43	ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	ремонт электронной бытовой техники, бытовых приборов, часов, металлоизделий бытового и хозяйственного назначения, предметов и изделий из металла, изготовление готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальному заказу населения
пп. 7 п. 2 ст. 346.43	ремонт мебели	ремонт мебели и предметов домашнего обихода
пп. 8 п. 2 ст. 346.43	услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	услуги в области фотографии
пп. 9 п. 2 ст. 346.43	техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования, мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг
пп. 10 п. 2 ст. 346.43	оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг
пп. 11 п. 2 ст. 346.43	оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг
пп. 12 п. 2 ст. 346.43	ремонт жилья и других построек	реконструкция или ремонт существующих жилых и нежилых зданий, а также спортивных сооружений
пп. 15 п. 2 ст. 346.43	услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	услуги в сфере дошкольного образования и дополнительного

		образования детей и взрослых
пп. 17 п. 2 ст. 346.43	услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	сбор тары и пригодных для вторичного использования материалов
пп. 18 п. 2 ст. 346.43	ветеринарные услуги	деятельность ветеринарная
пп. 19 п. 2 ст. 346.43	сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, садовых домов, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	сдача в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений, а также сдача в аренду собственных или арендованных нежилых помещений (включая выставочные залы, складские помещения), земельных участков
пп. 21 п. 2 ст. 346.43	прочие услуги производственного характера	услуги по переработке продуктов сельского хозяйства, лесного хозяйства и рыболовства для приготовления продуктов питания для людей и корма для животных, а также производство различных продуктов промежуточного потребления, которые не являются пищевыми продуктами
пп. 25 п. 2 ст. 346.43	монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск	деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений
пп. 26 п. 2 ст. 346.43	услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	услуги по уборке квартир и частных домов, деятельность домашних хозяйств с наемными работниками
пп. 27 п. 2 ст. 346.43	услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	деятельность, специализированная в области дизайна, услуги художественного оформления
пп. 31 п. 2 ст. 346.43	услуги поваров по изготовлению блюд на дому	услуги по приготовлению и поставке блюд для торжественных мероприятий или иных событий
пп. 36 п. 2 ст. 346.43	услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству	деятельность по благоустройству ландшафта
пп. 37 п. 2 ст. 346.43	ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты	охота, отлов и отстрел диких животных, в том числе предоставление услуг в этих областях, деятельность, связанная со спортивно-любительской охотой
пп. 41 п. 2 ст. 346.43	экскурсионные услуги	услуги экскурсионные туристические
пп. 42 п. 2 ст. 346.43	обрядовые услуги	организация обрядов (свадеб, юбилеев), в том числе музыкальное сопровождение
пп. 43 п. 2 ст. 346.43	ритуальные услуги	организация похорон и предоставление связанных с ними услуг
пп. 45 п. 2 ст. 346.43	розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети
пп. 47 п. 2 ст. 346.43	услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с	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	
пп. 49 п. 2 ст. 346.43	оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота	оказание услуг по забою и транспортировке скота
пп. 52 п. 2 ст. 346.43	сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей	переработка и консервирование фруктов и овощей
пп. 54 п. 2 ст. 346.43	производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав	растениеводство, услуги в области растениеводства
пп. 56 п. 2 ст. 346.43	товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство	рыболовство и рыбоводство, рыболовство любительское и спортивное
пп. 62 п. 2 ст. 346.43	оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации	разработка компьютерного программного обеспечения, в том числе системного программного обеспечения, приложений программного обеспечения, баз данных, web-страниц, включая их адаптацию и модификацию
пп. 64 п. 2 ст. 346.43	-	животноводство, услуги в области животноводства
пп. 65 п. 2 ст. 346.43	-	деятельность стоянок для транспортных средств
пп. 66 п. 2 ст. 346.43	-	помол зерна, производство муки и крупы из зерен пшеницы, ржи, овса, кукурузы или прочих хлебных злаков
пп. 67 п. 2 ст. 346.43	-	услуги по уходу за домашними животными
пп. 68 п. 2 ст. 346.43	-	изготовление и ремонт бондарной посуды и гончарных изделий по индивидуальному заказу населения
пп. 69 п. 2 ст. 346.43	-	услуги по изготовлению валяной обуви
пп. 70 п. 2 ст. 346.43	-	услуги по изготовлению сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика по индивидуальному заказу населения
пп. 71 п. 2 ст. 346.43	-	граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике, кроме ювелирных изделий по индивидуальному заказу населения
пп. 72 п. 2 ст. 346.43	-	изготовление и ремонт деревянных лодок по индивидуальному заказу населения
пп. 73 п. 2 ст. 346.43	-	ремонт игрушек и подобных им изделий
пп. 74 п. 2 ст. 346.43	-	ремонт спортивного и туристического оборудования
пп. 75 п. 2 ст. 346.43	-	услуги по вспашке огородов по индивидуальному заказу населения
пп. 76 п. 2 ст. 346.43	-	услуги по распиловке дров по индивидуальному заказу населения
пп. 77 п. 2 ст. 346.43	-	сборка и ремонт очков
пп. 78 п. 2 ст. 346.43	-	изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества
пп. 79 п. 2 ст. 346.43	-	переплетные, брошюровочные,

		окантовочные, картонажные работы
пп. 80 п. 2 ст. 346.43	-	услуги по ремонту сифонов и автосифонов, в том числе зарядка газовых баллончиков для сифонов

Список расширен и за счет включения в него отдельных видов предпринимательской деятельности, которые ранее подпадали под обложение ЕНВД.

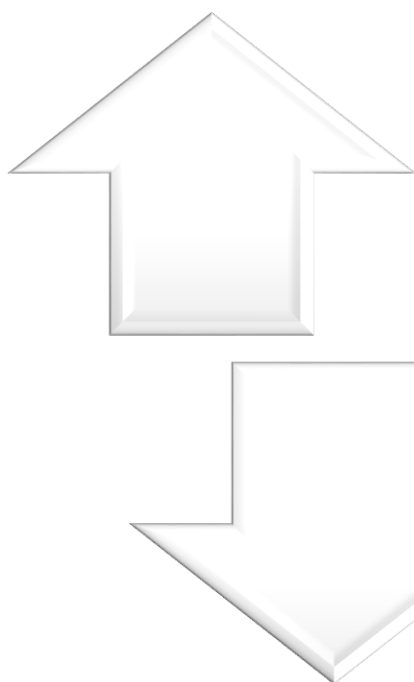
Патентная система налогообложения не может быть применена к следующим видам деятельности:

- деятельности в рамках договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом;
- производству подакцизных товаров и добыче и реализации полезных ископаемых;
- розничной торговле через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 квадратных метров;
- услугам общественного питания, оказываемым через объекты с площадью зала обслуживания посетителей более 150 квадратных метров;
- оптовой торговле и торговле по договорам поставки;
- услугам по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями, владеющими или пользующимися более 20 автотранспортными средствами для оказания таких услуг;
- сделкам с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, кредитным и другим финансовым услугам.

Применение ПСН не ставится в зависимость от того, кому именно оказываются услуги (работы), перечисленные в п. 2 ст. 346.43 НК РФ:

физическим или юридическим лицам (см. письма ФНС России от 10.06.2014 №ГД-4-3/11215, Минфина России от 26.01.2015 №03-11-11/2173, от 18.09.2013 №03-11-12/38688, от 25.07.2013 №03-11-12/29445, от 20.05.2013 №03-11-11/162, от 15.03.2013 №03-11-12/31, от 04.02.2013 №03-11-11/51 и др.).

У ПСН есть как плюсы, так и минусы (рис. 11).



Преимущества

- низкая налоговая нагрузка
- размер налога не зависит от фактического дохода
- не нужно сдавать декларацию по ПСН
- патент можно купить на любое количество месяцев в пределах календарного года
- не нужно оплачивать патент сразу
- много видов деятельности, для которых применима ПСН

Недостатки

- ограничения по количеству работников и доходам
- если от деятельности получен убыток, патент все равно придется оплатить
- нужно вести учет доходов
- при совмещении ПСН с другими режимами нужно вести отдельный учет

Рисунок 11 – Преимущества и недостатки ПСН

3.5 Порядок начала и прекращения применения патента. Исчисление и уплата налога

Для занятия бизнесом в рамках ПСН нужно зарегистрироваться в налоговом органе согласно ст. 346.46 Налогового кодекса РФ.

Дата регистрации ИП соответствует дате начала действия патента, согласно третьему абзацу п. 1 ст. 346.46 НК РФ.

Переход на патентную систему налогообложения происходит по желанию индивидуальных предпринимателей, как следует из п. 2 ст. 346.44 НК РФ. Если индивидуальный предприниматель является налогоплательщиком УСН, он может перейти на ПСН по определенным видам деятельности в течение года, если ПСН применяется в соответствии с законом субъекта РФ. В отношении доходов, полученных от других видов деятельности, он продолжает применять УСН (согласно письму Минфина России от 09.06.2021 №03-11-11/45412). Кроме того, если индивидуальный предприниматель занимается только одним видом деятельности в пределах одного субъекта РФ, он может перейти на ПСН по этому виду деятельности, продолжая применять упрощенную систему налогообложения (согласно письмам Минфина России от 10.11.2013 №03-11-12/21725 и от 20.05.2013 №03-11-12/45).

При подаче заявления на получение патента ИП, обязан указать в нем вид предпринимательской деятельности, в отношении которой он предусматривает применение ПСН.

Приказом ФНС от 09.12.2020 №КЧ-7-3/891@ утверждены:

- форма заявления на получение патента;
- формат представления заявления на получение патента в электронной форме;

– порядок заполнения формы заявления на получение патента.

ИП подает заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за **10 дней** до начала применения им ПСН:

– лично или через представителя;

– по почте с описью вложения;

– в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (п. 2 97 ст. 346.45 НК РФ).

Срок для подачи заявления на получение патента исчисляется в рабочих днях (п. 6 ст. 6.1 НК РФ, письмо Минфина России от 14.07.2017 №03-11-12/45160).

Налоговый орган обязан в течение **5 рабочих дней** со дня получения заявления на получение патента выдать или направить индивидуальному предпринимателю патент или уведомление об отказе в его выдаче (п. 3 28 ст. 346.45 НК РФ).

Налоговый орган имеет право **отказать в выдаче** патента индивидуальному предпринимателю в следующих случаях, указанных в п. 4 ст. 346.45 НК РФ:

1) заявленный вид предпринимательской деятельности не соответствует перечню, на территории субъекта РФ, в отношении которого введена ПСН;

2) неправильно указан срок действия патента; 3) нарушены условия перехода на ПСН;

4) имеется задолженность по налогу, который подлежит уплате в связи с применением ПСН;

5) не заполнены обязательные поля в заявлении на получение патента.

При прекращении предпринимательской деятельности, облагаемой в соответствии с патентной системой, необходимо также подать заявление в налоговую инспекцию. Форма заявления об окончании деятельности по ПСН утверждена приказом ФНС России от 04.12.2020 №КЧ-7-3/882@.

Глава 26.5 Налогового кодекса РФ содержит несколько случаев, при которых налогоплательщик **теряет право** на использование упрощенной системы налогообложения (ПСН):

1. Срок действия патента истек.

2. До истечения срока действия патента:

2.1) Нарушены условия, установленные для использования ПСН (пункт 6 статьи 346.45 НК РФ):

а) Ограничения по объему доходов (доходы от продажи всех видов предпринимательской деятельности, подлежащей обложению ПСН, не должны превышать 60 млн рублей) и численности работников (не более 15 человек за налоговый период по всем видам предпринимательской деятельности);

б) Осуществляется деятельность, не подлежащая обложению ПСН (например, деятельность по договору простого товарищества или договору доверительного управления имуществом; производство подакцизных товаров; добыча и продажа полезных ископаемых и т.д.);

в) Некоторые другие ограничения (например, по площади помещения, где осуществляется деятельность; продажа маркированных товаров). В этих случаях налогоплательщик считается лишившимся права на использование ПСН с начала налогового периода, за который был выдан патент.

2.2) Налогоплательщик прекратил предпринимательскую деятельность, подлежащую обложению ПСН (пункт 8 статьи 346.45 НК РФ).

Индивидуальный предприниматель, который не оплатил налог в установленный срок и не подал заявление о лишении права на использование ПСН, будет исключен из реестра налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, начиная с дня, следующего за днем истечения срока уплаты налога (согласно письму Минфина России от 23.09.2013г. №03-11-09/39224).

Если индивидуальный предприниматель утратил право на применение ПСН или прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой был использован данный режим, до истечения срока действия патента, у него есть возможность снова перейти на ПСН по тому же виду предпринимательской деятельности только в следующем календарном году (в соответствии с 2 абз. п. 8 ст. 346.45 НК РФ).

Налог при ПСН – это стоимость патента, который можно купить на период от 1 до 12 месяцев включительно. Главное, чтобы все эти месяцы приходились на один календарный год (п. 5 ст. 346.45 НК РФ).

Патент по общему правилу нужно покупать на каждый вид деятельности, по которому будет применяться ПСН, и в каждом регионе, где будет осуществляться деятельность (пп. 1.1 п. 8 ст. 346.43, п. 1 ст. 346.45 НК РФ).

Стоимость патента рассчитывается исходя из потенциально возможного к получению дохода за год (ПВГД). Размер ПВГД зависит от физического показателя деятельности (например, численности наемных работников, количества единиц автотранспорта, площади помещения), а также от территории действия патента.

Расчет стоимости патента зависит от того, на какой срок он приобретен - на 12 месяцев или на меньший срок (п. 1 ст. 346.51 НК РФ).

Стоимость патента можно уменьшить на страховые платежи (взносы), понесенные в отношении работников, занятых в деятельности, по которой уплачивается ПСН, в частности:

- на уплаченные в налоговом периоде взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ и на случай травматизма за работников (пп. 1 п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ);
- выплаченные за счет работодателя пособия по больничным листам за дни, оплачиваемые работодателем (пп. 2 п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ);
- взносы по договорам добровольного личного страхования работников на случай их болезни за дни, оплачиваемые работодателем (пп. 3 п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ).

Кроме того, если применяется ПСН и имеются наемные работники, можно уменьшать сумму налога на взносы, уплачиваемые и за себя (письмо Минфина России от 02.04.2021 №03-11-06/24231).

Уменьшить налог при ПСН на страховые платежи (взносы) и пособия можно не более чем на 50%. ИП без работников может уменьшить налог на сумму уплаченных в налоговом периоде взносов за себя на ОПС (в том числе с доходов, превышающих 300 тыс. руб.) и ОМС. Такой ИП также может уменьшить налог на взносы, исчисленные за предыдущий год, но в пределах установленных ограничений (п. 1.2 ст. 346.51, п. 1 ст. 430 НК РФ, п. п. 2, 4 Письма ФНС России от 02.06.2021 №СД-4-3/7704@).

Нельзя уменьшить налог при ПСН на страховые платежи (взносы) и пособия, которые были учтены при исчислении налогов, уплачиваемых в связи с применением другой системы налогообложения.

Об уменьшении налога ИП должен уведомить любой налоговый орган, в котором он состоит на учете в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН. Инспекция может отказать в уменьшении налога полностью или в части, если ИП нарушил необходимые условия. После устранения нарушения ИП вправе вновь подать уведомление об уменьшении суммы налога (п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ, п. 5 Письма ФНС России от 02.06.2021 №СД-4-3/7704@).

Стоимость патента на 12 месяцев рассчитывают по формуле (п. 1 ст. 346.50, п. 1 ст. 346.51 НК РФ):

Стоимость патента на календарный год = ПВГД * 6% (налоговая ставка)

Для некоторых категорий налогоплательщиков ставка может быть снижена региональным законом (п. п. 2 - 3 ст. 346.50 НК РФ) Стоимость патента сроком менее календарного года рассчитывают по формуле (п. 1 ст. 346.50, п. 1 ст. 346.51 НК РФ):

Стоимость патента на неполный год = ПВГД /количество дней в календарном году * количество дней срока действия патента * 6% (налоговая ставка)

Если патент на срок до 6 месяцев, то налог нужно перечислить одной суммой в любое время в течение срока действия патента (пп. 1 п. 2 ст. 346.51 НК РФ).

Если патент на 6 - 12 месяцев, нужно сделать два платежа (пп. 2 п. 2 ст. 346.51 НК РФ):

- 1/3 стоимости - в течение 90 календарных дней с начала действия патента;
- 2/3 стоимости - в оставшийся срок патента.

3.6 Налог на профессиональный доход

Самозанятость (налог на профессиональный доход) – это особый налоговый режим, введенный в качестве эксперимента в 2019 году. Данный

спецрежим регламентируется Федеральным законом от 27.11.2018 №422-ФЗ (Закон №422-ФЗ) и представляет собой экспериментальную систему (пп. 6 п. 2 ст. 18 НК РФ).

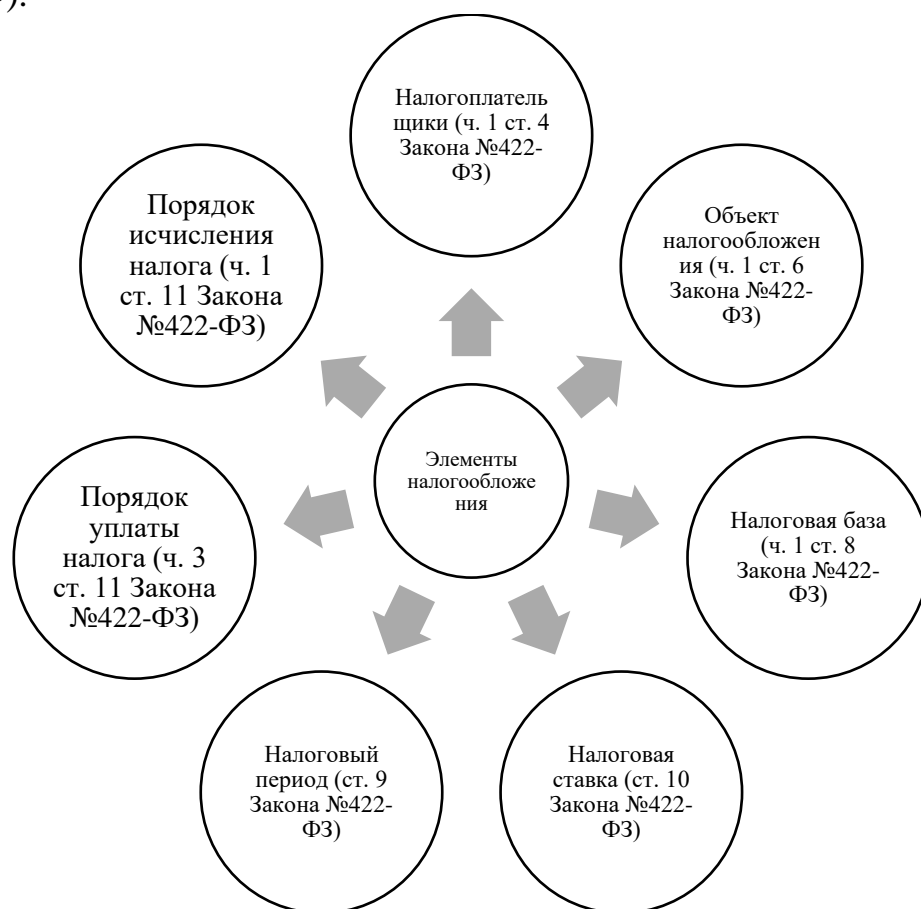


Рисунок 12 – Элементы налогообложения при НПД

Он действует в отношении физических лиц (граждан РФ и стран ЕАЭС), в т.ч. ИП, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов РФ, включенных в эксперимент и не совмещается ни с одним режимом налогообложения (ч. 1, ст. 4; п. 7 ч. 2 ст. 4 Закона №422-ФЗ).

Согласно п. 7 ст. 2 Закона №422-ФЗ, **профессиональный доход** является доходом физических лиц, полученным от осуществления деятельности без работодателя и найма наемных работников по трудовым договорам. Кроме того, к профессиональному доходу относится доход, полученный от использования имущества.

По своей сути налог на профессиональный доход ближе всего к режиму УСН Доходы. Здесь тоже для расчёта налоговой базы учитывают только полученные доходы без произведённых расходов. Однако по сравнению с УСН Доходы ограничений в режиме для самозанятых больше.

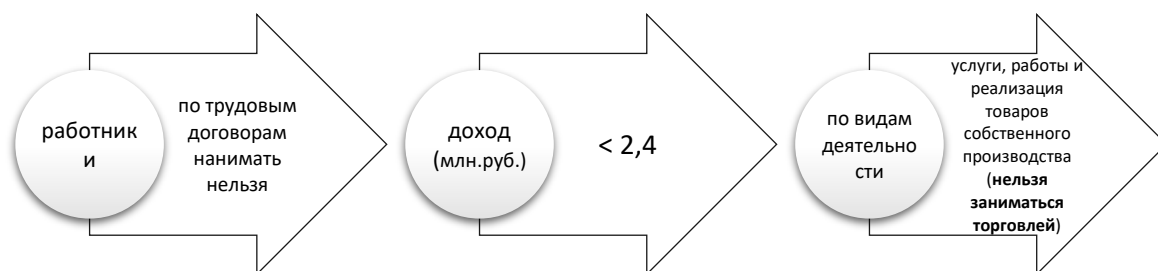


Рисунок 13 – Условия применения НПД

У НПД есть как плюсы, так и минусы (рис. 14).

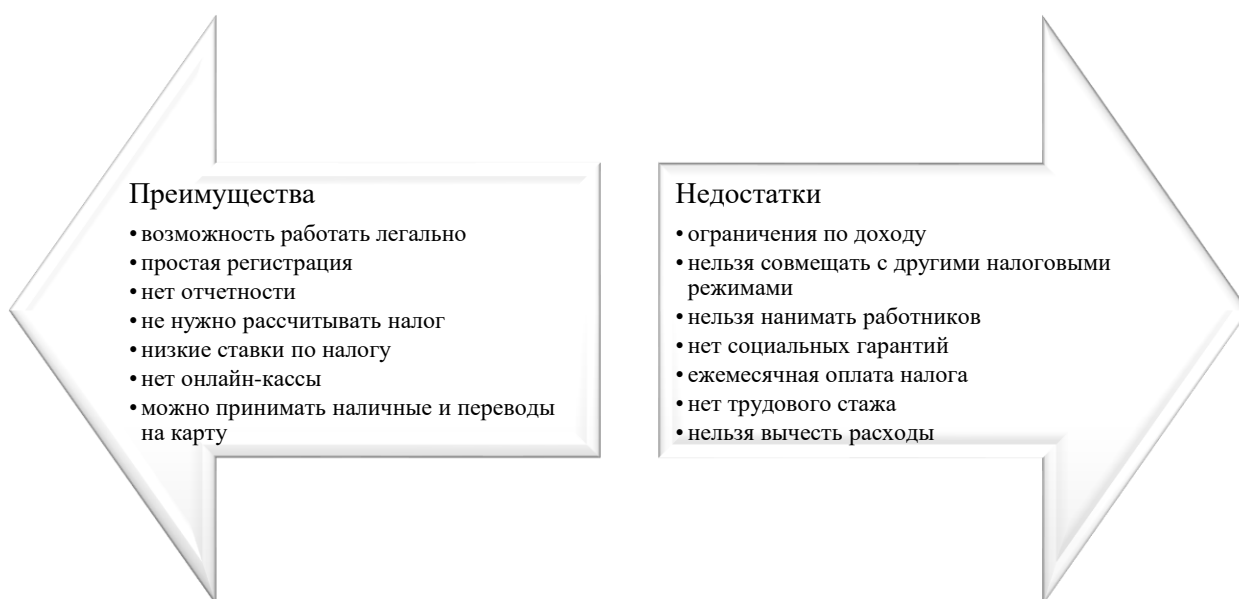


Рисунок 14 – Преимущества и недостатки НПД

Физические лица, включая индивидуальных предпринимателей, которые решают перейти на НПД, должны зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в налоговом органе (ч. 1 ст. 5 Закона №422-ФЗ).

Таблица 6 – Способы постановки на учет в качестве налогоплательщика

Способ представления документов (сведений, информации)	Перечень документов		
	заявление	копия паспорта	фотография
Посетив налоговый орган лично	✓	✓	✓
Через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС	✓	-	-
Через мобильное приложение "Мой налог"	✓	✓	✓
Через уполномоченный банк	✓	✓	-
Через единый портал Госуслуг	✓	✓	-

Есть определенные обстоятельства ([части 6 - 8 ст. 5 Закона №422-ФЗ](#)) при наличии которых налоговый орган может отказать в постановке на учет, об этом можно узнать с помощью мобильного приложения «Мой налог» или единый портал, или посредством уполномоченной кредитной организации (табл. 7).

Таблица 7 – Причины отказа и сроки направления уведомления

Причина отказа	Срок уведомления об отказе
между представленными физическим лицом документами (информацией, сведениями) имеются противоречия	не позднее дня направления заявления о постановке на учет
документы (информация, сведения), представленные физическим лицом, не соответствуют сведениям, имеющимся у налогового органа	не позднее шести дней, следующих за днем направления заявления о постановке на учет
налоговым органом установлен факт несоответствия физического лица требованиям, установленным для применения НПД	не позднее дня, следующего за днем направления заявления о постановке на учет

Если налоговый орган не выявил наличие особых случаев, физическое лицо будет поставлено на учет в качестве налогоплательщика НПД в течение одного дня после направления заявления в налоговый орган. При этом, дата направления заявления в налоговый орган является датой постановки на учет. (согласно ч. 10 ст. 5 Закона №422-ФЗ, а также письму ФНС России от 18.03.2021 №АБ-3-20/2018@).

Доходы от продажи товаров, работ, услуг и имущественных прав являются **объектом налогообложения** при применении НПД (ч. 1 ст. 6 Закона №422-ФЗ). Если у налогоплательщика НПД отсутствует облагаемый доход, то ему не нужно выплачивать НПД.

Дата получения денежных средств или их зачисления на счета налогоплательщика в банках либо на счета третьих лиц признается датой получения доходов от продажи товаров, работ, услуг и имущественных прав (согласно п. 1 ст. 7 Закона №422-ФЗ).

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду дохода, который подлежит налогообложению, исходя из денежного выражения такого дохода. При этом налоговые ставки могут различаться в зависимости от вида дохода (ч. 1 ст. 8 Закона №422-ФЗ).

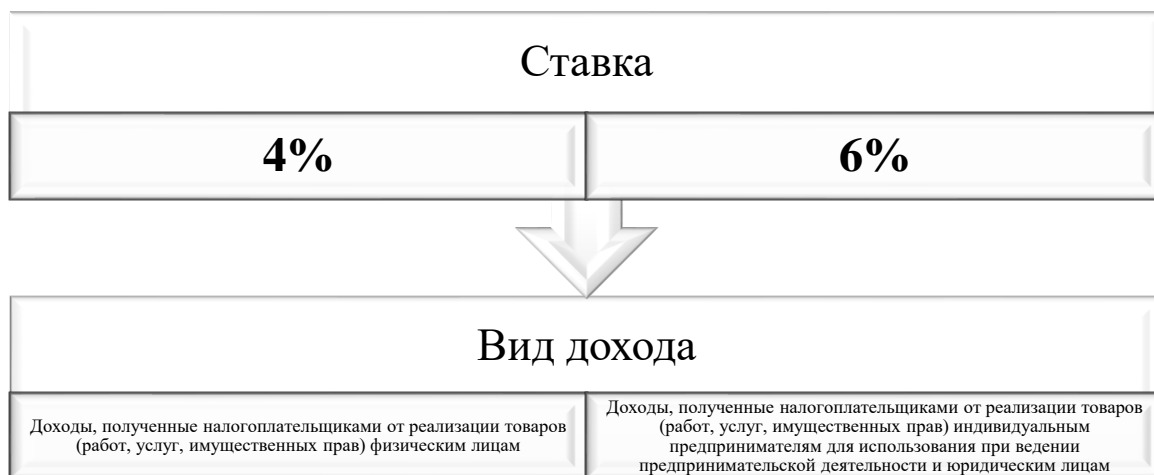


Рисунок 14 – Ставки налога на профессиональный доход

В соответствии с Законом №422-ФЗ, при проведении расчетов с покупателями, налогоплательщик должен передавать сведения о произведенных расчетах через мобильное приложение «Мой налог» или через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию, а также сформировать и передать покупателю чек. На основании этих данных, налоговый орган рассчитывает сумму налога, которую должен уплатить налогоплательщик. Самому налогоплательщику рассчитывать сумму налога не требуется.

Сумма налога исчисляется налоговым органом как процент от налоговой базы, соответствующей налоговой ставке. Если применяются различные ставки, то налоговая база расчисляется отдельно для каждой ставки, и затем суммируются полученные суммы налогов. При этом учитывается сумма налогового вычета, которая вычитается из соответствующей суммы налога. Все это указано в части 1 ст. 11 Закона №422-ФЗ.

Сумма НПД к уплате определяется налоговым органом по формуле:

$$\text{НПД} = (\text{НБ4} \times 4\% + \text{НБ6} \times 6\%) - (\text{НБ4} \times 1\% + \text{НБ6} \times 2\%) - \text{НПДпред},$$

где

НПД – общая сумма налога на профессиональный доход;

НБ4 – налоговая база, облагаемая по ставке 4%;

НБ6 – налоговая база, облагаемая по ставке 6%;

НПДпред - сумма налога, уплаченная в предыдущих налоговых периодах.

$$(\text{НБ4} \times 1\% + \text{НБ6} \times 2\%) \leq 10\,000 \text{ руб.}$$

В период применения НПД физические лица и ИП освобождены от уплаты некоторых налогов и взносов (части 8, 9, 11 ст. 2 Закона №422-ФЗ):

Таблица 8 – Перечень налогов (взносов), от уплаты которых освобождены физические лица и ИП в период применения НПД

Физические лица	Индивидуальные предприниматели
------------------------	---------------------------------------

НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД	
	НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории ОЭЗ в Калининградской области)
Выплаты и иные вознаграждения, полученные физическими лицами, не являющимися ИП, учитываемые при НПД, не признаются объектом обложения страховыми взносами для заказчиков (покупателей) - организаций и ИП, в случае наличия у них чека, сформированного налогоплательщиком НПД (второй абзац ч. 1 ст. 15 Закона №422-ФЗ)	Страховые взносы (фиксированные) на ОПС и ОМС за период применения НПД*

* Плательщики НПД (как предприниматели, так и физлица, не зарегистрированные в качестве ИП) могут уплачивать страховые взносы на ОПС в добровольном порядке с ограничением по минимуму и максимуму (п. 5 ст. 29 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ, постановление Правительства РФ от 10.05.2017 №546).

Для оплаты налога на профессиональный доход требуется соблюдать определенные сроки:

- налоговый орган информирует налогоплательщика о сумме налога на основе истекшего налогового периода до **12-го** числа месяца используя мобильное приложение «Мой налог»;
- в свою очередь, налог должен быть уплачен не позднее **28-го** числа того же месяца, что и уведомление от налогового органа.

У самозанятого есть *два способа оплаты* налога на профессиональный доход:

1. Заплатить НПД отдельно в мобильном приложении «Мой налог» или через уполномоченных банков, в том числе сформировав квитанцию на уплату налога. В этом случае платеж будет автоматически зачтен на налоговые обязательства только НПД.

2. Заплатить налог в составе Единого налогового платежа (ЕНП) через ЛК ФЛ/ИП. Самозанятый может внести средства на свой ЕНС, а дальше ФНС России автоматически распределит их по всем налогам.

Прекратить использовать спецрежим можно по заявлению в любое время.

Снятие с учета возможно по двум причинам:

- если физлицо отказывается применять спецрежим;

- если физлицо перестает удовлетворять требованиям ч. 2 ст. 4 Закона о самозанятых, то есть попадает в список тех, кто не вправе применять специальный налоговый режим. В этом случае налоговая снимает налогоплательщика с учета по собственной инициативе, без заявления, и уведомляет его об этом через приложение «Мой налог».

В случае, когда физлицо отказывается применять спецрежим, от него требуется заявление. Дата снятия с учета — это дата направления в налоговый орган заявления о снятии с учета. О снятии с учета налоговая так же предупреждает через приложение «Мой налог» — не позднее дня, следующего за днем направления налогоплательщиком соответствующего заявления.

Для того чтобы физическое лицо было снято с учета в качестве налогоплательщика, необходимо направить заявление о снятии с учета в налоговый орган. Согласно части 13 ст. 5 Закона №422-ФЗ, датой снятия с учета является именно та дата, когда было направлено соответствующее заявление.

Однако после снятия с учета физическое лицо имеет право повторно встать на учет, если не имеет недоимки по налогу и задолженностей по пеням и штрафам.

3.7 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН): элементы налогообложения, порядок определения доходов и расходов, исчисление и уплата

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) является специальным налоговым режимом, установленным Налоговым кодексом РФ (пп. 1 п. 2 ст. 18 НК РФ). ЕСХН относится к категории федеральных налогов в соответствии с п. 7 ст. 12 Налогового кодекса Российской Федерации. Налогоплательщики и элементы, как основа системы налогообложения в виде единого сельхозналога определены в главе 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

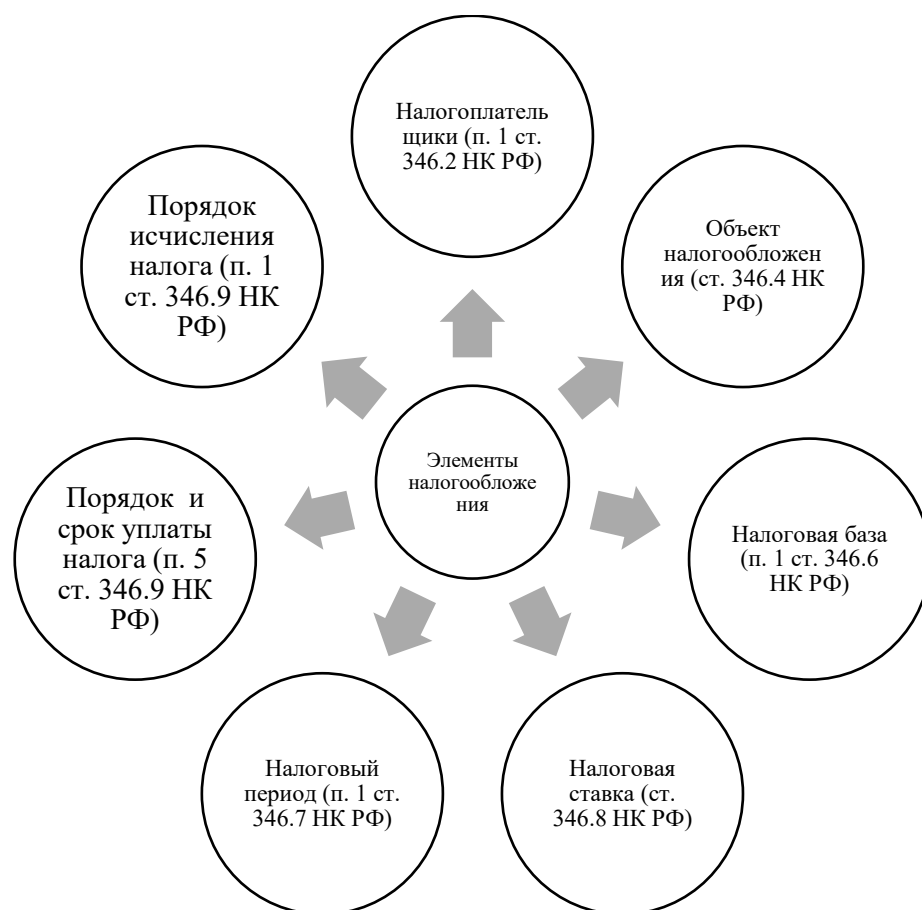


Рисунок 15 – Элементы налогообложения при ЕСХН

Сельхозпроизводители – организации и ИП, получающие минимум 70% выручки от реализации своей сельхозпродукции и продуктов ее первичной переработки, а также от оказания другим сельхозпроизводителям вспомогательных услуг.

Водный рыболовный сектор, включающий рыбохозяйственные предприятия и индивидуальных предпринимателей, которые занимаются ловлей водных биологических ресурсов, также подпадает под определение налогоплательщиков Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) согласно п. 2.1 ст. 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что существуют категории организаций и индивидуальных предпринимателей, которые не могут использовать Единый сельскохозяйственный налог (п. 6 ст. 346.2 НК РФ).

В частности, к ним относятся компании и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина, включая российское шампанское, виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из собственного винограда, а также организации, занимающиеся организацией и проведением азартных игр, казенные, бюджетные и автономные учреждения.

Объектом налогообложения по ЕСХН являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (п. 2 ст. 346.4 НК).

Базовая ставка налога — 6%.

Порядок определения доходов при ЕСХН установлен в ст. 346.5 НК РФ. В соответствии с п. 1 данной статьи, при определении объекта налогообложения налогоплательщик должен **учитывать** следующие факторы:

1. Доходы, получаемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ, включают в себя выручку от реализации как собственных товаров, работ и услуг, так и ранее приобретенных, а также выручку от реализации имущественных прав. Если речь идет о доходах от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, то их доля должна составлять не менее 70%. Датой получения доходов считается день, когда средства поступили на счета в банках и (или) в кассу, получено имущество (работы, услуги) и (или) имущественные права, а также день погашения задолженности налогоплательщика иным способом (согласно п. 1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ).

Кроме того, если имеется выручка от продажи объектов основных средств, то она включается в общий объем доходов от реализации товаров (работ, услуг), но не в сумму доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции (согласно Письму Минфина России от 07.04.2017 №03-11-11/20889). Также доходами от реализации признается доход от уступки права требования, который в целях ЕСХН считается доходом от реализации в день получения денежных средств от цессионария на счет в банке (в кассу).

2. Внереализационные доходы, определенные в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса РФ, включают в себя доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, а также другие доходы. Кроме того, внереализационными доходами считаются суммы, признанные должником или подлежащие уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба. Внереализационными доходами также могут быть признаны доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду), а также доходы от долевого участия в других организациях.

Для расчета суммы ЕСХН учитываются все доходы: и полученные от реализации, и внереализационные. А чтобы выполнить условия для применения ЕСХН — только доходы от реализации.

Для определения даты получения дохода применяется кассовый метод, который включает в доходы как авансовые платежи. Если доход получен в натуральной форме, то его учитывают с учетом цены договора и рыночных цен. Если доходы выражены в иностранной валюте, то они пересчитываются в рубли по курсу Банка России, действующему на дату получения доходов.

При налогообложении ЕСХН **не учитываются**:

- доходы, которые определены в ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ):
- доходы, подлежащие налогообложению налогом на прибыль по ставкам, которые указаны в п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ. К таким ставкам относятся ставки по доходам контролируемых иностранных компаний, а также доходы, полученные от некоторых видов долговых обязательств;
- доходы, которые получают индивидуальные предприниматели в виде дивидендов, а также доходы, которые облагаются налоговыми ставками, установленными в пп. 2 и 5 ст. 224 НК РФ, такие как призы, выигрыши и другие доходы.

Для учета расходов при ЕСХН применяется кассовый метод, то есть расходы учитываются при их фактическом погашении. Определение расходов для целей ЕСХН регулируется статьей 346.5 Налогового кодекса РФ. При расчете налоговой базы налогоплательщики ЕСХН могут учитывать только те расходы, которые перечислены в п. 2 ст. 346.5 НК РФ. Перечень этих расходов является исчерпывающим и не может быть расширен. В то же время, расходы, не указанные в этом пункте, не учитываются при расчете налоговой базы для ЕСХН.

При ЕСХН список расходов аналогичен соответствующему списку на УСН. Кроме того, на ЕСХН дополнительно учитываются следующие расходы:

- затраты на приобретение земельных участков;
- затраты на питание работников, занятых в сельхозработах;
- оплату обучения лиц, с которыми заключены договоры, предусматривающие их работу у налогоплательщика в течение не менее трех лет по специальности;
- стоимость покупки молодняка скота и птицы, мальков рыбы;
- потери от падежа и вынужденного убоя птицы и животных в пределах норм,
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий, эпизоотий и других чрезвычайных ситуаций и пр.

Все расходы, которые будут учитываться при налогообложении, должны соответствовать трем требованиям: экономической обоснованности, документальному подтверждению и быть направлены на деятельность, которая приносит доход. Если компонент расходов не отвечает хотя бы одному из этих требований, то он не будет учитываться при налогообложении. Расходами признаются лишь реально понесенные затраты, причем повторное их включение в налоговую базу недопустимо (пункты 1, 5 ст. 252 НК РФ).

Существует различие в порядке учета для исчисления налоговой базы по Единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) для организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП). Юридические лица обязаны учитывать показатели, основываясь на данных бухгалтерского учета и положениях главы 26.1 Налогового кодекса РФ. В то же время, ИП ведут

учет в специальной книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕСХН. Форма и порядок заполнения этой книги установлены приказом Министерства финансов РФ от 11.12.2006 № 169н.

Так как при ЕСХН вместо большинства налогов налогоплательщик уплачивает только один налог, установленный главой 26.1 НК РФ, то в табл. 9 приводится перечень налогов, от уплаты которых освобождены организации и ИП в период применения ЕСХН (п. 3 ст. 346.1 НК РФ).

Таблица 8 – Перечень налогов, от уплаты которых освобождены организации и ИП в период применения ЕСХН

Организации	Индивидуальные предприниматели
Налог на прибыль (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ)	НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 5 ст. 224 НК РФ)
Налог на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями)	Налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности) (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями)

Налогоплательщики, применяющие ЕСХН являются налоговыми агентами по **НДФЛ** – они исчисляют, удерживают и перечисляют в бюджет налог с заработной платы сотрудников.

С 2019 года НДС это обязательный налог для всех ИП и компаний на ЕСХН. Общие принципы его начисления и уплаты такие же, как и на общей системе налогообложения.

Как правило, налоговая база для НДС — стоимость реализуемых товаров, работ или услуг.

Основные ставки налога:

- 0% — при реализации товаров на экспорт.
- 10% — при реализации продовольственных товаров. Например, мясной и молочной продукции, хлеба, яиц, зерна и круп, рыбы и морепродуктов. Полный перечень таких товаров приведён в части 2 статьи 164 НК РФ.
- 20% — во всех остальных случаях.

Компании и ИП на ЕСХН могут освободиться от уплаты НДС в двух случаях:

1. Если применяют режим ЕСХН первый год.

2. Если не превышают норматив по выручке от сельскохозяйственной деятельности. С 2023 года для того, чтобы получить освобождение от НДС, доход за предыдущий год не должен быть выше 60 млн рублей.

Налоговым периодом по ЕСХН признается календарный год. Отчетным периодом признается полугодие (ст. 346.7 НК РФ).

Формула расчета авансового платежа по ЕСХН по итогам отчетного периода (полугодия):

$$АП = (Д - Р) \times Ст,$$

где

АП – авансовый платеж, приходящийся на налоговую базу, определенную с начала года до конца полугодия (руб.);

Д – сумма фактически полученных доходов, рассчитанная нарастающим итогом с начала года до конца полугодия (руб.);

Р – сумма произведенных расходов, рассчитанная нарастающим итогом с начала года до конца полугодия (руб.);

Ст – ставка ЕСХН (%)

Авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода.

Формула расчета ЕСХН по итогам налогового периода (года):

$$ЕСХН = (Д - Р - Упред) \times Ст - АП,$$

где

ЕСХН – сумма ЕСХН, подлежащая перечислению в бюджет по итогам года (руб.);

Д – сумма фактически полученных доходов, рассчитанная нарастающим итогом за год (руб.);

Р – сумма произведенных расходов, рассчитанная нарастающим итогом за год (руб.);

Упред – перенесенные убытки прошлых периодов, учитываемые при налогообложении (руб.);

Ст – ставка ЕСХН (%);

АП – авансовый платеж, исчисленный за полугодие (руб.)

Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиками не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом.

3.8 Условия применения ЕСХН. Ограничения для применения ЕСХН

ЕСХН не применяется вместе с:

- общим режимом налогообложения;
- упрощенной системой налогообложения (пп. 13 п. 3 ст. 346.12 НК РФ);

– системой налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

ЕСХН - экономичный режим для сельхозпроизводителей. Однако у системы есть ряд минусов (рис. 16).

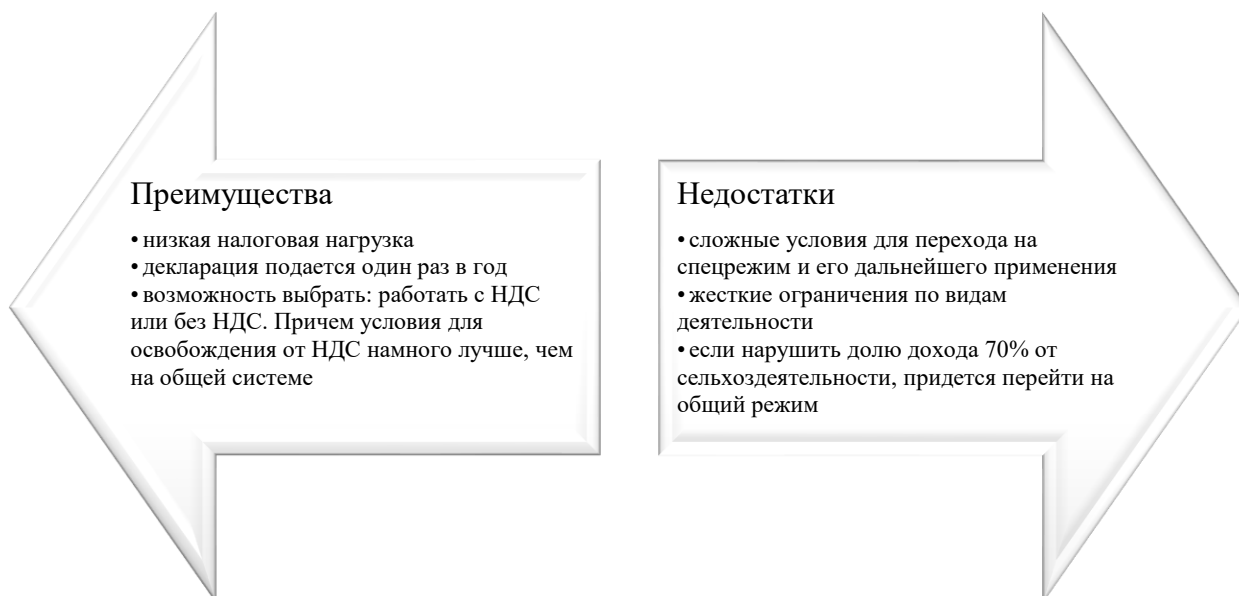


Рисунок 16 – Преимущества и недостатки ЕСХН

Организации и индивидуальные предприниматели могут перейти на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей или вернуться к другим режимам налогообложения добровольно. Это регулируется п. 2 ст. 346.1 и п. 6 ст. 346.3 Налогового кодекса РФ.

Перейти на ЕСХН могут только сельхозпроизводители, уведомив ИФНС до начала года, в котором начнут применять спецрежим (ст. ст. 346.1, 346.3 НК РФ):

✓ до 31 декабря – как срок подачи уведомления для уже зарегистрированных организаций и ИП (для перехода на ЕСХН со следующего календарного года) (п. 2 ст. 346.3 НК);

✓ в течение 30 дней с даты постановки на учёт организация и ИП может подать уведомление о применении ЕСХН (п. 2 ст. 346.3 НК).

Для ИП, применявших налог на профессиональный доход (НПД), правила перехода на ЕСХН установлены ч. 6 ст. 15 Закона №422-ФЗ.

На уплату единого сельскохозяйственного налога вправе перейти при соблюдении определенных условий (абзацы 1 - 4 п. 5 ст. 346.2 НК РФ).

Таблица 9 – Критерии для перехода на единый сельскохозяйственный налог

Наименование налогоплательщиков	Условия для перехода
Сельскохозяйственные производители — организации и ИП, кроме указанных ниже	Доля произведенной сельхозпродукции, включая продукцию первичной переработки, или доходов от вспомогательной деятельности в области сельхозпроизводства (подготовка полей, посев, уборка урожая и пр.) составляет не менее 70% в

	общем доходе от реализации
Организации и ИП, оказывающие вспомогательные услуги сельхозпроизводителям: подготовка полей, посев, уборка урожая и пр.	Доля дохода от услуг вспомогательной деятельности в области сельхозпроизводства составляет не менее 70% в общем доходе от реализации
Сельскохозяйственные потребительские кооперативы: перерабатывающие, сбытовые, снабженческие, растениеводческие, животноводческие	Не менее 70% общего дохода от реализации сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную кооперативами из сельскохозяйственного сырья, производимого членами кооперативов, а также доходов от выполненных работ или услуг для членов кооперативов, должны составлять доходы от реализации сельхозпродукции членов кооперативов
Сельскохозяйственные производственные кооперативы, включая рыболовецкие артели (колхозы)	Для признания субъектом рыболовства, необходимо выполнение двух критериев. Во-первых, доля дохода, полученного от реализации уловов водных биологических ресурсов или продукции, произведенной из них, должна составлять не менее 70% от общего дохода. Во-вторых, рыболовство должно осуществляться на собственных или зафрахтованных судах рыбопромыслового флота
Градо- и поселкообразующие рыбохозяйственные организации	<ul style="list-style-type: none"> - численность работающих, включая совместно проживающих с ними членов семей, должна составлять не менее половины численности населения поселка или города; - доля дохода, полученного от реализации уловов водных биологических ресурсов или продукции, произведенной из них, должна составлять не менее 70% от общего дохода; - рыболовство должно осуществляться на собственных или зафрахтованных судах рыбопромыслового флота
Сельскохозяйственные товаропроизводители — рыбохозяйственные организации, кроме градо- и поселкообразующих	<ul style="list-style-type: none"> • Средняя численность работников за каждый год из двух лет, предшествующих году, в котором подается уведомление о переходе на уплату ЕСХН, не превышает 300 человек. • Доля дохода от реализации уловов водных биологических ресурсов или самостоятельно произведенной из них продукции составляет не менее 70% от общего дохода

Налогоплательщики, которые используют ЕСХН, не могут изменить его и перейти на другой режим до конца налогового периода, если в законодательстве не предусмотрено иное. Существуют три причины, по которым применение ЕСХН может быть прекращено:

- нарушение условий, установленных для использования ЕСХН (п. 4 ст. 346.3 Налогового кодекса РФ). В этом случае налогоплательщик теряет право на использование ЕСХН с начала налогового периода - календарного

года, в котором не соблюдаются условия и ограничения, установленные в п. 4 ст.346.3 НК РФ;

- добровольное изменение налогового режима (п. 6 ст. 346.3 НК РФ). Отказ от использования ЕСХН и переход на другой режим налогообложения возможны только с начала следующего календарного года;
- прекращение предпринимательской деятельности налогоплательщиком, в отношении которой применялась ЕСХН (п. 9 ст. 346.3 НК РФ).

При любом варианте утраты права на применение ЕСХН налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о прекращении применения ЕСХН. Для каждого случая предусмотрена специальная форма документа (утверждены приказом ФНС России от 28.01.2013 №ММВ-7-3/41@).

3.9 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (гл. 26.4 НК РФ)

Этот специальный налоговый режим не включает в себя введение какого-либо налога или установление его элементов. Глава 26.4 Налогового кодекса РФ определяет только специальный порядок учета доходов и расходов при уплате налогов и сборов, связанных с общим налогообложением.

Данная глава была введена в действие с 1 января 2004 года. Организации, которые являются инвесторами соглашений о разделе продукции, признаются налогоплательщиками и плательщиками сборов при применении этого специального налогового режима.

Определения из ст. 346.34 НК РФ:

– **инвестор** – юридическое лицо или создаваемое на основе договора о совместной деятельности и не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц, осуществляющее вложение собственных заемных или привлеченных средств (имущества и (или) имущественных прав) в поиск, разведку и добычу минерального сырья и являющееся пользователем недр на условиях СРП;

– **раздел продукции** – раздел между государством и инвестором произведенной продукции в натуральном и (или) стоимостном выражении в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции»;

– **прибыльная продукция** – произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения продукция за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты НДС, и компенсационной продукции;

– **компенсационная продукция** – часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 75% общего количества произведенной продукции, а при добыче на континентальном шельфе Российской Федерации - 90% общего количества

произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов (возмещаемые расходы), состав которых устанавливается соглашением в соответствии с гл. 26.4 НК РФ.

Порядок уплаты налогов (сборов, взносов), зависит от условий раздела продукции, установленных соглашением.

Главой 26.4 НК РФ предусмотрено применение двух вариантов раздела продукции:

Первый (основной) метод раздела предполагает разделение произведенной продукции на две части: компенсационную и прибыльную. Компенсационной продукцией считается та часть, которая не превышает 75% от общего объема произведенной продукции, и в случае добычи на континентальном шельфе Российской Федерации - 90% от общего объема, и передается инвестору для возмещения расходов, которые устанавливаются соглашением. Прибыльной продукцией признается та, которая произведена за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями соглашения, за вычетом стоимостной эквивалентности продукции, используемой для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции.

Реже применяемый **второй способ** раздела продукции используется как исключение и зависит от геолого-экономической и стоимостной оценки участка недр, а также технико-экономических показателей соглашения. В этом случае пропорции раздела определяются относительно доли инвестора, которая не может превышать 68% от произведенной продукции, и доли государства, которая должна быть не менее 32%.

Если раздел проводят по условиям, указанным в п. 1 ст. 8 Федерального закона от 30.12.1995 №225-ФЗ, то нужно платить (п. 7 ст. 346.35 НК РФ):

3. НДС;
4. налог на прибыль;
5. НДСИ;
6. платежи за пользование природными ресурсами;
7. плату за негативное воздействие на окружающую среду;
8. водный налог;
9. госпошлину;
10. таможенные сборы;
11. земельный налог;
12. акцизы.

Большинство из этих налогов можно возместить.

Если раздел проводят по условиям, указанным в п. 2 ст. 8 Федерального закона от 30.12.1995 №225-ФЗ, то нужно платить (п. 8 ст. 346.35 НК РФ):

- госпошлину;
- таможенные сборы;
- НДС;
- плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Этот спецрежим освобождает от уплаты некоторых налогов, а также устанавливает особый порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль, НДС, а также особые правила подачи деклараций и проведения выездных проверок (ст. ст. 346.35, 346.37 - 346.42 НК РФ).

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое УСН? Условия применения УСН. Ограничения при УСН.
2. Какие налоги можно не платить при применении УСН организациям?
3. От каких налогов освобождаются индивидуальные предприниматели при УСН?
4. Перечислите фундаментальные условия для перехода на УСН.
5. Что относится к доходам организации при определении объекта налогообложения?
6. Каким документом устанавливается конкретный перечень расходов, принимаемых при расчете базы налогообложения, когда в качестве объекта обложения используются «доходы, уменьшенные на величину расходов»?
7. Что является налоговой базой при применении УСН в зависимости от выбранного объекта налогообложения?
8. Назовите виды деятельности, в отношении которых применяется ПСН
9. Каковы особенности применения патентной системы налогообложения?
10. Физическое лицо планирует продавать ткани в магазине площадью 90 кв. м. Возможно ли применение патентной системы налогообложения без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя?
11. Может ли ИП перевести с УСН на патент в течение года один и тот же вид деятельности?
12. Может ли ООО, осуществляющее ветеринарную деятельность, выбрать патентную систему налогообложения?
13. Перечислите налоги, от уплаты которых освобождены налогоплательщики применяющие АУСН.
14. Перечислите элементы налогообложения при НПД.
15. Назовите условия применения ЕСХН.

Практические задания

Задание 1.

Рассчитайте стоимость патента при сдаче в аренду квартиры площадью 120 кв. м., расположенной в Центральном административном округе г. Москвы.

Задание 2.

Заполните заявление на получение патента (форма №26.5-1) с 10.02 по 31.12 текущего года, в отношении вида деятельности: изготовление и ремонт ключей, номерных знаков, указателей улиц и без привлечения наемных работников.

Задание 3.

Как правильно отразить в налоговом учете покупку ноутбука стоимостью 68 000 руб. для ООО, применяющего УСН и ведущего упрощенный бухгалтерский учет?

Задание 4.

Заполните таблицу сравнив налоговые режимы УСН «доход» и АУСН «доход» для ИП без работников с годовым доходом в 4 миллиона рублей.

Показатель	УСН «доход»	АУСН «доход»
Доход за год	4 млн рублей	4 млн рублей
Ставка налога		
Сумма налога		
Фиксированные страховые взносы за себя		
1%-й взнос с дохода свыше 300 000 Р		
Общая сумма взносов		
Сумма налога к уплате		
Общая сумма налога и взносов, которую надо заплатить в бюджет		

Задание 5.

Отразите в таблице необходимость ведения налогового учета при УСН.

Таблица – Информация о необходимости ведения налогового учета при УСН

Ведение налогового учета организациями при УСН		
Вид учета	Необходимость ведения	Основание
Налоговый учет		
Ведение налогового учета индивидуальными предпринимателями при УСН		
Вид учета	Необходимость ведения	Основание
Налоговый учет		

Задание 6.

ИП применяет УСН, сдает в аренду собственное недвижимое имущество, зарегистрирован в г. Москве. ИП приобретает недвижимое имущество в Московской области и также планирует сдавать его в аренду. Он получил патент на сдачу недвижимого имущества в Московской области.

Может ли ИП совмещать УСН и ПСН? Ответ обоснуйте.

Задание 7.

Может ли индивидуальный предприниматель, оказывающий услуги по остеклению балконов и применяющий патентную систему налогообложения, не применять контрольно-кассовую технику?

Задание 8.

В соответствии с заданием в таблице выполнить расчет единого налога. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощенная система налогообложения с базой «доход» или упрощенная система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов».

Показатели	Организация Применяет ОСН, тыс. руб.	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
		«доход», тыс. руб.	«доход- расход», тыс. руб.
Доходы за год			
Выручка от реализации товаров	2550	2600	2600
Сумма НДС	389	-	-
Выручка без НДС			
Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения			
Всего расходов	1362,85	669,6	669,6
Налоговая база, тыс. руб.			
Ставка налога			
Сумма налога, рублей			

Задание 9.

Рассчитать налог на патент исходя из данных таблицы.

Вид деятельности	численность работников	размер возможного дохода, тыс. руб.	ставка, %	сумма налога, руб.
Услуги питания столовой	10	300	6	
Занятие медицинской деятельностью	3	675		
Проведение занятий по спорту	3	900		
Ветеринарные услуги	3	560		
Услуги, связанные с обслуживанием с/х	3	760		

Задание 10.

Заполните таблицу сравнив налоговые режимы

Таблица – Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов

Показатель	ЕСХН	УСН	ПСН	СРП	АУСН
------------	------	-----	-----	-----	------

Глава НК, регулирующая применение					
применяет					
Для какой деятельности возможно применение					
Необходимость специального разрешения					
Размер выручки, миллионы рублей					
Численность работников					
Остаточная стоимость ОС, миллионы рублей					
других юрлиц в УК организации					

Задание 11.

ООО «КМ» в 2022 году получило доход в объеме 48 501 331,00 рублей. С разбивкой по кварталам это выглядит так:

- 1-й квартал — 0,00 рублей;
- 2-й квартал — 8 278 017,00 рублей;
- 3-й квартал — 22 553 412,00 рублей;
- 4-й квартал — 17 699 902,00 рублей.

Выплат пособий по временной нетрудоспособности не осуществлялось. Плательщиком торгового сбора ООО «КМ» не является.

Таблица – Величина выручки и страховых взносов за 2022 год нарастающим итогом, руб.

	По итогам 1 квартала	По итогам полугодия	По итогам 9 месяцев	По итогам года
Выручка	0,00	8 278 017,00	30 831 429,00	48 501 331,00
Страховые взносы	554 665,77	1 192 892,65	1 880 232,28	3 142 264,55

Рассчитайте авансовые платежи и налог по УСН «Доходы» за год.

Задание 12.

Система налогообложения организации - общая.

Организация является налогоплательщиком налога на прибыль, налога на имущество организаций и налога на добавленную стоимость.

Рассчитайте налог на прибыль воспользовавшись исходными данными за 2022 год.

Таблица – Финансовые показатели нарастающим итогом, руб.

Период	Доходы от реализации (Выручка без НДС)	Расходы, связанные с реализацией	Налоговая база
1-й квартал	6 804 806,02	4 358 769,80	
Полугодие	13 957 253,47	11 478 364,40	
9 месяцев	19 113 523,39	16 569 585,50	
Год	25 300 071,61	22 74 789,70	

Тесты

51. ФСБУ 5/2019 «Запасы» может не применяться:

а. малым предприятием, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

б. микропредприятием за исключением микропредприятия, которое не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

в. средним предприятием, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

г. микропредприятием, включая микропредприятия, которое не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

52. Корректировать учётную политику для налогового учёта нужно, если:

а. изменилось законодательство о налогах и сборах

б. появились новые виды деятельности

в. изменились методы учёта

г. все варианты верны

53. К специальным налоговым режимам относятся:

а. ЕСХН; УСН; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; патентная система налогообложения; налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента); АУСН (в порядке эксперимента)

б. ЕНВД; УСН; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; патентная система налогообложения; налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента)

в. ЕСХН; УСН; патентная система налогообложения; налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента); АУСН (в порядке эксперимента)

г. ЕСХН; УСН; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; патентная система налогообложения; ЕНВД

54. Налог, уплачиваемый при УСН, относится к:

- а. региональным налогам
- б. *федеральным налогам*
- в. местным налогам
- г. территориальным налогам

55. Упрощенная система налогообложения может применяться:

- а. *организациями и индивидуальными предпринимателями*
- б. только индивидуальными предпринимателями
- в. самозанятыми
- г. только организациями

56. Объект налогообложения при УСН:

- а. потенциально возможный к получению годовой доход
- б. вмененный доход налогоплательщика
- в. доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)
- г. *доходы или доходы, уменьшенные на расходы*

57. Какие виды деятельности не попадают под УСН:

- а. *игорный бизнес*
- б. парикмахерские услуги
- в. репетиторство
- г. *частное нотариальное дело*

58. Специальный налоговый режим, который разработан и введен для производителей сельскохозяйственной продукции:

- а. УСН
- б. АУСН
- в. ПСН
- г. *ЕСХН*

59. Налоговым периодом по УСН признается:

- а. месяц
- б. полугодие
- в. *календарный год*
- г. квартал

60. О переходе на УСН в инспекцию по месту учета необходимо подать:

- а. извещение
- б. уведомление*
- в. сведения
- г. рапорт

61. Если объектом налогообложения при УСН являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, то тогда налоговой базой признается:

- а. денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов
- б. денежное выражение доходов*
- в. чистая стоимость продаж имущества
- г. сумма вмененного дохода

62. В том случае, когда объектом налогообложения при УСН выбраны доходы организации или предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой является:

- а. сумма расходов, из которой удержана сумма доходов
- б. денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов*
- в. сумма временного дохода
- г. стоимость имущества

63. Что делать, если доходы на УСН превысили лимит:

- а. сообщить в инспекцию о том, что было потеряно право на УСН
- б. перейти на общий режим с начала квартала, в котором произошло превышение
- в. доплатить налог по УСН и сдать декларацию за последний период на «упрощенке»
- г. все варианты верны*

64. Чтобы применять УСН, остаточная (балансовая) стоимость основных средств не должна быть больше:

- а. 100 млн руб.
- б. 150 млн руб.*
- в. 250 млн руб.
- г. 50 млн руб.

65. Объектом налогообложения при ПСН признается:

- а. доход, полученный от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)
- б. вмененный доход
- в. доход от сельскохозяйственной деятельности
- г. потенциально возможный к получению годовой доход*

66. Документ, удостоверяющий право на применение патентной системы:

- а. патент*
- б. сертификат
- в. свидетельство
- г. аттестат

67. В какой срок налоговый орган обязан выдать ИП патент или уведомить его об отказе в выдаче патента?

- а. в течение десяти дней со дня получения заявления на получение патента
- б. в течение месяца со дня получения заявления на получение патента
- в. в течение пяти дней со дня получения заявления на получение патента*
- г. в течение трех рабочих дней со дня получения заявления на получение патента

68. Индивидуальный предприниматель вправе получить:

- а. несколько патентов*
- б. не более двух патентов
- в. до пяти патентов
- г. только один патент

69. Если патент получен на срок до шести месяцев его оплачивают:

- а. в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента
- б. в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента
- в. в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента*
- г. в размере половины суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента

70. Средняя численность работников при применении патентной системы налогообложения должна быть не более:

- а. 15 человек*
- б. 100 человек
- в. на законодательном уровне нет ограничений
- г. 5 человек

71. Для какой деятельности не предусмотрена ПСН:

- а. вид деятельности, осуществляемый в рамках договора простого товарищества или доверительного управления имуществом
- б. розничная торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 кв. м
- в. оптовая торговля, торговля по договорам поставки
- г. все варианты верны*

72. Индивидуальный предприниматель утрачивает право на применение патентной системы налогообложения в том случае, если:

а. с начала календарного года доходы налогоплательщика превысили 60 млн. рублей

б. с начала календарного года доходы налогоплательщика превысили 45 млн. рублей

в. с начала календарного года доходы налогоплательщика превысили 120 млн. рублей

г. с начала календарного года доходы налогоплательщика превысили 90 млн. рублей

73. Максимальный срок, на который может быть выдан патент:

а. 5 лет

б. календарный год

в. не ограничивается

г. 2 года

74. Годовая стоимость патента определяется исходя из потенциально возможного годового дохода, установленного по каждому виду предпринимательской деятельности, и ставки:

а. 4%

б. 13%

в. 6%

г. 15%

75. Ставка налога по УСН при объекте «доходы» составляет:

а. 6%

б. 15%

в. 20%

г. 13%

76. Ставка налога по УСН при объекте «доходы минус расходы» составляет:

а. 6%

б. 15%

в. 8%

г. 13%

77. Должен ли упрощенец (организация или предприниматель) при расчете налоговой базы включать в доходы материальную выгоду по договору беспроцентного займа?

а. не должны ни индивидуальные предприниматели, ни организации

б. должен только предприниматель

в. должна только организация

г. не должны только индивидуальные предприниматели

78. В соответствии с договором контрагент перечислил организации-упрощенцу задаток на случай неисполнения своих обязательств. Должна ли организация-упрощенец признать в доходах полученную сумму?

а. да, в любом случае

б. да, если контрагент не выполнит свои обязательства и задаток останется у получателя

в. да, если задаток в соответствии с договором будет зачтен в счет исполнения обязательств контрагента

г. нет, задаток не признается доходом при УСН

79. Упрощенец получил дивиденды. Являются ли они доходом при расчете налога при УСН?

а. нет

б. да

в. нет, если налоговый агент удержал с них налог и перечислил его в бюджет

г. да, если налоговый агент удержал с них налог и перечислил его в бюджет

80. Объектом налогообложения по ЕСХН признаются:

а. доходы, уменьшенные на величину расходов

б. доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)

в. потенциально возможный к получению годовой доход

г. вмененный доход

81. Величина налоговой ставки по ЕСХН:

а. 6%

б. 15%

в. 20%

г. 13%

82. Автоматизированная упрощенная система налогообложения могут применять:

а. организации

б. только индивидуальные предприниматели

в. только организации

г. индивидуальные предприниматели

83. Специальный налоговый режим, на котором процессы расчета налогов и предоставления отчетности автоматизированы - это:

а. АУСН

б. ПСН

в. ЕСХН

г. УСН

84. Налоговым периодом по АУСН признается:

а. календарный месяц

- б. квартал
- в. ГОД
- г. полугодие

85. Для какой деятельности запрещена АУСН:

- а. ломбардам*
- б. микрофинансовым организациям*
- в. репетиторам
- г. крестьянским фермерским хозяйствам*

ТЕМА 4. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

4.1 Учетная политика для целей налогообложения на малом предприятии

Согласно статье 313 НК РФ, **налоговый учет** является системой, позволяющей налогоплательщику на основе первичных учетных документов сформировать налоговую базу за отчетный период.

Организация самостоятельно разрабатывает систему налогового учета, включая методы учета, налоговые регистры и формы первичных документов. При этом аналитический учет должен отражать порядок формирования налоговой базы, а система учета закрепляется в учетной политике для целей налогообложения в соответствии со статьями 313 и 314 НК РФ.

Учетная политика для целей налогообложения – это совокупность разрешенных методов выбранных налогоплательщиком, которые применяются для (п. 2 ст. 11 НК РФ):

- определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения;
- учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Учетная политика для целей налогообложения нужна, чтобы выбрать способ учета и законно снизить налоговую нагрузку.

В статье 167 НК РФ содержатся общие указания для учетной политики по НДС, а в статье 313 и 314 НК РФ – по налогу на прибыль. Требований к порядку составления и оформления налоговой учетной политики кодекс не содержит.

Налоговое законодательство не конкретизирует, кто должен разрабатывать учетную политику. Руководитель организации может поручить эту работу любому сотруднику — специалисту в области налогообложения. Как правило, предпочтение отдают главному бухгалтеру.

Учетная политика для целей налогообложения утверждается приказом (распоряжением) руководителя организации (ИП) (п. 12 ст. 167, ст. 313 НК РФ). Ее положения можно включить в текст приказа (распоряжения) или оформить приложением к нему.

Учетной политикой должны быть урегулированы следующие вопросы:

1. в тех случаях, когда нормативные правовые акты *прямо предусматривают* выбор вариантов учета (например, выбор метода начисления амортизации или метода списания сырья и материалов, используемых при производстве товаров).
2. в случаях, когда законодательством *не урегулированы* определенные вопросы, но их решение является важным для организации финансово-хозяйственной деятельности (например, способы раздельного учета при осуществлении деятельности, облагаемой и необлагаемой НДС).

3. организация учета и финансово-хозяйственной деятельности в целом, связанные с *отраслевой спецификой* деятельности организации (например, торговля, промышленность, строительство).

Учетную политику по налогам разрабатывают все организации. Объемный документ обычно готовят те, кто находится на общем режиме налогообложения. Параметры расчета единого упрощенного налога, сельхозналога и патента определяются положениями Налогового кодекса почти всегда однозначно — без вариантов. Поэтому организации на упрощенке, ЕСХН, ПСН могут сформировать учетную политику с небольшим количеством пунктов. А вот при применении сразу нескольких налоговых режимов, например ПСН и УСН или ПСН и ОСНО, без развернутых положений учетной политики не обойтись, поскольку в этом случае необходимо сформулировать принципы ведения раздельного учета для правильного определения доходов, расходов, величины налогов. Что касается индивидуальных предпринимателей, то им также независимо от выбранного режима налогообложения следует разработать учетную политику для целей налогообложения.

Примерная структура учетной политики для целей налогообложения:

1. Организационные положения

2. Учетная политика. Налог на добавленную стоимость — формируется с учетом специфики своей деятельности.

При совмещении операций, облагаемых и не облагаемых НДС, в учетной политике нужно отразить порядок распределения «входного» НДС по общехозяйственным и иным расходам, которые относятся как к облагаемым, так и к необлагаемым операциям (п. 4 ст. 170 НК РФ).

Таблица 1 – Порядок учета «входного» НДС в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ

Группа затрат	Расходы на необлагаемые операции	
	превышают 5% общей суммы расходов	не превышают 5% общей суммы расходов (применяется правило пяти процентов)
Прямые затраты по необлагаемым операциям	«Входной» НДС включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг)	
Прямые затраты по облагаемым операциям	«Входной» НДС принимается к вычету в общем порядке	
Затраты, относящиеся и к облагаемым, и к необлагаемым операциям	«Входной» НДС принимается к вычету в доле, относящейся к облагаемым операциям. Оставшаяся часть включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг)	«Входной» НДС принимается к вычету в общем порядке

При наличии операций, облагаемых по нулевой ставке, по которым вычеты применяются на момент определения налоговой базы, нужно закрепить порядок определения сумм «входного» НДС, относящихся к этим операциям (п. 10 ст. 165, п. 3 ст. 172 НК РФ).

При наличии операций с длительным производственным циклом, с которых нет желания уплачивать «авансовый» НДС, нужно закрепить в учетной политике момент определения налоговой базы по ним на день отгрузки (передачи). Дополнительно можно отразить порядок ведения раздельного учета операций и «входного» НДС.

При наличии обособленных подразделений, через которые реализуются товары (работы, услуги), в учетной политике нужно закрепить цифровой индекс обособленного подразделения, который будет указываться в счетах-фактурах таких подразделений (пп. "а" п. 1 Правил заполнения счетов-фактур, Письмо Минфина России от 03.04.2012 №03-07-09/32).

Если нет указанных особенностей деятельности, можно не формировать отдельный раздел по НДС в учетной политике. Либо можно указать в нем, например, что у организации отсутствуют операции, по которым необходимо вести раздельный учет.

3. Учетная политика. Налог на прибыль организаций – следует определить:

- систему налогового учета, включая формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных учета, данных первичных учетных документов (ст. ст. 313, 314 НК РФ);

- применяемый метод признания доходов и расходов: метод начисления или кассовый метод (ст. ст. 271 - 273 НК РФ);

- метод начисления амортизации: линейный или нелинейный (п. 1 ст. 259 НК РФ);

- метод оценки сырья и материалов, применяемый при определении размера материальных расходов (п. 8 ст. 254 НК РФ);

- перечень прямых расходов на производство и реализацию, а также порядок их распределения на незавершенное производство и готовую продукцию (п. 1 ст. 318, п. 1 ст. 319 НК РФ);

- порядок формирования стоимости приобретения товаров, приобретенных для последующей реализации (пп. 3 п. 1 ст. 268, ст. 320 НК РФ);

- перечень создаваемых резервов и порядок их формирования (п. 3 ст. 260, ст. ст. 266 - 267.4, п. 2 ст. 324, 324.1 НК РФ).

- В зависимости от перечня и характера операций, можно включать и иные вопросы.

4. Учетная политика. Налог на доходы физических лиц

В связи с изменением сроков уплаты НДФЛ нужно переработать регистры (карточки) учета по НДФЛ и учесть при этом, что с 2023 г. ставка 13% (15%) применяется к сумме налоговых баз.

5. Учетная политика. Страховые взносы

6. Учетная политика. Налог на имущество организаций – можно отразить:

- как организован раздельный учет имущества, облагаемого налогом и освобожденного от него. Так, его можно вести на отдельных

субсчетах к счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Утвердите эти субсчета в рабочем плане счетов организации (п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»);

- как организован отдельный учет имущества, налоговая база по которому определяется по среднегодовой и по кадастровой стоимости. В частности:

- на отдельных субсчетах к счетам 01, 02 и 03;
- в специальном налоговом регистре. Включите его форму в приложение к учетной политике;

- перечень объектов недвижимости, налог по которым нужно уплачивать исходя из кадастровой стоимости (п. 1 ст. 378.2 НК РФ);

- льготы, право на которые есть право. Это могут быть как федеральные, так и региональные льготы.

Приложение к учетной политике для целей налогообложения:

1. Расчет доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав

2. Регистр отдельного учета расходов

3. Расчет НДС, подлежащего вычету (отнесению на затраты), восстановлению в соответствии с пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ

4. Формы регистров налогового учета

5. Расчет (смета) предельной суммы и ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков

6. Налоговый регистр по НДФЛ

7. Регистр (карточка) индивидуального учета содержит информацию о суммах начисленных выплат и других вознаграждений, а также связанных с ними суммах страховых взносов, которые были перечислены на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в случае временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

8. Регистр (карточка учета) индивидуальных начислений страховых взносов и выплат, связанных с обязательным социальным страхованием от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Изменять учетную политику в течение года можно лишь в двух случаях: если внесены поправки в законодательство о налогах и сборах и если организация начинает вести новый вид деятельности.

Отсутствие учетной политики для целей налогообложения грозит руководителю (должностному лицу) организации штрафом в размере 300 - 500 руб. (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ). Сама организация может быть оштрафована на 200 руб. (п. 1 ст. 126 НК РФ).

Учетная политика необходима для организации налогового учета, например для установления налоговых регистров. Отсутствие налоговых регистров относится к грубым нарушениям правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Оно влечет штраф 10 тыс. руб. (30 тыс. руб. - если нарушение совершалось более одного налогового периода). Если же из-

за нарушения занижена налоговая база, то штраф составит 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тыс. руб. (ст. 120 НК РФ).

4.2 Регистры налогового учета

Аналитические регистры налогового учета представляют собой сводные формы, которые используются для систематизации и накопления информации из первичных учетных документов, принятых к учету в течение отчетного (налогового) периода.

Эти регистры, включая формы и порядок отражения данных в них, должны быть разработаны организацией самостоятельно и включены в ее учетную политику в виде отдельных приложений, согласно статье 314 Налогового кодекса Российской Федерации.

Аналитический учет должен быть построен в организации таким образом, чтобы он позволял раскрыть порядок формирования налоговой базы, в соответствии с той же статьей 314 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговый регистр в обязательном порядке должен содержать следующие реквизиты (ст. 313 НК РФ):

- 1) наименование регистра;
- 2) период (дату) его составления;
- 3) измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- 4) наименование хозяйственных операций;
- 5) подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление регистра.

Согласно статье 314 Налогового кодекса Российской Федерации, данные в налоговом регистре не распределяются по счетам бухгалтерского учета.

Однако, конкретное содержание и форма налогового регистра зависят от задач, которые должны быть решены, а также от особенностей хозяйственной деятельности каждого экономического субъекта. Главное, чтобы налоговый регистр был составлен правильно и позволял корректно формировать налоговую базу.

К налоговым регистрам по НДС, относят:

- 1) книгу продаж, где вы фиксируете данные о стоимости продаж и сумме налога по каждому выставленному счету-фактуре за квартал;
- 2) книгу покупок, где вы аккумулируете НДС к вычету за квартал;
- 3) журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, где отражается "транзитный" НДС по счетам-фактурам, которые получили и выставили как посредник при покупке (продаже) от своего имени товаров (работ, услуг) в интересах третьих лиц.

Формы книги продаж, книги покупок и журнала учета счетов-фактур, а также правила их ведения утверждены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137.

Другие налоговые регистры по НДС создают, если для расчета налога не хватает данных из регистров бухучета, книги покупок, книги продаж и журнала учета счетов-фактур. Например, дополнительные регистры могут понадобиться:

1) при совмещении облагаемых и необлагаемых операций (п. 4 ст. 149, п. 4 ст. 170 НК РФ):

- для организации раздельного учета "входного" НДС;
- для расчета доли необлагаемых операций, если вы применяете правило пяти процентов;

2) при осуществлении операций, облагаемых по ставке 0% для раздельного учета:

- операций (п. 6 ст. 166 НК РФ);
- «входного» НДС, если вычеты вы применяете на момент определения налоговой базы (п. 3 ст. 172 НК РФ);

3) для раздельного учета операций и "входного" НДС, если у вас есть операции с длительным производственным циклом и вы не хотите уплачивать "авансовый" НДС по ним (п. 13 ст. 167 НК РФ);

4) при приобретении товаров (работ, услуг) за счет бюджетных субсидий или инвестиций (п. 2.1 ст. 170 НК РФ).

Налоговые регистры по НДФЛ.

Регистры по НДФЛ — это зона ответственности налогового агента. Компании и ИП самостоятельно разрабатывают налоговые регистры с учетом обязательных требований (п. 1 ст. 230 НК РФ).

В таком регистре ведется учет (пп. 3 п. 3 ст. 24, п. 1 ст. 230 НК РФ):

- доходов, начисленных и выплаченных физлицам;
- предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм, которые уменьшают налоговую базу;
- исчисленного, удержанного и перечисленного с таких доходов НДФЛ.

Количество применяемых организацией регистров налоговым законодательством не ограничено, поэтому можно предусмотреть любой из следующих вариантов:

1) отдельную форму регистра на каждый вид выплачиваемых доходов;

2) единую форму регистра, учитывающую все возможные виды доходов.

Налоговый регистр по НДФЛ должен в обязательном порядке **содержать сведения** (пп. 3 п. 3 ст. 24, п. 1 ст. 230 НК РФ):

- идентифицирующие налогоплательщика, включая его статус налогового резидентства;
- о выплаченных ему доходах: вид и код дохода, сумму дохода до уменьшения на вычеты и с учетом налоговых вычетов (до уменьшения на сумму НДФЛ), дату его фактического получения;
- о предоставленных вычетах: вид и код вычета, его сумму, а также сведения о расходах и суммах, уменьшающих налоговую базу по НДФЛ;

– об исчисленном и удержанном НДФЛ: сумму налога. Больше не нужно отражать реквизиты платежей на уплату налога, можно просто указать, что НДФЛ перечислен по налоговому уведомлению.

Налоговый период по НДФЛ — по-прежнему календарный год (ст. 216 НК). Но теперь он делится не на 12 месяцев, а на 13 периодов — с 23-го числа одного месяца по 22-е число следующего плюс два особых отрезка с 1 по 22 января и с 23 по 31 декабря. Это также стоит предусмотреть в карточке, поэтому желательно отразить в ней, какая сумма налога попала в каждый из периодов.

Таблица 2 – Фрагмент налогового регистра по НДФЛ

Основная налоговая база																					
№	Доход				Налоговые вычеты, учтенные при исчислении НДФЛ			Облагаемая база		НДФЛ											
	Код дохода	Дата получения по статье 223 НК	Сумма	С начала года	Код вычета	Сумма	С начала года	На дату получения	С начала года	Исчисленный по ставке 13%		Исчисленный по ставке 15%		Часть фиксированного авансового платежа по НДФЛ по уведомлению ИФНС, уменьшающая сумму налога к удержанию	Фактически удержанный		Возврат налога			Уплачен по уведомлению	
										На дату получения	С начала года	На дату получения	С начала года		На дату получения	С начала года	№ п/п	Сумма	С начала года	Дата	Сумма
с 1 по 22.01																					
					126	1400	1400														
					127	1400	2800														
1	2000	20.01.2023	20000	20000	128	3000	5800	14200	14200	1846	1846	0	0	0	1846	1846	x	0	0	X	X
итого за период с 01.01 по 22.01			20000	20000	X	5800	5800	14200	14200	1846	1846	0	0	0	1846	1846	X	0	0	30.01.2023	1846
с 23.01. по 22.02																					
2	2000	03.02.2023	20000	40000				20000	34200	2600	4446	0	0	0	2600	4446	x	0	0	X	X
					126	1400	7200														
					127	1400	8600														
3	2000	20.02.2021	20000	60000	128	3000	11600	14200	48400	1846	6292	0	0	0	1846	6292	x	0	0	X	X
4	2012	20.02.2021	17500	77500			11600	17500	65900	2275	8567	0	0	0	2275	8567	x	0	0	X	X
итого за период с 23.01 по 22.02			57500	77500	X	5800	11600	51700	65900	6721	8567	0	0	0	6721	8567	X	0	0	2/28/2023	6721
с 23.02. по 22.03																					
<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	<...>	

Регистр по учету страховых взносов.

В карточке указывают личные данные работника, ИНН, СНИЛС, вид и реквизиты договора, тарифы взносов, облагаемые и необлагаемые выплаты, облагаемую базу и сумму взносов. Взносы на страхование от несчастных случаев тоже стоит включить в общий регистр.

Таблица 3 – Фрагмент формы карточки по учету страховых взносов

КАРТОЧКА
индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2023 год

Стр. 1

Код тарифа	01	%
суммированный	общий	30
	с превышения	15.1

Плательщик: ООО «Компания»
 Фамилия: Иванов
 ИНН/КПП: 7718196083/771801001
 Страховой номер: 123-034-345-12
 Наличие инвалидности: ЕСТЬ (форма инвалидности) ИИН: 772512345677
 Имя: Иван
 Гражданство (страна): Россия
 Вид договора: трудовой гражданско-правовой авторский
 Дата окончания действия справки: 05.02.2016
 № договора, дата заключения: 12-мб от 05.02.2016

Показатели	Сумма (в рублях и копейках)											
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код*)												
Выплаты в соответствии с пп. 1-3 ст. 420 НК РФ	за месяц	50 000.00										
	с начала года	50 000.00										
Из них суммы, не подлежащие обложению	ст. 421 п. 8 НК РФ	—										
	ст. 422 п. 1, 2 НК РФ	—										
Сумма выплат, превышающая установленную предельную величину облагаемой базы на текущий год	за месяц	—										
	с начала года	—										
База для начисления страховых взносов	за месяц	50 000.00										
	с начала года	50 000.00										
Начислено взносов	с сумм, не превышающих предельную величину	15 000.00										
	с сумм, превышающих предельную величину	—										
База для начисления страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний	за месяц	50 000.00										
	с начала года	50 000.00										
Начислено взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	за месяц	100.00										
	с начала года	100.00										
Сравнение: Начислено взносов на сумму оплаты дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом	за месяц	—										
	с начала года	—										

Главный бухгалтер: Петров К.А.
Иванов

Налоговые регистры на УСН

Основным налоговым регистром является КУДиР (ст. 346.24 НК РФ). На основании показателей, отражаемых в этой книге, заполняется налоговая декларация при УСН. Основные правила по заполнению КУДиР сформулированы в п. 1.1-1.6 порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 22.10.2012 №135н.

Структура книги зависит от применяемого объекта налогообложения (табл. 4 и 5).

Таблица 4 – Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

Объект налогообложения «доходы минус расходы»	Объект налогообложения «доходы»
Титульный лист	
Раздел I (посвящен доходам и расходам)*	
Раздел II (посвящен расходам на приобретение, создание ОС)**	Раздел IV (посвящен суммам страховых взносов, пособий по страховому обеспечению и иным суммам, которые уменьшают исчисленный налог (авансовые платежи) (в пределах 50%))
Раздел III (посвящен расчету сумм убытка, уменьшающих налоговую базу)	Раздел V (посвящен суммам торгового сбора, уменьшающих сумму налога)
<p>* "Упрощенцы", применяющие объект налогообложения "доходы", вправе по своему усмотрению отражать в графе 5 КУДиР расходы, связанные с получением доходов, налогообложение которых осуществляется в соответствии с УСН (Письмо Минфина России от 22.01.2020 № 03-11-11/3288).</p> <p>** Результаты расчетов из разд. II КУДиР по итогам каждого квартала переносятся в графу 5 "Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы" разд. I книги.</p>	

Таблица 5 – Фрагмент Книги учета доходов и расходов

Регистрация			Сумма	
№ п/п	дата и номер первичного документа	содержание операции	доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5

Итого за I квартал				

В КУДиР отражаются все операции, связанные с получением дохода или осуществлением расхода, учитываемых при исчислении "упрощенного" налога (ст. 346.25 НК РФ). Хозяйственные операции по видам деятельности в книге не распределяются.

Операции в КУДиР отражаются в хронологической последовательности. Дата операции определяется на основании первичных документов (выписок банка по расчетным счетам, платежных поручений, кассовых чеков, актов, накладных и т.п.).

Операции в КУДиР отражаются позиционным способом - каждая операция в отдельной строке.

Каждая запись в КУДиР обязана быть подтверждена первичным документом, причет те их них, которые составленные на иностранных языках, подлежат построчному переводу на русский язык.

Отсутствие КУДиР, равно как и несвоевременное отражение в ней показателей, используемых для исчисления налоговой базы и "упрощенного" налога, является основанием для привлечения к ответственности, предусмотренной ст. 120 НК РФ, в виде штрафа в размере от 10 000 до 30 000 руб. (если допущенные нарушения привели к занижению налоговой базы, штраф составит 20% суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.).

«Упрощенцы» вправе выбрать, как вести КУДиР - на бумаге или в электронном виде.

Таблица 6 – Способы ведения КУДиР

Способ ведения КУДиР	Особенности (п. 1.4, 1.5 Порядка)
Бумажный вариант	КУДиР на бумаге должна быть прошнурована и пронумерована до начала ее ведения. Количество содержащихся в ней страниц указывается на последней странице и подтверждается подписью руководителя организации (ИП) и печатью (при ее наличии)
Электронный вариант	По окончании отчетного (налогового) периода электронную КУДиР следует распечатать, а затем оформить в порядке, предусмотренном для бумажного варианта книги, то есть пронумеровать, прошнуровать и указать количество страниц (подтвердив его подписью и печатью)

На каждый календарный год заводят новую книгу учета доходов и расходов. КУДиР должна храниться в течение 5 лет с момента ее оформления, поскольку в ней содержатся данные налогового учета, необходимые для исчисления и уплаты «упрощенного» налога (пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Налоговые регистры на ЕСХН

Налогоплательщики – индивидуальные предприниматели, применяющие ЕСХН, обязаны вести учет доходов и расходов для целей

исчисления налоговой базы в Книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих единый сельскохозяйственный налог (второй абзац п. 8 ст. 346.5 НК РФ). Форма и порядок ее заполнения утверждены приказом Минфина России от 11.12.2006 №169н.

Согласно п. 1.4 Порядка Книга может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

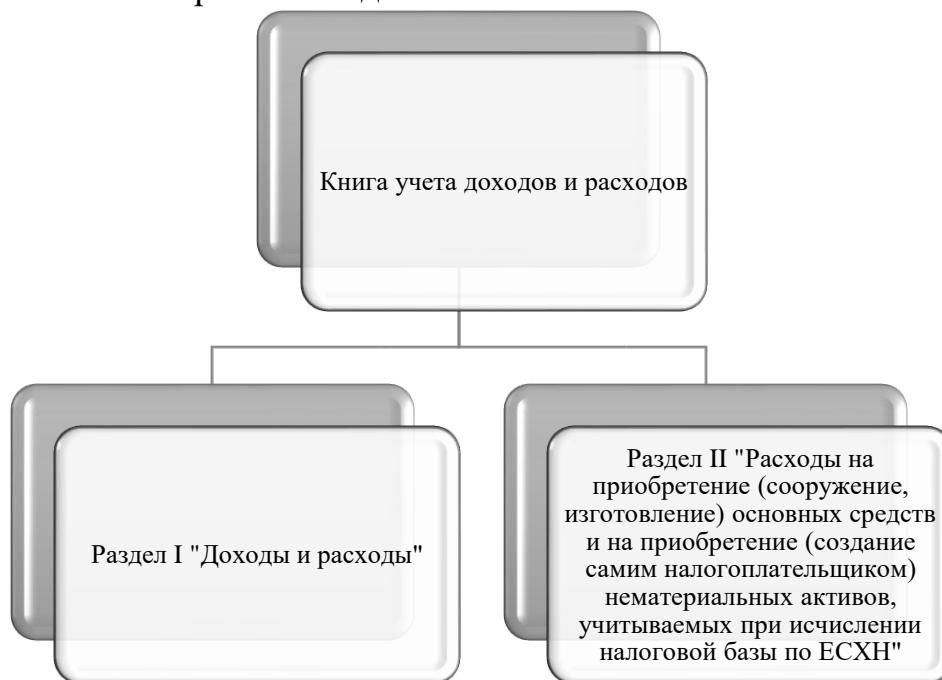


Рисунок 1 – Структура Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, выбравших к применению единый сельскохозяйственный налог

Записи в Книге делаются в хронологическом порядке позиционным способом (то есть без применения метода двойной записи).

Согласно п. 3.4 и 3.5 Порядка:

1) в графе 4 Раздела I согласно п. 1 ст. 346.5 НК РФ отражаются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 ст. 248 НК РФ. Не учитываются в этой графе:

- доходы, указанные в статье 251 Кодекса;
- доходы ИП в виде дивидендов, а также доходы ИП, облагаемые НДФЛ по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 5 ст. 224 НК РФ, в порядке, установленном главой 23 НК РФ.

Порядок признания и учета доходов при определении налоговой базы по ЕСХН установлен пп. 1 п. 5 ст. 346.5, пунктами 1 - 4, 10 ст. 346.6 НК РФ.

2) в графе 5 отражаются расходы, указанные в п. 2 ст. 346.5 НК РФ. Порядок признания и учета расходов при определении налоговой базы по ЕСХН установлен пунктами 3, 4, 4.1, пп. 2 п. 5 ст. 346.5, пунктами 1, 2, 4, 5, 6.1, 9 и 10 ст. 346.6 НК РФ.

В графе 2 Раздела I Книги указывается дата и номер первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция.

Например, если налогоплательщик оплачивал расходы в безналичном порядке, то в графе 2 необходимо указывать реквизиты платежного поручения, при наличных расчетах необходимо указывать реквизиты расходного кассового ордера, кассового чека (п. 3.2 Порядка).

Налоговые регистры на ПСН

В соответствии с положениями статьи 346.53 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговый учет для контроля соблюдения предельной суммы дохода от реализации ведется налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения (УСН) на основании патента, в Книге учета доходов ИП. Форма и порядок ведения такой книги утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2012 №135н. Каждый полученный патент требует отдельного ведения книги учета доходов. При этом дата получения дохода определяется как день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета ИП в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, — при получении дохода в денежной форме;
- передачи дохода в натуральной форме — при получении дохода в натуральной форме;
- получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

Для отражения всех хозяйственных операций, связанных с получением доходов от реализации в налоговом периоде, на основе первичных документов применяется позиционный способ учета в хронологической последовательности. При этом налогоплательщик освобожден от учета расходов.

Ведение учета доходов производится по кассовому методу, то есть на дату поступления денег на счет или в кассу. Если доход получен в натуральной форме, то учет проводится в день получения дохода. Если же производится взаимозачет требований, то учет производится на дату проведения взаимозачета. Подробные правила подсчета доходов можно найти в статье 346.53 Налогового кодекса Российской Федерации. (табл. 7).

Таблица 7 – Фрагмент Книги учета доходов при ПСН

Регистрация			Доходы, руб.
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	
1	2	3	4
1.	Платежное поручение от . . .20 №	Получение оплаты за услуги по перевозке груза по договору №__ от __. . .20__	10000,00
Итого за налоговый период			

Книга учета доходов состоит из одного раздела "Доходы".

В графе 2 Раздела I указывается дата и номер первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция (п. 2.2 Порядка).

В графе 3 Раздела I указывается содержание регистрируемой операции.

В графе 4 Раздела I отражаются доходы от реализации, полученные в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, указанной в патенте, и определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ. Порядок определения, признания и учета доходов от реализации при патентной системе налогообложения установлен пунктами 2 - 5 ст. 346.53 НК РФ. В графе 4 не учитываются доходы, полученные по видам предпринимательской деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с иными режимами налогообложения (п. 2.4 Порядка, см. также письмо Минфина России от 03.09.2013 №03-11-11/36264).

В Книге все показатели следует указывать в полных рублях, поскольку на титульном листе формы Книги предусмотрена единица измерения «руб.».

4.3 Виды отчетности субъектов малого предпринимательства при общем режиме налогообложения

Виды отчетности для организации, применяющей общую систему налогообложения, можно объединить в следующие группы:

1. Отчетность, подлежащая представлению в Социальный фонд России | (СФР).
2. Налоговая отчетность
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность
4. Статистическая отчетность
5. Иная отчетность

Отчетность, подлежащая представлению в Социальный фонд России (СФР).

В соответствии с положениями Федерального закона от 1 апреля 1996 года № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования» на страхователей возложена обязанность по представлению сведений индивидуального (персонифицированного) учета в соответствующие органы Социального фонда России.

Указанные сведения могут быть представлены страхователем в территориальный орган СФР на бумажном носителе (лично, либо его представителем, либо с использованием средств почтовой связи), либо в форме электронного документа, подписанного электронной подписью в соответствии с Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Работодатель представляет о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, заключивших договоры гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ,

оказание услуг, договоры авторского заказа, договоры об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательские лицензионные договоры, лицензионные договоры о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе договоры о передаче полномочий по управлению правами, заключенные с организацией по управлению правами на коллективной основе) за отчетные периоды с 1 января 2023 г. сведения в составе единой формы сведений (Единая форма «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)»).

Бланк формуляра ЕФС-1 утвержден Постановлением Правления ПФ РФ от 31.10.2022 № 245п.

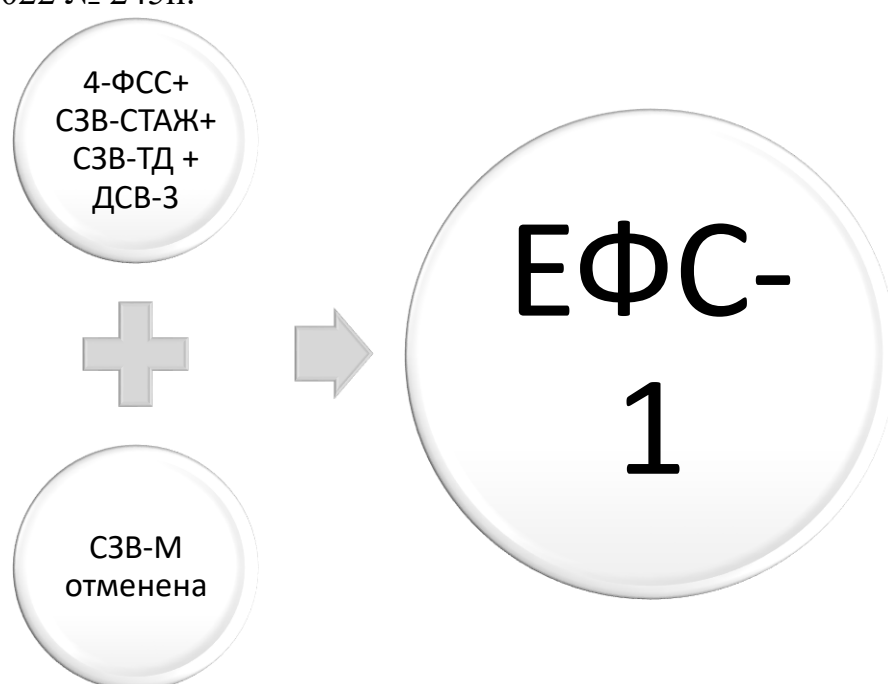


Рисунок 2 – Единый отчет

Представление отчета СЗВ-М отменили: сведения о застрахованных лицах, с которыми работает компания, фонд будет получать каждый месяц от налоговой службы. ФНС, в свою очередь, возьмет сведения из ежемесячных отчетов работодателей.

Структура формы ЕФС-1 представлена на рис. 3.

Форма ЕФС-1 представляет собой комплексную отчетность, которая объединяет в себе ряд прежних форм: СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3 и 4 - ФСС. Она имеет сложную структуру из разделов и подразделов. В зависимости от того, какие сведения необходимо представить и нужно заполнить соответствующий раздел (подраздел). Каждый раз подавать всю форму целиком не нужно.

В ЕФС-1 отражаются сведения персонифицированного учета и сведения о начисленных взносах на страхование от несчастных случаев на производстве.

Форма состоит из титульного листа, который нужно заполнять при

каждой подаче формы, и двух разделов:

б) разд. 1 включает в себя три подраздела:

1.1) подраздел 1 в свою очередь состоит из трех подразделов:

1.1.1) подраздел 1.1 заменяет СЗВ-ТД;

1.1.2) подраздел 1.2 заменяет СЗВ-СТАЖ;

1.1.3) подраздел 1.3 заполняют учреждения, которые осуществляют виды деятельности, определенные Приказом Минтруда России от 02.09.2022 №507н;

1.2) подраздел 2 (и подраздел 1.2 подраздела 1) подаются вместо СЗВ-СТАЖ, если есть работы, дающие право на досрочное назначение пенсии;

1.3) подраздел 3 заменяет ДСВ-3;

7) разд. 2 заменяет форму 4 - ФСС. Он состоит из трех подразделов;

2.1) подраздел 2.1 - это аналог таблицы 1 формы 4 - ФСС. Также в состав этого подраздела входит подраздел 2.1.1, который содержит том числе сведения, аналогичные сведениям из таблицы 1.1 формы 4 - ФСС;

2.2) подраздел 2.2 - это аналог таблицы 2 формы 4 - ФСС;

2.3) подраздел 2.3 - это аналог таблицы 4 формы 4 - ФСС.

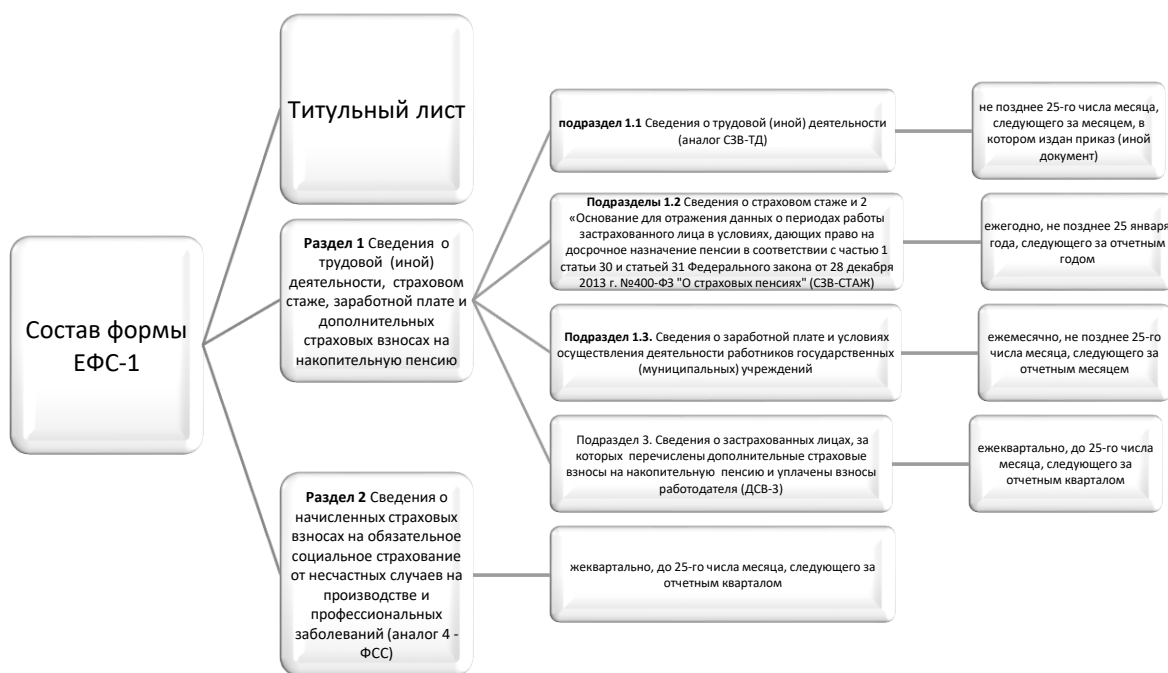


Рисунок 3 – Состав формы ЕФС-1

Если численность сотрудников 11 и более человек, отчетность необходимо представлять в электронном виде с усиленной квалифицированной электронной подписью.

Налоговая отчетность

Налоговые декларации — основной вид налоговой отчетности.

В декларациях налогоплательщики самостоятельно исчисляют сумму налога и (или) указывают данные, которые служат основанием для их исчисления: о доходах и расходах, налоговых льготах и т.п.

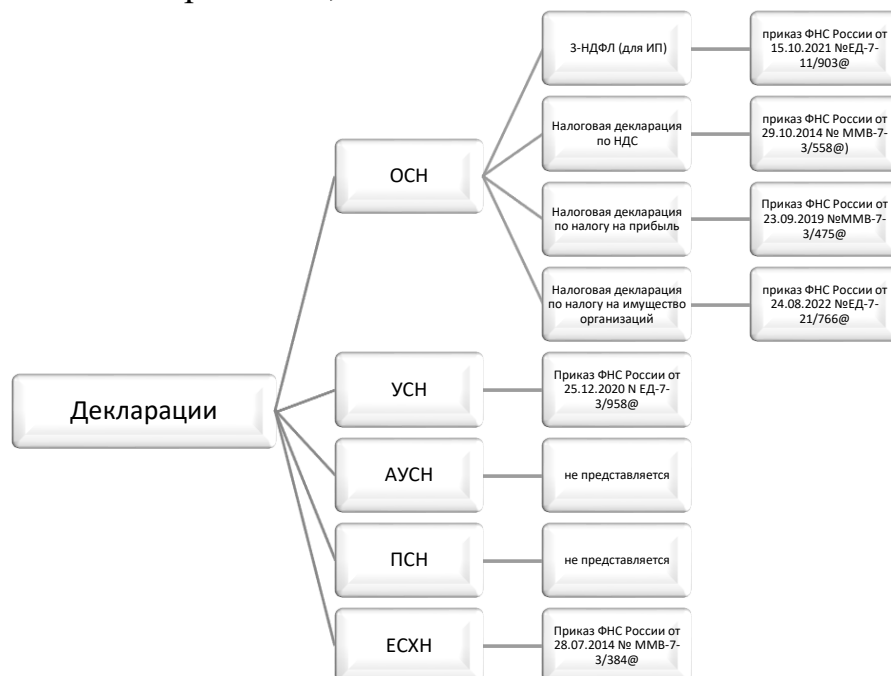


Рисунок 4 – Налоговые декларации

ИП представляет декларацию 3-НДФЛ, если он:

1) применяет общую систему налогообложения (пп. 1 п. 1, п. 5 ст. 227 НК РФ);

2) применял спецрежим, но из-за нарушений должен уплачивать налоги по общей системе (пп. 1 п. 1, п. 5 ст. 227 НК РФ). Например, ИП находился на УСН и утратил право на ее применение, так как начал производить подакцизные товары, не относящиеся к исключениям, которые указаны в пп. 8 п. 3 ст. 346.12 НК РФ (п. 4 ст. 346.13 НК РФ);

3) не применяет общую систему налогообложения, но получил доход, по которому физлица сами уплачивают НДФЛ, например доход от продажи квартиры (п. п. 1, 3 ст. 228 НК РФ).

С 1 января 2023 года началось действие нового бланка 3-НДФЛ. Он введен приказом ФНС № ЕД-7-11/880 от 29.09.2022.

По сравнению с предыдущим бланком в новом отражены следующие изменения:

– Уточнено наименование приложения к Разделу 1. Теперь заявление является распоряжением о возврате переплаты с баланса единого налогового счета. Это изменение связано с вводом единого налогового платежа с 1 января 2023 года.

– В разделе 2 добавлена строка 2.10 для отражения НДФЛ, возвращенного в упрощенном порядке.

– Для приложения 2 введен новый код 4 для отражения амнистии капитала в рамках п. 60.2 ст. 217 НК РФ.

– Из приложения 4 удалена строка с суммами подарков и помощи, оказанной ветеранам ВОВ.

– Приложение 5 дополнено строкой для отражения физкультурных вычетов.

Таблица 8 – Срок сдачи 3-НДФЛ

Кто отчитывается	Причина отчетности	Срок сдачи
ИП	Применение ОСНО	30 апреля
Физлицо	Получение облагаемого дохода, например, при продаже имущества	30 апреля
Иностранский гражданин	Выезд из РФ	За месяц до выезда

Не нужно сдавать декларацию по налогу на имущество организаций, если налоговая база рассчитывается из кадастровой стоимости.

Декларация по УСН включает титульный лист и три раздела. Но каждая компания заполняет свой набор разделов. Состав декларации зависит от объекта налогообложения.

Таблица 9 – Структура декларации по УСН

Объект налогообложения «доходы минус расходы»	Объект налогообложения «доходы»
Порядок заполнения	
<ul style="list-style-type: none"> • разд. 2.2 Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов); • разд. 1.2 Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика; • разд. 3 Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования - если организация получает целевое финансирование, другие целевые средства; • титульный лист. 	<ul style="list-style-type: none"> • разд. 2.1.1 Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы); • разд. 2.1.2 Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы) - если организация уплачивает торговый сбор; • разд. 1.1 Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика; • разд. 3 Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования - если организация получает целевое финансирование, другие целевые средства; • титульный лист.
Сначала заполняют разд. 2.2, так как его данные потребуются для разд. 1.2. Титульный лист лучше заполнить в конце, поскольку в нем надо указать общее количество страниц декларации.	Раздел 2.1.1 заполняют в первую очередь, так как его данные потребуются для разд. 2.1.2 и разд. 1.1. Затем заполняют разд. 2.1.2. Его данные понадобятся для разд. 1.1. Титульный лист лучше заполнить в конце, так как в нем нужно указать общее количество страниц декларации.

Как заполнить декларацию, подробно поясняет Приказ ФНС РФ от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@.

Стандартные требования по оформлению налоговой отчётности:

- стоимостные показатели указывают в рублях, при необходимости значения округляют;
- используются чернила чёрного, фиолетового, синего цвета;
- если декларация заполняется на компьютере, можно применять только шрифт Courier New высотой 16 - 18 пунктов;
- при заполнении от руки во всех свободных ячейках проставляют прочерки, при компьютерном оформлении они необязательны;
- каждая страница декларации распечатывается на одной стороне листа;
- нельзя сшивать или иным образом деформировать бумажный носитель.

Налоговые расчёты предусмотрены по отдельным налогам.

Расчет авансового платежа представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа. Расчет авансового платежа представляется в случаях, предусмотренных НК РФ применительно к конкретному налогу.

Расчет по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах (форма по КНД 1151111, приказ ФНС России от 29.09.2022 №ЕД-7-11/878@).

С 2023 года облагаемая база по взносам единая. Поэтому потребовалась новая форма расчета.

Новый **РСВ** состоит из четырех разделов:

- раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов»;
- раздел 2 «Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов — глав крестьянских (фермерских) хозяйств»;
- раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах»;
- раздел 4 «Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 6.1 статьи 431 НК». Касается он выплат в пользу прокуроров, сотрудников Следственного комитета и судей. В отношении таких выплат страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное медицинское страхование считают отдельно.

В расчете нет деления по видам взносов. Никаких различий в расчете взносов, например, на пенсионное страхование и в соцстрах с 2023 года нет. Перечислять взносы необходимо единой суммой на едины КБК. Отдельно

нужно показывать только пенсионные взносы по доптарифам.

ИП и организации, применяющие АУСН, расчет не подают.

Кроме того, ежемесячно нужно подавать в налоговую инспекцию новый отчет: персонифицированные сведения о физлицах (п. 7 ст. 431 НК в новой редакции). Срок сдачи — не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим. Эта форма — аналог СЗВ-М, она нужна налоговикам для сбора информации о работниках, которой они будут делиться, например, с новым социальным фондом. Отчет содержит в себе не только персональные данные физлиц, но и сведения о сумме выплат за отчетный месяц. У налоговой теперь будут данные обо всех доходах физлица и такие сведения они будут получать ежемесячно. Если работник, например, обратится в Социальный фонд за пособием, выплата которого зависит от дохода семьи, вся информация у чиновников будет под рукой.

Расчет сумм налога на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ), приказ ФНС России от 15.10.2020 №ЕД-7-11/753@ (ред. от 29.09.2022).

Изменился раздел 1 «Данные об обязательствах налогового агента». В этом разделе необходимо указывать НДФЛ, который был удержан по каждому из сроков уплаты. В разделе 1 всего четыре строки для каждого из сроков, причем обычно сроков будет три, четвертый заполняют только в IV квартале. В строке 024 нужно указывать сумму исчисленного и удержанного налога за период с 23 по 31 декабря. Соответственно, в расчете за I квартал, полугодие и девять месяцев строка 024 не заполняется. Также в разделе есть общая строка 020 «Сумма НДФЛ, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода». Сроки уплаты НДФЛ больше не показывают в разделе 1. Они теперь единые.

По отдельным налогам и сборам в НК РФ предусмотрены также такие виды налоговой отчетности, как:

- сведения;
- уведомления (по торговому сбору);
- извещения и копии документов об уплате (по авансовым платежам
- акцизов).

В некоторых случаях в ФНС России также представляются следующие документы:

- единая (упрощенная) налоговая декларация подаётся, когда предпринимательская деятельность фактически не осуществляется при отсутствии объектов налогообложения и движения денежных средств;
- уточнённая налоговая декларация представляется при обнаружении налогоплательщиком ошибок, приводящих к занижению суммы налога.

Уточненную декларацию нужно, если:

- самостоятельно была обнаружена ошибка или неполнота сведений в первичной декларации (п. 1 ст. 81 НК РФ);

• из налоговой инспекции получено требование представить пояснения или внести в декларацию исправления и согласны с выявленными в ней ошибками (п. 3 ст. 88 НК РФ).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

В каждом конкретном случае состав применяемых форм бухгалтерской (финансовой) отчетности зависит от ряда факторов, в частности вида, типа организации; вида деятельности; принадлежности к субъектам малого предпринимательства.

Таблица 10 – Формы бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность	
Полная	Упрощенная
<ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерский баланс, • Отчет о финансовых результатах, • Пояснения, • Отчет об изменениях капитала, • Отчет о движении денежных средств 	<ul style="list-style-type: none"> • Упрощенный бухгалтерский баланс, • Упрощенный отчет о финансовых результатах, • Упрощенный отчет о целевом использовании средств (для НКО)
Для средних и крупных компаний – обязательна, для малого бизнеса – по выбору	Для малого бизнеса – по выбору

Экономические субъекты, указанные в ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», могут формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе либо в общеустановленном порядке (п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010г. №66н). Соответствующее решение принимается организациями самостоятельно.

Упрощенную бухгалтерскую отчетность могут сдавать все малые предприятия, кроме перечисленных в ч. 5 ст. 6 Закона о бухучете.

Таблица 11 – Перечень субъектов, которые не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Субъекты	Основание
Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ	п. 1 ч. 5 ст. 6 Закона №402-ФЗ
Кооперативы: - жилищные; - жилищно-строительные; - кредитные потребительские (включая сельскохозяйственные)	п.п. 2, 3 ч. 5 ст. 6 Закона №402-ФЗ
Микрофинансовые организации	п. 4 ч. 5 ст. 6 Закона №402-ФЗ
Организации бюджетной сферы	п. 5 ч. 5 ст. 6 Закона №402-ФЗ
Политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения	п. 6 ч. 5 ст. 6 Закона №402-ФЗ
Коллегии адвокатов Адвокатские бюро Адвокатские палаты	п. п. 7, 8, 10 ч. 5 ст. 6 Закона №402-ФЗ
Юридические консультации	п. 9 ч. 5 ст. 6 Закона №402-ФЗ
Нотариальные палаты	п. 11 ч. 5 ст. 6 Закона №402-ФЗ
Некоммерческие организации, включенные в реестр НКО, выполняющих функции иностранного агента	п. 12 ч. 5 ст. 6 Закона №402-ФЗ
Общества взаимного страхования	п. 1 ч. 5 ст. 6 Закона №402-ФЗ
Государственные корпорации и государственные компании	

В обязательном порядке в составе годовой упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются только:

- бухгалтерский баланс (рис. 5);
- отчет о финансовых результатах (некоммерческие организации - отчет о целевом использовании средств) (рис. 6).

Пояснения и другие приложения к отчетности можно не сдавать.

Упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря** 20 **21** г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Дары природы" Форма по ОКУД 0710001
 Дата (число, месяц, год) 31 12 21 по ОКПО 76543210
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 7712345688
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая фруктами и овощами по ОКВЭД 2 46.31
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с
ограниченной ответственностью / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС 12300 16
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ 384
 Местонахождение (адрес) 141411, г. Москва, ул. Железнодорожная, д. 2

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150	21 875	17 245	16 185
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170	8 634	6 264	7 490
Запасы	1210	16 189	19 394	18 632
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 002	2 766	1 894
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230	10 350	12 140	7 926
БАЛАНС	1600	59 050	57 809	52 127
ПАССИВ				
Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300	27 789	27 190	22 471
Долгосрочные заемные средства	1410	6 536	8 341	6 320
Другие долгосрочные обязательства	1450	3 578	2 907	1 522
Краткосрочные заемные средства	1510	3 592	2 000	-
Кредиторская задолженность	1520	11 578	11 785	15 260
Другие краткосрочные обязательства	1550	5 977	5 586	6 554
БАЛАНС	1700	59 050	57 809	52 127

Руководитель Большаков _____ П.С. Большаков _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 16 " марта 20 22 г.

Примечание [К+ 1]:
Наименование строки 1150 приведено с учетом п. 4 примечания в Приложении N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Примечание [К+ 2]:
Наименование строки 1170 приведено с учетом п. 5 примечания в Приложении N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Примечание [К+ 3]:
Наименование строки 1230 приведено с учетом п. 6 примечания в Приложении N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Рисунок 5 – Бухгалтерский баланс *

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20 21 г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Дары природы" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ИНН _____
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фруктами и овощами по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная по ОКФС/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	21
76543210		
7712345688		
46.31		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	87 341	98 972
Расходы по обычной деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)	2120	(79 220)	(87 966)
Проценты к уплате	2330	(607)	(372)
Прочие доходы	2340	6 873	8 966
Прочие расходы	2350	(2 971)	(3 425)
Налоги на прибыль (доходы) (включая текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль)	2410	(1 693)	(1 395)
Чистая прибыль (убыток)	2400	9 723	14 780

Примечание [К+ 1]:
Наименование строки 2410 приведено с учетом п. 9 примечаний в Приложении N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Руководитель Большаков _____ П.С. Большаков _____
(подпись) (расшифровка подписи)
" 16 " _____ марта _____ 20 22 г.

Рисунок 6 – Отчет о финансовых результатах*

* – источник КонсультантПлюс

Упрощенные формы баланса и отчета о финансовых результатах содержат меньшее количество показателей, чем общие (письмо ФНС России от 20.02.2016 №СД-3-3/727@).

Любой заполненный отчет требует проверки – не исключение и бухотчетность. Контрольные соотношения (КС) – это формулы для взаимоувязки показателей, сопоставления их сумм, подтверждающие корректность внесенных данных. ФНС в своих письмах регулярно сообщает, как должны соотноситься сведения налоговых деклараций, расчетов и показателей бухгалтерской отчетности. Для бухотчетности соотношения приведены ФНС в письме от 31.07.2019 № БА-4-1/15052@. Применяются эти рекомендации налоговыми инспекциями и самими хозяйствующими субъектами.

Разработаны также и форматы представления форм отчетности в электронной форме (приложение №2 к приказу ФНС России от 13.11.2019 №ММВ-7-1/570@).

Бухгалтерская отчетность микропредприятия может быть составлена на основе данных Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности (см. письма Минфина России от 23.01.2015 №03-11-06/2/1742; от 27.02.2015 № 03-11-06/2/10013). Книга утверждена приказом Минфина России от 21.12.1998 №64н (Приложение №1 к Типовым рекомендациям по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства). Для того чтобы использовать Книгу в своей деятельности, необходимо утвердить ее в качестве регистра бухгалтерского учета в учетной политике организации (ч. 5 ст. 10 Закона №402-ФЗ).

Сдавать отчетность надо только в ИФНС - налоговая служба формирует ГИРБО - ресурс, содержащий отчетность всех организаций (ст. 18 Закона о бухучете).

Отчетность для ГИРБО сдают в налоговую по ТКС или через сайт ФНС (Порядок представления отчетности).

Таблица 12 – Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций, применяющих общую систему налогообложения, и плательщиков ЕСХН

Дата	Наименование отчетности	Основание	Примечание
31 марта 2023 года	Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций (за исключением кредитных организаций и организаций бюджетной сферы) (формы утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н): - бухгалтерский баланс; - отчет о финансовых результатах (отчет о целевом использовании средств); - приложения к ним. Для организаций, формирующих отчетность по упрощенной системе (формы утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н, приложение №5): - бухгалтерский баланс; - отчет о финансовых результатах; - отчет о целевом использовании средств. Формы бухгалтерской отчетности для страховых организаций утв. положением Банка России от 28.12.2015 №526-П	пп. 5.1 п. 1 ст. 23 НК РФ, ч. 3 ст. 18 Федерального закона №402-ФЗ, п. 47 ПБУ 4/99	Представляется в налоговый орган по месту нахождения организации в электронном виде
1) либо вместе с отчетностью 2)либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря 2023 года	Аудиторское заключение	ч. 5 ст. 18 Федерального закона №402-ФЗ	Представляется в налоговый орган организациями, отчетность которых подлежит обязательному аудиту

Таблица 13 – Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций, применяющих УСН

Дата	Наименование отчетности	Основание	Примечание
31 марта 2023 года	Бухгалтерская (финансовая) отчетность (формы утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н, приложение №1): - бухгалтерский баланс ; - отчет о финансовых результатах (отчет о целевом использовании средств); - приложения к ним. Для организаций, формирующих отчетность по упрощенной системе (формы утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н, приложение №5): - бухгалтерский баланс; - отчет о финансовых результатах; - отчет о целевом использовании средств	пп. 5.1 п. 1 ст. 23 НК РФ, ч. 3 ст. 18 Федерального закона №402-ФЗ	Представляется в налоговый орган по месту нахождения в электронном виде
1) либо вместе с	Аудиторское заключение	ч. 5 ст. 18	Представляется

отчетностью 2) либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря 2023 года		Федерального закона №402-ФЗ	в налоговый орган организациями, отчетность которых подлежит обязательному аудиту
---	--	-----------------------------	---

Порядок представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней утвержден приказом ФНС России от 13.11.2019 №ММВ-7-1/569.

Непредставление бухгалтерской отчетности в установленный НК РФ срок либо отказ от ее представления в налоговые органы, а равно представление в неполном объеме или в искаженном виде образует объективную сторону правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ. Субъектами ответственности выступают должностные лица организаций.

Непредставление (отказ от представления, представление в неполном объеме или искаженном виде) обязательного экземпляра отчетности в целях формирования государственного информационного ресурса (ГИР БО) образует объективную сторону правонарушения, ответственность за которое установлена ст. 19.7 КоАП РФ. Размер штрафных санкций зависит от субъекта ответственности.

Таблица 14 – Размер штрафных санкций за нарушение срока представления бухгалтерской отчетности

Размещается ли бухотчетность в ГИР БО	Штраф
Размещается	— от 3000 руб. до 5000 руб. – для организации (ст. 19.7 КоАП РФ); — от 300 руб. до 500 руб. – для ее должностных лиц (ст. 19.7 КоАП РФ)
Не размещается	— 200 руб. за каждый непредставленный документ – для организации (п. 1 ст. 126 НК РФ); — от 300 руб. до 500 руб. – для ее должностных лиц (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ)

Статистическая отчетность

Согласно Федеральному закону №282-ФЗ от 29.11.2007 года «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации», статистический учет осуществляется на основе первичных статистических данных, которые представляют собой документированную информацию, получаемую от респондентов или документируемую непосредственно в ходе федерального статистического наблюдения. Этот закон также определяет систему государственной статистики в Российской Федерации и устанавливает правила для сбора и анализа статистических данных.

За исключением специально указанных в статье 8 Закона №282-ФЗ, все респонденты обязаны предоставлять первичные статистические данные и административные данные безвозмездно субъектам официального

статистического учета, которые необходимы для формирования официальной статистической информации. Эта информация может содержать сведения, которые являются государственной или коммерческой тайной, сведения о налогоплательщиках, персональные данные физических лиц и другую информацию, доступ к которой ограничен федеральными законами.

Формы федерального статистического наблюдения, в том числе и отчетов, утверждает Росстат. Единого срока сдачи отчетов в Росстат нет. Одни отчеты сдают раз в месяц, другие раз в квартал или раз в год.

Для предприятий и организаций, отнесенных к малому и среднему предпринимательству, ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства» установлен упрощенный порядок представления статистической отчетности. (п. 4 ст. 8 Федерального закона от 29.11.2007 №282-ФЗ; третий абзац п. 3 Положения..., утв. постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 №620).

Он заключается в следующем:

1) Все субъекты малого и среднего предпринимательства (в т.ч. и индивидуальные предприниматели) в обязательном порядке представляют отчетность в органы статистики один раз в 5 лет при проведении сплошных статистических наблюдений ([ч. 2 ст. 5](#) Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ).

Сплошное статистическое наблюдение – это регулярный сбор Росстатом сведений о деятельности малого и среднего бизнеса в стране. К указанным сведениям относится информация о производстве товаров, работ и услуг, уровне занятости, величине зарплат и финансовых результатах деятельности средних и малых предприятий.

Главная цель проведения сплошного наблюдения – создание действительной картины состояния сферы МСП.

2) В период между сплошными наблюдениями статистическую отчетность представляют только те субъекты, в отношении деятельности которых проводятся выборочные статистические наблюдения на основе представительной (репрезентативной) выборки ([ч. 1 ст. 5](#) Закона №209-ФЗ).

Выборочное наблюдение – вид статистического наблюдения, организованный на основе выборки, при котором отбирается часть единиц изучаемой совокупности, по определённым правилам, из общей совокупности единиц.

Перечень форм отчетности для разных СМСП может различаться, так как он зависит в том числе (Информация Росстата):

13. от видов экономической деятельности, заявленных при государственной регистрации и фактически осуществляемых (в том числе дополнительных видов деятельности);

14. информации о категории организации из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства ФНС России;

15. иных критериев отбора, установленных указаниями по заполнению конкретных форм.

Информацию о том, нужно ли конкретному субъекту представлять статотчетность, по каким формам и с какой периодичностью, Росстат доводит до каждого такого субъекта индивидуально. Узнать об этом также можно на сайте Росстата <https://websbor.gks.ru/online/info>, например, по ИНН.

Периодичность сдачи отчетности при попадании в выборку зависит от категории субъекта малого предпринимательства:

- микропредприятия представляют отчетность раз в год (п. 8 Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 16 февраля 2008 г. №79);
- малые и средние предприятия - ежемесячно или ежеквартально, в зависимости от формы отчетности (п.п. 6, 7 Правил).

Источниками сведений, представляемых субъектами малого и среднего предпринимательства, являются данные первичных учетных документов, регистров, счетов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (п. 10 Правил).

Таблица 15 – Статистические формы, сдаваемые СМСП в Росстат

Юридические лица, являющиеся МСП (кроме микропредприятий)	Микропредприятия	Индивидуальные предприниматели (по выборке Росстата)
<p>№ 2-МП инновация. Сведения о технологических инновациях малого предприятия</p> <p>№ 3-ТОРГ (ПМ). Сведения о продаже и запасах товаров малого предприятия розничной торговли</p> <p>ПМ-торг Сведения об обороте оптовой торговли малого предприятия.</p> <p>ПМ-пром Сведения о производстве продукции малым предприятием</p> <p>№7-травматизм Сведения о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях.</p> <p>№ПМ Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия</p>	<p>№ МП (микро). Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия.</p> <p>№ МП (микро)-натура. Сведения о производстве продукции микропредприятием</p>	<p>№ 1-ИП. Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя;</p> <p>№ 1–ИП (мес). Сведения о производстве продукции индивидуальным предпринимателем.</p>

Основными требованиями, предъявляемыми органами государственной статистики при предоставлении респондентами статистической информации, является своевременность предоставления отчетов, их полнота и достоверность.

Иная отчетность - Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду (форма утв. приказом Минприроды РФ от 10.12.2020 №1043).

Форма содержит следующие разделы:

- Титульный лист.
- Информация о сумме платы за НВОС
- Расчет суммы платы
- Информация об авансовых платежах
- Шесть разделов с расчетом платы за НВОС по видам источников и типам загрязнений.

Декларацию сдают юридические лица и ИП, которые производят платежи за загрязнение окружающей среды в соответствии с законом от 10.01.2002 № 7-ФЗ. Это субъекты, которые:

- Выбрасывают загрязняющие вещества в атмосферу.
- Сбрасывают вредные вещества в водные объекты.
- Размещают отходы производства и потребления.

Сдают декларацию в территориальное отделение Росприроднадзора по месту нахождения источника загрязнений или месту размещения отходов.

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение понятию «налоговый учет».
2. Что понимается под учетной политикой для целей налогообложения?
3. Назовите регистры налогового учета.
4. Какие реквизиты должен в обязательном порядке содержать налоговый регистр?
5. Назовите отчетность, которую необходимо представлять в Социальный фонд России (СФР).
6. В какой срок нужно сдать единый отчет?
7. На основании какого регистра ведется налоговый учет деятельности организации, применяющей упрощенную систему?
8. На основании какого регистра ведется налоговый учет деятельности ИП, применяющего ПСН?
9. Каким требованиям должна удовлетворять бухгалтерская отчетность?
10. Какая информация обязательна для отражения в формах бухгалтерской отчетности?
11. Ответственность за нарушение сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговые органы
12. В каких случаях СМСП представляют статистическую отчетность?
13. Какие формы статистической отчетности, предназначены для заполнения малыми предприятиями?
14. Какова периодичность проведения сплошного статистического наблюдения?
15. Какова ответственность за нарушение порядка или сроков представления статистических данных?

Практические задания

Задание 1.

Составьте учетную политику для целей налогообложения для организации, использующей режим УСН «Доходы», но переходящей на режим УСН «Доходы за вычетом расходов».

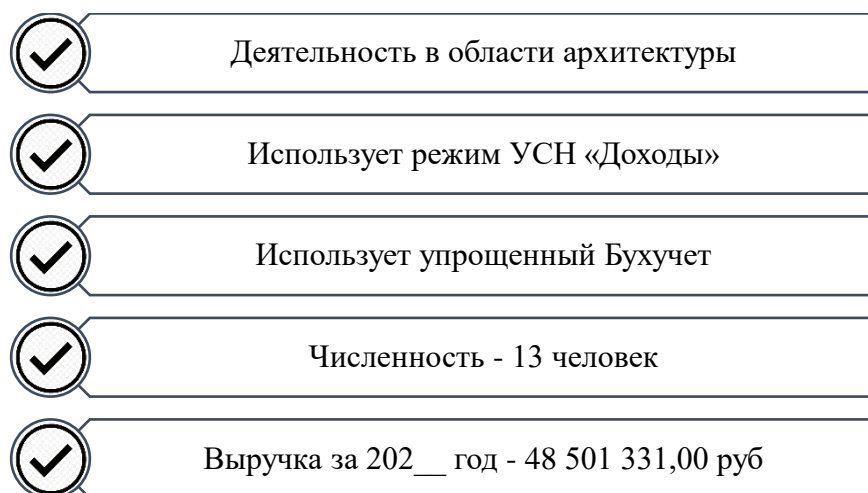


Рисунок – Характеристика деятельности ООО «Клиент 1»

Задание 2.

Составьте учетную политику для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения для организации, использующей общий режим налогообложения, но переходящей на режим УСН «Доходы».

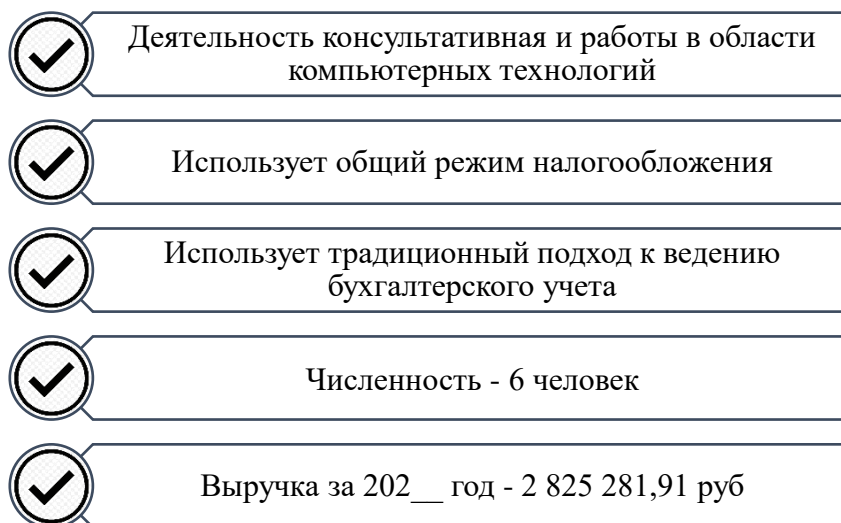


Рисунок – Характеристика деятельности ООО «Клиент 2»

Задание 3.

Заполните таблицу, касающуюся состава отчетности, формируемого экономическими субъектами

Экономический субъект	Состав отчетности	Примечание
Коммерческие организации (за исключением страховых и кредитных организаций)		
Коммерческие организации, имеющие право формировать отчетность по упрощенной системе Некоммерческие организации		
Некоммерческие организации, имеющие право формировать отчетность по упрощенной системе		

Задание 4.

Используя исходные данные, заполните Книгу (журнал) учета фактов хозяйственной жизни:

- Остаток на 01.02.2022 – 20 000 руб.
- Оплачены полученные материалы – 30 000 руб. (Платежное поручение №17 от 05.02.2022).
- Погашен долг банку по долгосрочному кредиту – 100 000 руб. (Платежное поручение №18 от 19.02.2022).
- Поступила выручка от проданной продукции – 200 000 руб. (Выписка по счету № 6 от 24.02.2022).
- Списана фактическая себестоимость проданной продукции – 120 000 руб. (Бухгалтерская справка №1 от 24.02.2022).

Таблица – Книга (журнал) учета фактов хозяйственной жизни

Регистрация фактов хоз. жизни		Бухгалтерский баланс					
		Актив					
№ п/п, дата	Первичный документ	Факт хозяйственной жизни	Сумма	Материалы	Денежные средства	Запас	Баланс (сумма гр. 5-7)
Бухгалтерский баланс				Отчет о финансовых результатах			
Пассив							

Долгосрочные заемные средства	Капитал и резервы	Баланс (сумма гр. 9-10)	Выручка	Расходы	Единый налог	Чистая прибыль (гр. 12-гр. 13-гр. 14)
9	10	11	12	13	14	15

Тесты

86. Форма и порядок ведения Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей утверждены:

- а. Приказом Минфина России от 22.10.2012 №135н
- б. Приказом Минфина России от 11.12.2006 №169н
- в. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137
- г. Приказом Минфина России от 21.12.1998 №64н

87. Форма и порядок ведения Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения утверждены:

- а. Приказом Минфина России от 22.10.2012 №135н
- б. Приказом Минфина России от 11.12.2006 №169н
- в. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137
- г. Приказом Минфина России от 21.12.1998 №64н

88. Формы аналитических регистров налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- а. наименование регистра; период (дату) составления
- б. измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении; наименование хозяйственных операций
- в. подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров
- г. все вышеперечисленное

89. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а. первичные учетные документы (включая справку бухгалтера)
- б. аналитические регистры налогового учета
- в. расчет налоговой базы

г. все вышеперечисленное

90. Форма декларации по УСН утверждается:

- а. Министерством финансов РФ
- б. *Федеральной налоговой службой РФ по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации*
- в. Федеральной таможенной службой
- г. Федеральной налоговой службой РФ

91. Специальные сводные формы, в которых в течение отчетного (налогового) периода систематизируется и накапливается информация из принятых к учету первичных учетных документов, и аналитические данные налогового учета:

- а. *аналитические регистры налогового учета*
- б. регистры бухгалтерского учета
- в. формы федерального статистического наблюдения
- г. бухгалтерская (финансовая отчетность)

92. Система обобщения информации, которая позволяет налогоплательщику на основе данных первичных учетных документов сформировать налоговую базу за отчетный (налоговый) период:

- а. *налоговый учет*
- б. учетная политика для целей налогообложения
- в. бухгалтерский учет
- г. регистры налогового учета

93. Книгу учета доходов ведут:

- а. индивидуальные предприниматели на НПД
- б. индивидуальные предприниматели на УСН
- в. *индивидуальные предприниматели на ПСН*
- г. индивидуальные предприниматели на ОСН или ЕСХН

94. Регистром налогового учета на УСН является:

- а. *Книга учета доходов и расходов*
- б. мемориальный ордер
- в. главная книга
- г. Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности

95. Право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность предоставлено:

- а. организациям, имеющим статус субъекта малого предпринимательства
- б. некоммерческим организациям
- в. организациям, получившим статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в

соответствии с Федеральным законом №244-ФЗ «Об инновационном центре "Сколково"»

г. все варианты верны

96. Не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

- а. организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ
- б. саморегулируемые организации
- в. организации бюджетной сферы

г. все варианты верны

97. Документированная информация по формам федерального статистического наблюдения, получаемая от респондентов, или информация, документируемая непосредственно в ходе федерального статистического наблюдения:

- а. официальная статистическая информация
- б. *первичные статистические данные*
- в. административные данные
- г. субъекты официального статистического учета

98. Сбор первичных статистических данных и административных данных субъектами официального статистического учета:

- а. административные данные
- б. система государственной статистики
- в. официальная статистическая информация
- г. *федеральное статистическое наблюдение*

99. Все субъекты малого и среднего предпринимательства (в т.ч. и индивидуальные предприниматели) в обязательном порядке представляют отчетность в органы статистики при проведении сплошных статистических наблюдений:

- а. ежегодно
- б. такая обязанность не закреплена на законодательном уровне
- в. *один раз в 5 лет*
- г. один раз в 3 года

100. Регулярный сбор Росстатом сведений о деятельности малого и среднего бизнеса - это:

- а. контрольные процедуры
- б. выборочное наблюдение
- в. налоговая проверка
- г. *сплошное статистическое наблюдение*

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 года №146-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 года № 117-ФЗ.
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ.
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.
6. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ.
7. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
9. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
10. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».
11. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
12. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
13. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима “Налог на профессиональный доход” в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)».
14. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
15. Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».
16. Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
17. Федеральный закон от 25.02.2022 №17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима

«Автоматизированная упрощенная система налогообложения»

18. Федеральный закон от 14.07.2022 №236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации».

19. Постановление Правительства Российской Федерации 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства».

20. Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 №2143 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г.».

21. Постановление Правительства РФ от 10.03.2022 №336 (ред. от 29.12.2022) "Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля"

22. Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 №245п «Об утверждении единой формы "Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» и порядка ее заполнения" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.12.2022 №71663).

23. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.04.2018 № 792-р «Об утверждении перечня отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации».

24. Приказ Минфина России от 16.04.2021 №62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 №63814).

25. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

26. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

27. Приказ ФНС России от 25.12.2020 №ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 №ММВ-7-3/99@»

28. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" (ПБУ 1/2008)».

29. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н «Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)».

30. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н «Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организаций" (ПБУ 9/99)».

31. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н «Положение по бухгалтерскому учету “Расходы организаций” (ПБУ 10/99)».

32. Приказ Минэкономразвития России от 19.10.2022 №573 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2023 год» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2022 №70731)

33. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

34. Указание Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

35. Указание Банка России от 09.12.2019 №5348-У «О правилах наличных расчетов» (Зарегистрировано в Минюсте России 07.04.2020 №57999)

36. Приказ ФНС России от 24.08.2022 №ЕД-7-21/766@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.09.2022 №70205).

37. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению».

38. Приказ ФНС России от 29.09.2022 №ЕД-7-11/878@ «Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2022 №70727).

39. Приказ ФНС России от 15.10.2020 №ЕД-7-11/753@ (ред. от 29.09.2022) «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (Зарегистрировано в Минюсте России 29.10.2020 №60667).

40. Приказ ФНС России от 15.10.2021 №ЕД-7-11/903@ (ред. от 29.09.2022) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.10.2021 №65631).

41. Приказ ФНС России от 02.11.2022 №ЕД-7-8/1047@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме» (Зарегистрировано в Минюсте России 06.12.2022 №71387).

42. Приказ Росстата от 15.07.2019 №404 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников, потребностью организаций в работниках по профессиональным группам, составом кадров государственной гражданской и муниципальной службы».

43. Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (утверждено решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», протокол от 27 февраля 2020 г. №2/20).

44. Путеводитель. Упрощенная система налогообложения (КонсультантПлюс, 2022). — URL: <https://www.consultant.ru>

45. Гарант.ру. Информационно-правовой портал, 1990–2023 — URL: <https://www.garant.ru/>

46. КонсультантПлюс, 1997–2023 — URL: <http://www.consultant.ru/>

47. Система Главбух. ВИП-версия для коммерческих организаций: ООО «Группа Актион», 2007—2023— URL: <https://vip.1gl.ru/>

48. «Главбух» – Журнал для бухгалтеров №1: ООО «Группа Актион», 2007—2023— URL: <https://www.glavbukh.ru/>

49. КонтурЭкстерн, 1988–2023 СКБ Контур — URL: <https://www.kontur-extern.ru/info/>

50. Практическая энциклопедия бухгалтера: Бератор — URL: www.berator.ru