

НАЛОГИ



Жилкина Ольга Геннадьевна

Два высших профильных образования: экономическое и педагогическое. Опыт бизнес-тренера с 2012 года.

- Международный тренер МОТ «Начни и совершенствуй свой бизнес»
- сертифицированный тренер РЭЦ по курсам: «Правовое обеспечение экспортной деятельности», «Управление финансовыми ресурсами для экспортеров»
- сертификат «Тренинг для тренеров для региональных тренеров АНО ДПО «Школа экспорта» АО «РЭЦ»
- Сертификат «Теория и практика современного образования. Международное образование»
- Удостоверение о повышении квалификации «Моделирование предметно-развивающей среды нового поколения»
- сертификат «Бизнес-тренерство. Методология создания и проведения бизнес-тренингов. Андрогогика»
- сертификат «1С Зарплата и кадры»
- сертификат повышения квалификации «Налоговое планирование и оптимизация налогообложения»
- сертификат повышения квалификации «Заработная плата и налоги с ФОТ»
- сертификат повышения квалификации «Новое в бухгалтерском учете и отчетности»
- сертификат «Школа начинающего предпринимателя»
- свидетельство о прохождении курса «Модернизация ГК РФ: основные новеллы проекта новой редакции ГК РФ»
- сертификат «Педагог раннего развития»
- сертификат «Моделирование, конструирование, робототехника»
- сертификат «Школа бизнес-тренеров»
- сертификат «Инвестиционная школа директоров: практика повышения инвестиционной привлекательности предприятий и подготовка проектов к финансированию»
- сертификат «Тренинг тренеров»
- сертификат «Спецрежимы как инструмент налоговой экономии малого бизнеса»
- сертификат «Персонал: инструкция по применению»
- сертификат «Кассовая дисциплина»

НАГРАДЫ

Лауреат конкурса «Лучший бухгалтер Тюменской области-2009»

III место в региональном конкурсе «Лучший пользователь 1С - 2016»

Герой III Бизнес-лагеря Курганской области «Защита проекта»

Благодарности, почетные грамоты и многое другое...



- Автор 106 бизнес-планов, 4-х инвестиционных проектов)
- Автор и ведущий тренинга профессиональной подготовки работников Центра занятости г. Курган (2012г)
- Ведущий бизнес-тренер «Школы начинающего предпринимателя» в ГУП БИКО с 2012 по 2017 гг.
- Ведущий бизнес-тренер программы «Школа молодого предпринимателя» в рамках Федеральной программы «Ты предприниматель» (2014г-2015гг)
- Ведущий бизнес-тренер программы «Бизнес на 1,2,3» в рамках Федеральной программы «Ты предприниматель» (2015г)
- Эксперт проекта «На высоте 45» (2014г)
- Автор и ведущий тренинга для руководителей ИКЦ Муниципальных образований Курганской области (2015г, 2016, 2017гг.)
- Автор и ведущий тренинга для специалистов отдела инвестиций Правительства Курганской области (2015г)
- Спикер Федерального форума «УТРО-2015» площадки «Урал предприимчивый»
- Куратор площадки «Производство» на 4 бизнес-лагере «В ДЕЛЕ-2015»
- Автор и ведущий тренинга для тренеров по программе «Курс успешного бизнеса»
- Автор игрового тренинга для школьников по «Тридешатое королевство»
- Оператор образовательного проекта РЭЦ в Курганской области

Опыт работы в сфере бухгалтерского и налогового учета с 2000 года. Работаю со всеми формами организации коммерческой деятельности, имею опыт практической работы с организациями и ИП на всех системах налогообложения, а так же опыт работы с экспортными операциям и практику успешного прохождения камеральных проверок контролирующих органов.

ПЛАН ЗАНЯТИЯ

- 1. Налоговая система РФ**
- 2. Налоги и взносы с фонда оплаты труда**
 - 2.1 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**
 - 2.2 Страховые взносы (СВ)**
 - 2.3 Травматизм**
- 3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)**
- 4. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)**
- 5. Упрощенная система налогообложения (УСНО) (УСН)**
- 6. Патентная система налогообложения (ПСН)**
- 7. Общая система налогообложения (ОСНО)**
 - 7.1 Налог на добавленную стоимость (НДС)**
 - 7.2 Налог на прибыль (НП)**
 - 7.3 Акцизы**

1. Налоговая система РФ (ч.2 НК РФ)

Федеральные налоги



НДС , Акцизы, НДФЛ, Налог на прибыль, Налог на добычу полезных ископаемых, Водный налог, Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, Государственная пошлина

Региональные налоги

Налог на имущество, Налог на игорный бизнес, Транспортный налог

Местные налоги

Земельный налог, Налог на имущество физических лиц ЕНВД ПАТЕНТ

2. Налоги и взносы с фонда оплаты труда:

2.1 НДФЛ глава 23 НК РФ

НДФЛ – налог на доходы физических лиц.

Плательщики – все физические лица, получающие доход на территории РФ (резиденты и не резиденты)

ДОХОДЫ (ст 208 Ч. 2 НК РФ):

- **Дивиденды и проценты**
- **Страховые выплаты**
- **Авторские вознаграждения**
- **От сдачи в аренду или иного использования имущества**
- **От реализации: недвижимого имущества, акций, ЦБ, долей участия в уставном капитале**
- **Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу,**
- **Пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты**
- **Полученные от использования любых транспортных средств**
- **Выплаты правопреемникам умерших застрахованных лиц**

Не подлежат налогообложению (ст. 217 ч.2 НК РФ):

- Государственные пособия (иск. больничный лист)
- Пособие по безработице
- Пособие по беременности и родам
- Трудовые и государственные пенсии и доплаты к ним
- Компенсации возмещения вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья
- Суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру
- Суточные до 700 и 2500 рублей
- Вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь
- Алименты получаемые
- Материальная помощь
- Суммы, уплаченные работодателями за лечение и медицинское обслуживание
- Стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов
- Стоимость подарков до 4000 рублей
- Средства материнского (семейного) капитала



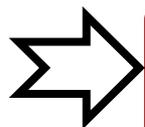
Ставки налога (ст. 224 ч 2 НК РФ)

13%



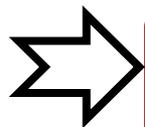
Основная налоговая ставка на территории РФ,
з/плата, дивиденды

15%



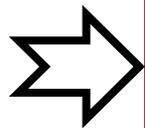
Дивиденды от долевого участия в деятельности
российских организаций, получаемые налоговыми
нерезидентами

30%



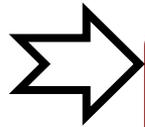
Иные доходы, получаемые лицами, не
являющимися налоговыми резидентами

35%



Стоимость выигрышей, призов свыше 4000 руб
Процентные ставки по вкладам свыше ставки
рефинансирования
Суммы экономии на процентах по займам (если
меньше $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования)

9%



%-ты по облигациям с ипотечным покрытием
(до 2007г)

Вычеты (ст.218 ч.2 НК РФ)

Налоговые вычеты - уменьшение базы налогообложения на определенную сумму, в том числе:

СТАНДАРТНЫЕ
ст. 218 НК РФ

СОЦИАЛЬНЫЕ
ст. 219 НК РФ

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ
ст. 220 НК РФ

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ
ст. 221 НК РФ

Применяются к доходам по ставке 13%

3000 руб

500 руб

1400 (3000) руб

Пожертвования
(не более 25%
дохода)

Обучение

Лечение

по договорам
НПО

На уплату
дополнительных
СВ на
накопит.часть

полученных от
продажи имущества

выкупной для
Госнужд стоимости
земельного участка

на новое
строительство,
приобретение жилья

УБЫТКИ ПО ЦБ
ст. 220.1 и 220.2 НК РФ

сумм убытков, фактически от
операций с ЦБ...

в сумме фактически
произведенных и
документально
подтвержденных
расходов

ЛИБО

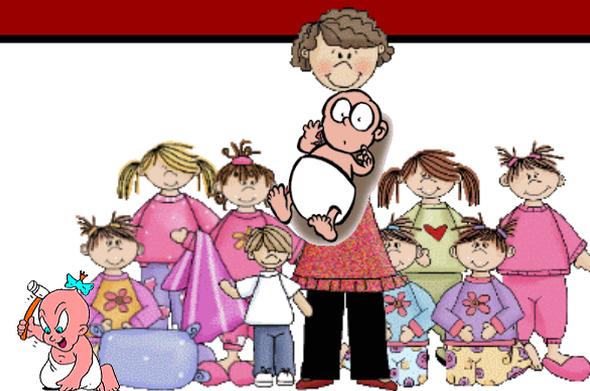
в размере 20% общей
суммы доходов



Пример расчета НДФЛ

Налоговая база = доходы- доходы не подлежащие обложению - налоговые вычеты

Налог = Налоговая база x Ставку налога



Доход за январь-февраль 30000 руб

З/плата – оклад за март составила 15000 руб

Пособие по беременности и родам 40000 руб

Единовременное пособие при рождении ребенка 17840руб

У сотрудницы 2 детей : 8 и 22 года, учащийся КГУ 3 курс + 29 марта родился 3 ребенок

Рассчитать НДФЛ за март месяц

Определить сумму дохода:

$$15000+40000+17840= 72840 \text{ руб}$$

Определить доходы неподлежащие обложению:

$$40000+17840=57840 \text{ руб}$$

Определить право на вычет:

$$30000+15000+40000+15803=100803 \leq 350000 \text{ руб}$$

Определить сумму вычетов:

$$1400+1400+3000=5800 \text{ руб}$$

Определить налоговую базу:

$$72840-57840-5800=9200 \text{ руб}$$

Ставка налога:

13%

Сумма налога:

$$9200 \times 13\% = 1196 \text{ руб}$$

Работодатель

Срок уплаты: одновременно с получением дохода

Отчетность: квартальная

Срок сдачи отчетности: за первый квартал, полугодие и девять месяцев — не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом; за год — не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим.

Ответственность:

Неправомерное неперечисление (неполное перечисление - штраф в размере 20% от суммы, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом

Непредставление в установленный срок налоговым агентом документов и (или) иных сведений - штраф в размере 50 руб за каждый не представленный документ

Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации предоставить имеющиеся у нее документы, предусмотренные НК РФ, со сведениями о налогоплательщике по запросу ; иное уклонение от предоставления таких документов; либо предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями – штраф 5000 руб

Грубое нарушение правил ведения доходов и расходов объектов налогообложения - 1 раз за налоговый период-штраф 5000 рублей более 1 периода- 15000 рублей если повлекли занижение налогооблагаемой базы -10% от суммы неуплаченного налога, но не менее 15000 руб

Предприниматель

Срок уплаты: не позднее 15 июля, года следующего за отчетным,
НО авансовые платежи: за январь - июнь – до 15 июля-1/2; за июль - сентябрь -
не позднее 15 октября -1/4, за октябрь - декабрь - не позднее 15 января- 1/4

Отчетность: год (при получении дохода)

Срок сдачи отчетности: не позднее 30 апреля, года следующего за отчетным

Ответственность:

Неправомерное неперечисление (неполное перечисление - штраф в размере 20% от суммы, подлежащего удержанию и перечислению

Непредставление в установленный срок налоговым агентом документов и (или) иных сведений - штраф в размере 50 рублей за каждый не представленный документ

Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации предоставить имеющиеся у нее документы, предусмотренные НК РФ, со сведениями о налогоплательщике по запросу ; иное уклонение от предоставления таких документов; либо предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями - штраф 5000 рублей

Грубое нарушение правил ведения доходов и расходов объектов налогообложения - 1 раз за налоговый период-штраф 5000 рублей более 1 периода- 15000 рублей если повлекли занижение налогооблагаемой базы -10% от суммы неуплаченного налога, но не менее 15000 рублей

Электронные сервисы

- Проверь себя и контрагента
- Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц
- Онлайн запись на прием в инспекцию
- Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами
- Часто задаваемые вопросы
- Обратиться в ФНС России
- Узнать о жалобе
- Адрес и платные реквизиты Вашей инспекции

- Подача электронных документов на государственные услуги, подача юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
- Подача заявления на государственные услуги в сфере налоговых индивидуальных предпринимателей
- Создать свой бизнес
- Уплатить налоги

- Уплата госпошлины
- Доступ к ЕГРЮЛ и ЕГРИП
- Получение выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП через интернет
- Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде
- Все сервисы

Программное обеспечение

- «Создание заявления АИП»
- Предназначен для автоматизации процесса подготовки форм документов налоговой и бухгалтерской отчетности

Брошюры

- Досудебное урегулирование налоговых споров
- Интерактивные сервисы ФНС России

Новости по теме «Индивидуальные предприниматели»

- Электронная брошюра «Досудебное урегулирование налоговых споров» на официальном сайте ФНС России
18.02.2014
- Завершился процесс передачи функций налоговой полиции в расширенном налоговых документах ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России
17.02.2014
- Более 120 тысяч ответов на вопросы по налоговой тематике опубликовано в сервисе «Часто задаваемые вопросы»
16.02.2014

СОДЕРЖАНИЕ СТРАНИЦЫ

- Меня интересуют
- Индивидуальные предприниматели платят налоги
- Отраслевые особенности

Меня интересуют



- Регистрация индивидуального предпринимателя
Как стать индивидуальным предпринимателем, порядок получения свидетельства о регистрации ИП
- Учет банковских счетов
Порядок предоставления информации в налоговые органы об открытии банковских счетов
- Контроль налоговой техники
Порядок регистрации и учета ИКТ
- Проверка контрагентов
Осуществление должной осмотрительности при выборе контрагентов
- Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц
Сервис «Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц» предоставляет пользователю возможность просмотра сведений, содержащихся в Реестре дисквалифицированных лиц, поиска дисквалифицированного лица по определенным реквизитам, а также получения информации из реестра в электронной форме
- Налоговая и бухгалтерская отчетность
Порядок представления совокупности документов, которые отражают результаты финансовой и хозяйственной деятельности
- Наличие задолженности или переплаты
Узнать и оплатить задолженность, вернуть излишне уплаченную сумму налога
- Банкротство индивидуального предпринимателя
Порядок и особенности банкротства индивидуальных предпринимателей
- Контроль и проверки со стороны ФНС
Порядок осуществления контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей
- Обжалование решений налоговых органов
Порядок подачи жалобы на действия/бездействие налоговых органов, обжалование решения по налоговой проверке и что делать, если проблему решить не удалось
- Двойное гражданство
Статус налогового резидента РФ, выход из гражданства или двойное
- Международные сделки
Ведение деятельности в нескольких странах, сделки в рамках Таможенного союза, операции в иностранной валюте
- Прекращение деятельности ИП
Порядок прекращения деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя
- Информация о контролируемых сделках
Контролируемые сделки, форма, формат и порядок заполнения уведомления о контролируемых сделках, совершенных налогоплательщиком в календарном году, самостоятельные корректировки налоговой базы, исходя из рыночных цен в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами
- Коды классификации доходов бюджетов Российской Федерации, администрируемых Федеральной налоговой службой в 2014 году



альной и по г.

треть

Т
треть
С6 В5

ания в

Индивидуальные предприниматели платят налоги

↑ К началу страниц

В связи с предпринимательской деятельностью (на общем налоговом режиме), индивидуальный предприниматель должен платить:

- НДФЛ** Налог на доходы физических лиц
В случае, если в данном налоговом периоде получен доход
- НДС** Налог на добавленную стоимость
Если производились операции, облагаемые НДС
- НДФЛс** НДФЛ за своих сотрудников
При наличии сотрудников у Вас в штате

Кроме того, индивидуальный предприниматель обязан платить налоги на собственность.

- Личный транспорт – Транспортный налог**
Как физическое лицо
- Квартиру, дом, дачу, налог на имущество**
Как физическое лицо
- Земельный участок – земельный налог**
Как физическое лицо
- Земельный участок – земельный налог**
Как юридическое лицо
- Колодец или скважина – Водный налог**
Как физическое лицо

Для облегчения взаимодействия с налоговой службой налогом предпринимательства введены следующие специальные налоговые режимы:

- Упрощенная система налогообложения УСН**
заменяет три налога
- Патентная система налогообложения ПСН**
Стоимость патента зависит от вида деятельности
- Единый сельскохозяйственный налог ЕСХН**
При этом режиме Вы платите всего 6% разницы между доходами и расходами
- Единый налог на вмененный доход ЕНВД**
Сколько бы Вы ни заработали, платить будете одинаково - 15% от вмененного дохода

Сравнение налоговых режимов

Индивидуальный предприниматель может применять одновременно несколько спецрежимов по различным видам деятельности. Подробнее см. раздел VIII.1 НК РФ

Отраслевые особенности

↑ К началу страниц

Если деятельность индивидуального предпринимателя связана с:

- Сельское хозяйство – Единый сельскохозяйственный налог**
Замена уплаты налога на прибыль организаций, НДС и налога на имущество организаций
- Операции с подакцизными товарами – Анцизы**
Операции, совершаемые с подакцизными товарами, признаваемые объектами обложения акцизами.
- Добыча полезных ископаемых – Налог на добычу полезных ископаемых, платежи и акцизы**
Порядок исчисления и уплаты налога, взимаемого с пользователей недр по месту нахождения участка недр.
- Промышленный водозабор – Водный налог**
Порядок исчисления и уплаты налога, уплачиваемого за осуществление специального и (или) особого водопользования.
- Охота – Сбор за пользование объектами животного мира**
Порядок исчисления и уплаты сбора за пользование объектами животного мира, лицами получивших лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира.

http://www.nalog.ru/rn45/



1. Страховые взносы по новым правилам

С 2017 страховые взносы (кроме взносов на травматизм) переданы ФНС. Правила уплаты страховых взносов и льготы по ним прописали в Налоговом кодексе РФ ([глава 34](#)). Общие тарифы страховых взносов на 2017 год сохраняют. В ведении ФСС остаются только взносы на травматизм сотрудников, все остальные социальные взносы будут уплачиваться в ФНС — и отчетность сдавать необходимо туда же.

С 1 января 2017 при проведении камеральной проверки расчета по страховым взносам инспекторы будут вправе истребовать у организаций и ИП сведения и документы, подтверждающие обоснованность отражения в отчетности сумм, которые не облагаются страховыми взносами, а также подтверждающие правомерность применения пониженных тарифов. Это предусмотрено новым пунктом 8.6 статьи 88 части первой Налогового кодекса РФ.

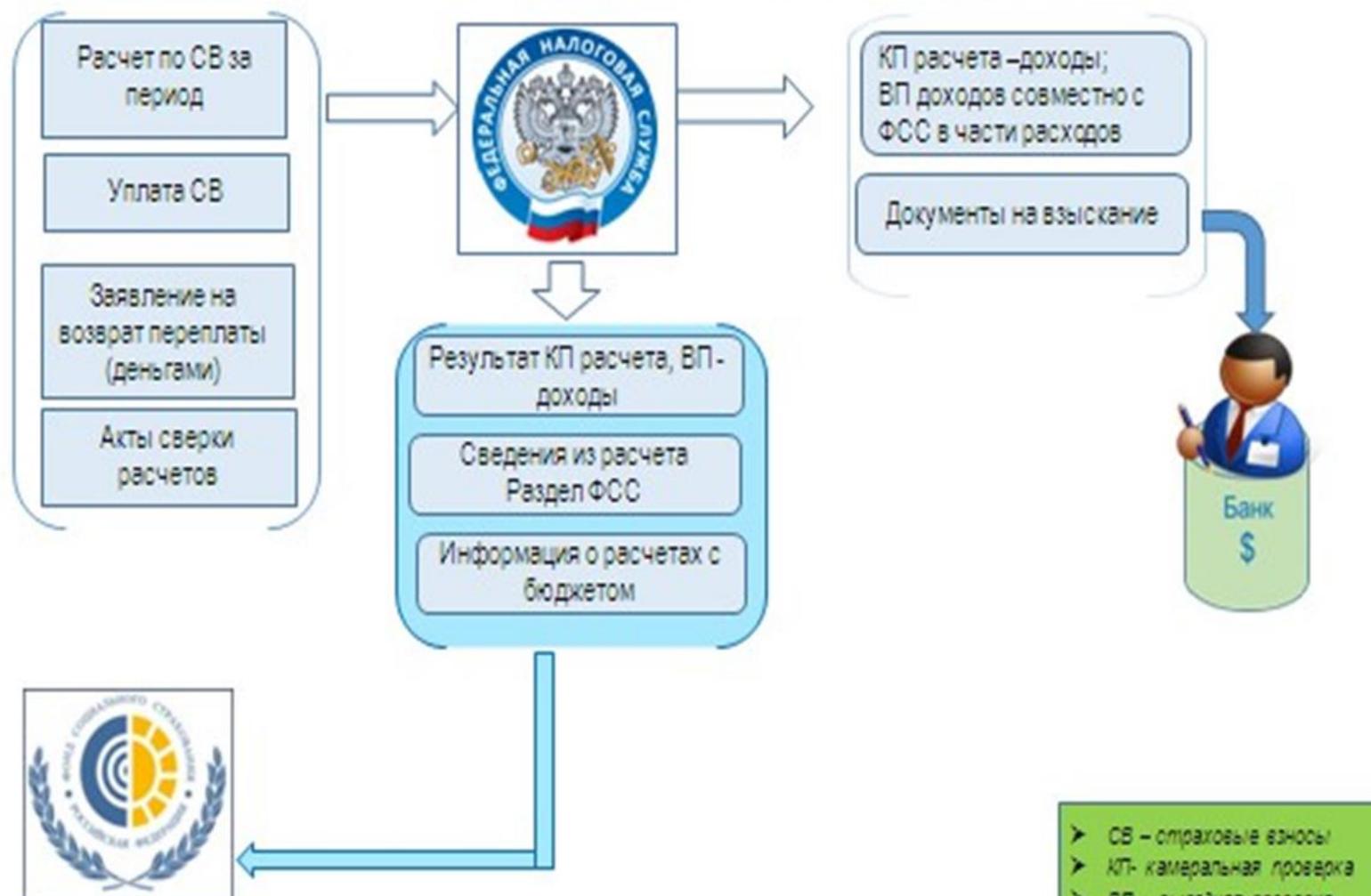
Взносы на травматизм рассчитываются для ФСС. Отчет будет аналогичен действующему отчету из [второго раздела 4-ФСС](#). Без специального подтверждения видов деятельности от компании ФСС будет устанавливать тариф взносов по самому рискованному виду ее деятельности из указанных в ЕГРЮЛ. И не важно – ведет компания эту деятельность или она только указана ее в реестре.



**Куда платить
страховые
взносы в
2017 году**

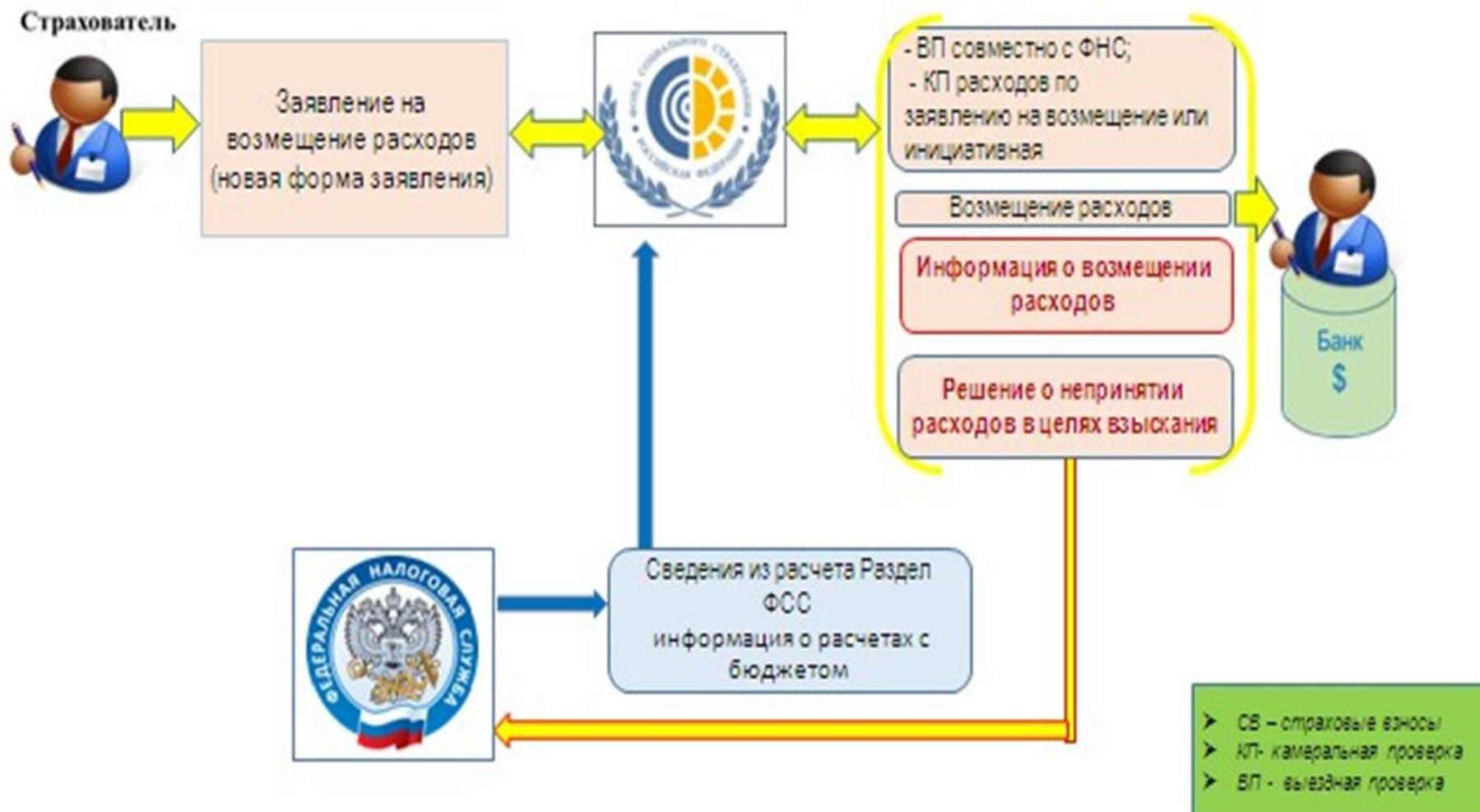
Взаимодействие с 2017 г. страхователя с ФНС по НК РФ

Страхователь



- СВ – страховые взносы
- КП- камеральная проверка
- ВП - выездная проверка

Взаимодействие с 2017 г. страхователя с ФСС по НК РФ



2.2 Страховые взносы :

гл. 34 НК РФ «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС»

(в ред. от 29 декабря 2015 г.)

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
организации;

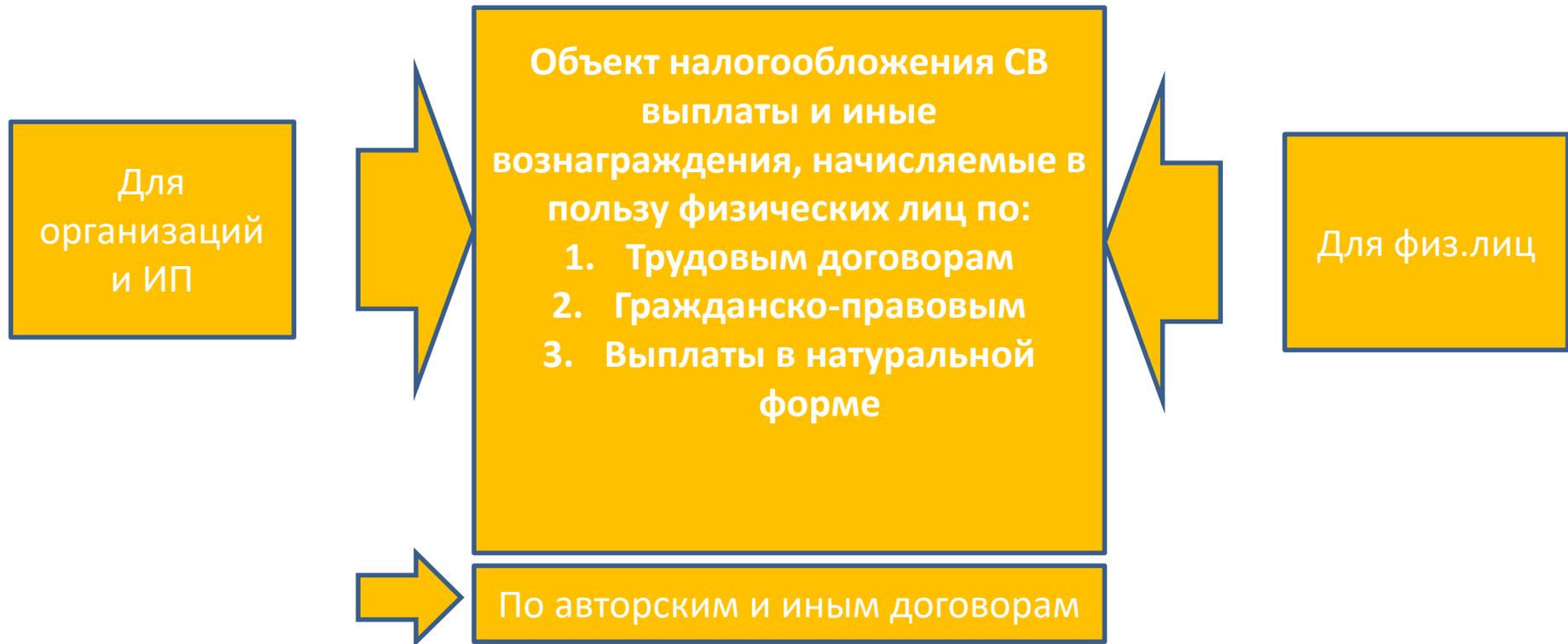
индивидуальные предприниматели;

физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее - плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

2. Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, указанным в [пункте 1](#) настоящей статьи, он исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию.

Работодатели-плательщики СВ



База для начисления определяется относительно каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом по истечении каждого календарного месяца

Суммы не подлежащие обложению: (ст. 422)

- 1) государственные пособия, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;
- 2) все виды компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных:
 - с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
 - с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;
 - с оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;
 - с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также спортивными судьями для участия в спортивных соревнованиях;

- с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах [Крайнего Севера](#) и приравненных к ним местностях, а также компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка;

- с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;

с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата работников, реорганизацией или ликвидацией организации, в связи с прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, и прекращением статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию;

с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность, за исключением выплат в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, кроме [компенсационных выплат](#) в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, выплат в иностранной валюте взамен суточных, предусмотренных [пунктом 3 статьи 217](#) настоящего Кодекса, российскими судоходными компаниями членам экипажей судов заграничного плавания, выплат в иностранной валюте личному составу экипажей российских воздушных судов, выполняющих международные рейсы, а также компенсационных выплат за неиспользованный отпуск, не связанных с увольнением работников;

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:

физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

работнику в связи со смертью члена [\(членов\)](#) его семьи;

работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

4) доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном [порядке](#) семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

5) суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому плательщиком в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного [личного страхования](#) работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам на оказание [медицинских услуг](#) работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, а также суммы пенсионных взносов плательщика по договорам негосударственного пенсионного обеспечения;

6) взносы работодателя, уплаченные плательщиком в соответствии с Федеральным [законом](#) от 30 апреля 2008 года N 56-ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", в размере уплаченных взносов, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателя;

7) стоимость проезда работников к месту проведения отпуска и обратно и стоимость провоза багажа весом до 30 килограммов, оплачиваемые плательщиком страховых взносов лицам, работающим и проживающим в районах [Крайнего Севера](#) и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами. В случае проведения отпуска указанными работниками за пределами территории Российской Федерации не подлежит обложению страховыми взносами стоимость проезда или перелета (включая стоимость провоза багажа весом до 30 килограммов), рассчитанная от места отправления до пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации, в том числе международного аэропорта, в котором работники проходят пограничный контроль в пункте пропуска через Государственную границу Российской Федерации;

8) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями, комиссиями референдума, а также из средств избирательных фондов кандидатов на должность Президента Российской Федерации, кандидатов в депутаты Государственной Думы, кандидатов в депутаты законодательного (представительного) органа государственной власти субъекта Российской Федерации, кандидатов на должность в ином государственном органе субъекта Российской Федерации, предусмотренном [конституцией](#), уставом субъекта Российской Федерации, избираемых непосредственно гражданами, кандидатов в депутаты представительного органа муниципального образования, кандидатов на должность главы муниципального образования, на иную должность, предусмотренную уставом муниципального образования и замещаемую посредством прямых выборов, избирательных фондов избирательных объединений, избирательных фондов региональных отделений политических партий, не являющихся избирательными объединениями, из средств фондов референдума инициативной группы по проведению референдума Российской Федерации, референдума субъекта Российской Федерации, местного референдума, инициативной агитационной группы референдума Российской Федерации, иных групп участников референдума субъекта Российской Федерации, местного референдума за выполнение этими лицами работ, непосредственно связанных с проведением избирательных кампаний, кампаний референдума;
(в ред. Федерального [закона](#) от 30.11.2016 N 401-ФЗ)
(см. текст в предыдущей [редакции](#))

9) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;

10) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям работников;

11) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за [расчетный период](#);

12) суммы платы за обучение работников по основным профессиональным [образовательным программам](#) и дополнительным профессиональным программам;

13) суммы, выплачиваемые плательщиками своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения;

14) суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Российской Федерации, федеральной противопожарной службы, лицами начальствующего состава федеральной фельдъегерской связи, сотрудниками учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, таможенных органов Российской Федерации, имеющими специальные звания, в связи с исполнением обязанностей военной службы и службы в указанных органах в соответствии с законодательством Российской Федерации;

15) суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, [временно пребывающих](#) на территории Российской Федерации, за исключением сумм выплат и иных вознаграждений в пользу таких лиц, признаваемых застрахованными лицами в соответствии с федеральными [законами](#) о конкретных видах обязательного социального страхования.

Для работодателей

Пенсионный фонд Российской Федерации -26%

На финансирование
страховой части

На финансирование
накопительной части

Для лиц 1966 года
рождения и
старше

22,0 %

Для лиц 1967 года
рождения и
моложе

16,0 % или 22%

Для лиц 1967 года
рождения и
моложе

6,0 % или 0%

Свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов (876 000 руб) – 10%

Фонд социального страхования Российской Федерации - 2,9%

Федеральный фонд ОМС- 5,1%

НОВАЯ ПЕНСИОННАЯ ФОРМУЛА

$$\text{ПЕНСИЯ} = A \times B + C + d$$

A

→ Пенсионные баллы

 Количество баллов зависит от стажа, официальной зарплаты, возраста выхода на пенсию. Максимальное количество баллов за год - 10

15 Необходимый минимальный стаж - 15 лет;
30 Необходимое количество баллов - 30.
Достижение возраста выхода на пенсию:
 **55 лет**  **60 лет**

Включается в стаж. Пенсионные баллы даются:

за каждый год отпуска по уходу за ребенком:

-  1,8 балла
-  3,6 балла
-  5,4 балла 

за каждый год воинской службы по призыву:

-  1,8 балла

за каждый год ухода за инвалидом:

-  1,8 балла

B

→ Стоимость пенсионного балла

 Ежегодно устанавливается Федеральным законом. Публикуется в СМИ и Интернете. Ежегодно увеличивается по доходам Пенсионного фонда России, но не ниже уровня инфляции.

C

→ Фиксированная выплата

 Ежегодно устанавливается Правительством РФ. Публикуется в СМИ и Интернете. Ежегодно увеличивается по доходам Пенсионного фонда России, но не ниже уровня инфляции.

УЧИТЫВАЕТСЯ ТОЛЬКО БЕЛАЯ ЗАРПЛАТА

d

→ Накопительная пенсия

 Формируется по выбору гражданина. Сделать выбор нужно в 2014-2015 годах.

Порядок назначения и выплаты накопительной пенсии не меняется все пенсионные накопления / 228

ГЛАВНОЕ

Чем больше стаж и зарплата, тем выше будущая пенсия!

Чем позднее выход на пенсию, тем выше будет пенсия!

За назначение пенсии после достижения пенсионного возраста начисляются премиальные баллы, увеличивается фиксированная выплата:
на 5 лет позднее: +45% баллов, +36% к фиксированной выплате.
на 10 лет позднее: в 2,32 раза больше баллов, 2,11 раза больше фиксированная выплата.

**Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков
страховых взносов по **ПФР и 670****

ОКВЭД

- а) производство пищевых продуктов;
- б) производство минеральных вод и других безалкогольных напитков;
- в) текстильное и швейное производство;
- г) производство кожи, изделий из кожи и производство обуви;
- н) производство мебели;
- с) образование;
- т) здравоохранение и предоставление социальных услуг;
- ч) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- я.1) ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования;
- я.2) управление недвижимым имуществом;
- я.8) розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, ортопедическими изделиями

СС

Налоговая нагрузка

1,5

7,6

2

14

Аптечные организации и аптечные организации, осуществляющие ЕНВД (11 / АСБ / ВЖСБ / ВПСБ)	141				
НКО, применяющие УСН, осуществляющие деятельность в области соц. обслуживания населения, научных разработок, здравоохранения, культуры и искусства (12); благотворительные организации на УСН (13) (АСБ / ВЖСБ / ВПСБ)	151/161	20	-	-	20
Индивидуальные предприниматели, применяющие "патентную" систему налогообложения"(16) (АСБ / ВЖСБ / ВПСБ)	171				
Организации, получившие статус участника проекта «Сколково» (10 / ИЦС / ВЖЦС / ВПЦС)	081	14	-	-	14
Оплата членам экипажей судов, от орг-ций зарегистрированных в Рос. международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна (15/ ЧЭС/ ВЖЭС/ ВПЭС)	131	-	-	-	-

№ п/п	ФИО	Зарплата	Б/лист	Отпуск	Итого начисл	Станд вычет	НДФЛ	К выплате	ПФ РФ	ФФОМС	ФСС	Травма
1	Иванов 1964	10000			10000		1300	8700	2200	510	290	20
2	Петров 1979	12000		6000	18000	1400	2158	15842	3960	918	522	36
3	Смирнов 1959	7000	2000		9000		1170	7830	1540	357	203	14
	ВСЕГО	29000	2000	6000	37000	1400	4628	32372	7700	1785	1015	70

Федеральный закон от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ

«Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», (в ред. от от 19.12.2016 [N 444-ФЗ](#))

Федеральный закон от 19 декабря 2016 года N 419-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2017 год"

Страховой тариф от 0,2% до 8,5% согласно классу профессионального риска

НАПРИМЕР: Оптовая торговля кормами для сельскохозяйственных животных (ОКВЭД 51.21.4) – 1 класс риска – тариф 0,2% тогда: $(29000+6000) \times 0,2\% = 70$ рубля

Порядок уплаты страховых взносов в фиксированном размере индивидуальными предпринимателями в 2017 году

Размер фиксированного взноса в 2017 году в ПФ РФ при получении дохода до 300 000 руб. рассчитывается по формуле:

$$Ф_{св} = МРОТ * Т * 12,$$

где:

Ф_{св} - фиксированный страховой взнос в ПФ РФ;

МРОТ - минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы;

Т - тариф страховых взносов в пенсионный фонд.



Фиксированного взноса в ПФ РФ для лиц, не производящих выплат физическим лицам (при получении дохода до 300 000 руб.), в 2017 году равен: 7500 руб. x 26% x 12 = 23400руб.

Порядок уплаты страховых взносов в фиксированном размере индивидуальными предпринимателями в 2017 году

В случае превышения предельного уровня доходов в 300 000 руб. размер взноса в ПФ РФ для лиц, не производящих выплат физическим лицам, в 2017 году исчисляется по формуле:

$$Ф_{св} = МРОТ * Т * 12 + 1\% * (Д_{год} - 300000),$$

Где: $Ф_{св}$ - фиксированный страховой взнос в ПФ РФ;

$МРОТ$ - минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы;

$Т$ - тариф страховых взносов в пенсионный фонд;

$Д_{год}$ - величина дохода за год.



Таким образом, размер взноса в ПФ РФ для лиц, не производящих выплат физическим лицам (при получении дохода, например, 634 000 руб.), в 2017 году равен:

$$7500 \text{ руб.} \times 26\% \times 12 + 1\% * (634000 - 300000) = 26740 \text{ руб.}$$

Порядок уплаты страховых взносов в фиксированном размере индивидуальными предпринимателями в 2017 году

В части взносов в ФФОМС:

$$Ф_{свФФОМС} = МРОТ * Т * 12,$$

где:

Ф_{свФФОМС} - фиксированный страховой взнос в ФФОМС;

МРОТ - минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы;

Т - тариф страховых взносов в ФФОМС;

Таким образом, размер взноса в ФФОМС для лиц, не производящих выплат физическим лицам в 2017 году равен:

$$7500 \text{ руб.} \times 5,1\% \times 12 = 4590 \text{ руб.}$$



2. Отчетность в 2017: новые формы - новые сроки

Сроки сдачи отчетности по страховым взносам **в ИФНС в 2017 году**
Единый расчет по взносам и сдавайте в ФНС ([приказ ФНС России от 10 октября 2016 г. № ММВ-7-11/551](#)).

Вид отчетности	За какой период представляется	Срок представления в ИФНС
Расчет по страховым взносам (как на бумаге, так и в электронном виде)	За I квартал 2017 г.	Не позднее 02.05.2017 г.
	За I полугодие 2017 г.	Не позднее 31.07.2017 г.
	За 9 месяцев 2017 г.	Не позднее 30.10.2017 г.



Сроки сдачи отчетности в ПФР в 2017 году

Несмотря на то, что с 2017 года страховые взносы администрирует ФНС, расчет РСВ-1 по итогам 2016 года нужно представить в Фонды.

Вид отчетности	За какой период представляется	Срок представления в ПФР
Расчет РСВ-1 ПФР на бумаге	За 2016 год	Не позднее 15.02.2017 г.
Расчет РСВ-1 ПФР в электронном виде	За 2016 год	Не позднее 20.02.2017 г.
Форма СЗВ-стаж + ОДВ-1	За 2017 год	Не позднее 01.03.2018 г.
Сведения о застрахованных лицах в ПФР (СЗВ-М)	За декабрь 2016 г.	Не позднее 16.01.2017 г.
	За январь 2017 г.	Не позднее 15.02.2017 г.
	За февраль 2017 г.	Не позднее 15.03.2017 г.
	За март 2017 г.	Не позднее 17.04.2017 г.
	За апрель 2017 г.	Не позднее 15.05.1017 г.
	За май 2017 г.	Не позднее 15.06.2017 г.
	За июнь 2017 г.	Не позднее 17.07.2017 г.
	За июль 2017 г.	Не позднее 15.08.2017 г.
	За август 2017 г.	Не позднее 15.09.2017 г.
	За сентябрь 2017 г.	Не позднее 16.10.2017 г.
	За октябрь 2017 г.	Не позднее 15.11.2017 г.
За ноябрь 2017 г.	Не позднее 15.12.2017 г.	

Сроки сдачи отчетности в ФСС в 2017 году

В 2017 году в ФСС нужно представить:

- **4-ФСС по итогам 2016 года в разрезе всех взносов, уплачиваемых в данный Фонд (взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также взносы «на травматизм»)**

- **4-ФСС (новая форма) за периоды, начиная с 2017 года, в части взносов «на травматизм».**

Вид отчетности	За какой период представляется	Срок представления в ФСС
Расчет 4-ФСС (в части всех взносов, уплаченных в ФСС) на бумаге	За 2016 год	Не позднее 20.01.2017 г.
Расчет 4-ФСС (в части всех взносов, уплаченных в ФСС) в электронном виде	За 2016 год	Не позднее 25.01.2017 г.
Расчет 4-ФСС (в части взносов «на травматизм») на бумаге	За I квартал 2017 г.	Не позднее 20.04.2017 г.
	За I полугодие 2017 г.	Не позднее 20.07.2017 г.
	За 9 месяцев 2017 г.	Не позднее 20.10.2017 г.
Расчет 4-ФСС (в части взносов «на травматизм») в электронном виде	За I квартал 2017 г.	Не позднее 25.04.2017 г.
	За I полугодие 2017 г.	Не позднее 25.07.2017 г.
	За 9 месяцев 2017 г.	Не позднее 25.10.2017 г.
Подтверждение основного вида деятельности в ФСС	За 2016 год	Не позднее 14.04.2017 г.



ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Отделение по Курганской области



25 управлений (отделов) **ОПФР по Курганской области** обслуживают 285 тысяч 310 пенсионеров, ведут персональные пенсионные счета около 993 тысяч человек, взаимодействуют с 53 196 страхователями.

40732

жителей региона вступили в государственную программу софинансирования пенсий

25456

сертификатов на материнский (семейный) капитал выдано Отделением

5766

решений принято о направлении средств МСК на погашение ипотечных кредитов

Новости



9 апреля 2012

В Зауралье появились претенденты на победу в конкурсе «Лучший страхователь года»



9 апреля 2012

ВЕСТНИК СОЦИАЛЬНОЙ БЕЗОТВЕТСТВЕННОСТИ №3



5 апреля 2012

Плодотворное сотрудничество



4 апреля 2012

«Офис на колёсах» ПФР отправляется в очередной рейд



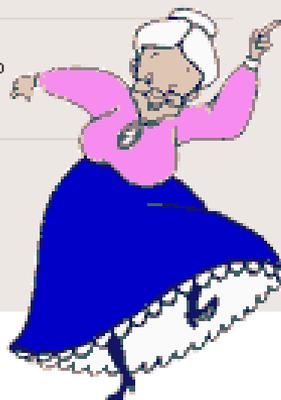
30 марта 2012

Апрельская прибавка



23 марта 2012

Вопрос в прямом эфире



[архив новостей](#)



Авторизаци

В структуре Пенсионного фонда — 82 Отделения в субъектах РФ. Вы можете выбрать отделение из списка



выбрать отделение на карте



Позвони и узнай

Программа государственного софинансирования пенсии



Калькулятор расчета страховых взносов



Телефонные номера "Горячей" линии

[Об отделении](#)

[Работодателям региона](#)

[Пресс-центр](#)

[Информация отделения](#)

[Самозанятому населению](#)

[Вопросы и ответы](#)

[Социальные программы](#)

[Пенсионерам](#)

[Будущим пенсионерам](#)

[Федеральным льготникам](#)

[Работодателям](#)

[Самозанятому населению](#)

[Инвестирование средств пенсионных накоплений](#)

[Материнский \(семейный\) капитал](#)

[Программа государственного софинансирования пенсии](#)

[Социальные программы регионов](#)

[Законодательство](#)

[Услуги ПФР в электронном виде и с использованием СМЭВ](#)
[направить обращение в ПФР](#)

[Расширенный поиск](#)
[Карта сайта](#)

[Вернуться на главную страницу ПФР](#)

3. Единый сельскохозяйственный налог (гл 26.1 НК РФ)

С/х товаропроизводители - организации и ИП, производящие с/х продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и ИП доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из с/х сырья собственного производства, составляет не менее 70%, а также с/хе

П Численность работающих в которых с учетом совместно проживающих бытовые (торговые)

с ними членов семей составляет не менее половины населения соответствующего населенного пункта и удовлетворяют условиям:

- в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) от реализации их уловов водных биологических ресурсов произведенной собственными силами из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период не менее 70 процентов;
- осуществляют рыболовство на судах рыбопромышленного флота, принадлежащих им на праве собственности, или на основании договоров фрахтования

- если средняя численность работников не превышает 300 человек ;

- если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной собственными силами из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период не менее 70 процентов;

- если они осуществляют рыболовство на судах рыбопромышленного флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования

- 1) градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации
- 2) рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели



К сельскохозяйственной продукции относятся продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства и продукция животноводства (в т.ч. полученная в результате выращивания и доращивания рыб и др. водных биологических ресурсов)

Не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- 1) индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- 2) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся с/х товаропроизводителями вправе добровольно перейти на уплату ЕСХН- доля д.б. не менее 70%

Налоговая база = Доходы-Расходы

Налоговая ставка – 6%

Налоговый период- год

Отчетный период – полугодие

Авансовые платежи – не позднее 25 июля

Уплата налога – не позднее 31 марта

Отчетность – до 31 марта Декларация по единому сельскохозяйственному налогу (утв. [Приказ ФНС России от 28.07.2014 N ММВ-7-3/384@ \(ред. от 01.02.2016\) "Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения\)](#))

ПРИМЕР: Индивидуальным предпринимателем сельскохозяйственным товаропроизводителем в 2016 г. было выращено и реализовано 106 тонн картофеля.

Помимо данного вида деятельности, индивидуальный предприниматель сдает в аренду нежилое помещение под офис юридическому лицу.

По итогам 2016 г. индивидуальным предпринимателем были получены доходы:

- 1) от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства в сумме 1 275 000 руб
- 2) от сдачи имущества в аренду 600 000 руб

Вопрос: Имеет ли право ИП применять ЕСХН ?

1. Общая сумма доходов ИП:

$$600\ 000 + 1\ 275\ 000 = 1\ 875\ 000\ \text{руб}$$

2. Доля доходов от реализации картофеля в общем объеме доходов:

$$1\ 275\ 000\ \text{руб.} : 1\ 875\ 000\ \text{руб.} \times 100\ \% = 68\%.$$

ИП не вправе применять ЕСХН.



**Приказ Минфина РФ от 11 декабря 2006 г. N 169н
"Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов индивидуальных
предпринимателей, применяющих систему налогообложения для
сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый
сельскохозяйственный налог), и Порядка ее заполнения"**

**Например: Доходы составили 1 875 000 руб,
расходы 1 505 000 рублей**

Налогооблагаемая база = 1 875 000 – 1 505 000 = 370 000 рублей

Налог = 370 000 x 6% = 22 200 рублей

**НП, НДС, ИМУЩЕСТВО, НДФЛ – НЕ ПЛАТЯТ И
НЕ ИСЧИСЛЯЮТ**



4. Единый налог на вмененный доход (гл 26.3 НК РФ)

Единый налог на вмененный доход - система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности. Именно деятельности, а не юридического лица или предпринимателя, поэтому ЕНВД прекрасно сочетается с общей или УСНО. Основное отличие ЕНВД от этих систем - то, что налог берется не с фактически полученного, а с вмененного дохода, то есть с того, который предполагается

Не имеют права применять ЕНВД

Крупнейшие налогоплательщики

Оказывают услуги общественного питания в учреждениях образования, здравоохранения и соцобеспечения

Если среднесписочная численность за предшествующий год составила более 100 человек

Организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 %

Оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование автозаправочных станций и автогазозаправочных станций

Договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом

Виды деятельности, которые могут применять ЕНВД

1. Оказания бытовых услуг (ОКУН)

2. Оказания ветеринарных услуг

3. Оказания услуг по ремонту, ТО, мойке автотранспортных средств
4. Оказания услуг по предоставлению во временное владение мест для стоянки
5. Оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и ИП, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств
6. Розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны площадью зала не более 150 м.кв. по каждому объекту организации торговли
7. Розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;
8. Оказания услуг общественного питания, осуществляемого через объекты с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 м.кв. по каждому объекту

Виды деятельности, которые могут применять ЕНВД

9. Оказание услуг общественного питания, осуществляемого через объекты не имеющие зала обслуживания посетителей
10. Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций
11. Размещение рекламы на транспорте
12. Оказание услуг по временному размещению и проживанию, используемыми в каждом объекте общую площадь не более 500 м.кв.
13. Оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей
14. Оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

НП, НДС, ИМУЩЕСТВО, НДФЛ – НЕ ПЛАТЯТ И НЕ ИСЧИСЛЯЮТ

Отчетность - декларация по ЕНВД

Срок подачи декларации - не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Налоговый период — квартал

Срок уплаты - не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода

Налоговая ставка – 15%

Формула расчета ЕНВД за квартал:

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

НАПРИМЕР: фирма оказывает бытовые услуги по химчистке ковров. Численность персонала 10 человек. Уплаченные взносы в ПФ составили 12000 рублей выплаченный б/л - 1500 руб



Базовая доходность (ст 346.29 НК РФ) = 7500 руб

K_1 (коэффициент-дефлятор) - на 2017 год равен 1,798 K_2 – 0,8

ЕНВД исчисленный= $7500 * 10 * 1,798 * 0,8 * 3 * 15\% = 48546$ рубля

Сумму налога можно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности, но не более 50% от исчисленного налога

Енвд = ИсчЕН - СВ - ПВН

Енвд = 48546 - 12000 - 1500 = 35046 рубля

Особенности применения налогообложения на основе патента

С 01 января 2013 года на территории Курганской области применяется ПСН

Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения



Среднесписочная численность не должна превышать 15 человек
Доход не превышает 60 млн, руб ($60 \text{ млн руб} * 1,329 = 79,74 \text{ млн руб}$)

Не применяется в случае осуществления деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом

Документом, удостоверяющим право применения ИП ПСН, является выдаваемый ИП налоговым органом патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности,

Патент выдается по выбору налогоплательщика на период от 1 до 12 месяцев. Налоговым периодом считается срок, на который выдан патент.

Заявление на получение патента подается ИП в налоговый орган по месту постановки ИП на учет в налоговом органе не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН.

Налоговый орган обязан в пятидневный срок выдать ИП патент или уведомить его об отказе в выдаче патента.

Патент действует только на территории того субъекта РФ, на территории которого он выдан.

Налогоплательщик, имеющий патент, вправе подавать заявление на получение другого патента в целях применения ПСН на территории другого субъекта РФ.

Годовая стоимость патента определяется как соответствующая налоговой ставке (6 %), процентная доля установленного по каждому виду предпринимательской деятельности, потенциально возможного к получению ИП годового дохода. В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на более короткий срок стоимость патента подлежит пересчету в соответствии с продолжительностью того периода, на который выдан патент.

Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода устанавливается на календарный год законами субъектов РФ по каждому из видов предпринимательской деятельности



ИП, перешедшие на ПСН, производят оплату всей стоимости патента в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента.
(если патент на срок от 1 до 6 месяцев.)



ИП, перешедшие на ПСН, производят оплату 1/3 стоимости патента в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента.
(если патент на срок от 6 до 12 месяцев.)

Оплата оставшейся части стоимости патента производится не позднее 30 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент.

НП, НДС, ИМУЩЕСТВО, НДФЛ – НЕ ПЛАТЯТ И НЕ ИСЧИСЛЯЮТ

Отчетность – нет

Налоговый период — период действия патента

Налоговая ставка – 6%

Формула расчета ПСН за год:

(потенциальный доход) * Кдеф* (ставка налога 6%) = УСНП

НАПРИМЕР: ИП оказывает ветеринарные услуги без привлечения персонала. Патент выдан на 12 месяцев

Потенциальный доход (18п закона) = 150 000 руб

ПСН= 150 000* 1,425 *6%=12825 руб

1 платеж 1/3 = 12825/3 =4275 руб

ПСН 2 платеж = 12825 -4275 = 8550

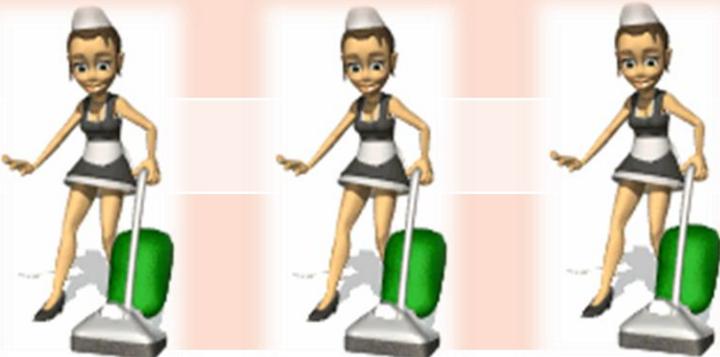


Сравнение системы ЕНВД и ПСНО

ЕНВД	ПАТЕНТ
Вмененный доход 7500 месяц(90000 год)	Потенциальный доход 170000 год
Численность сам предприниматель	Численность сам предприниматель
K1 - на 2016 год равен 1,798	K1 - на 2016 год равен 1,329
K2-0,8	-
Ставка 15%	Ставка 6%
ЕНВД исч квартал= $7500 * 1,798 * 0,8 * 3 * 15\% = 4855$	Стоимость патента= $170000 * 1,329 * 6\% = 13556$ -год /4 =3389
Можно уменьшить на уплаченные СВ= 5788 (1/4 часть от фикс пл 23153,33)	-
Налог к уплате =4855-5788=0	



Сравнение системы ЕНВД и ПСНО

ЕНВД	ПАТЕНТ
Вмененный доход 7500 месяц (90000 год)	Потенциальный доход 285000 год
Численность 3	Численность 3
К1 - на 2016 год равен 1,798	К1 - на 2016 год равен 1,329
К2-0,8	-
Ставка 15%	Ставка 6%
ЕНВД исчквартал= $7500 * 3 * 1,798 * 0,8 * 3 * 15\% = 14564$	Стоимость патента= $285000 * 1,329 * 6\% = 22726$ -год /4 =5682
Можно уменьшить на уплаченные СВ, но не более 50%= $14564 * 50\% = 7282$	-
Налог к уплате = $14564 - 7282 = 7282$	

5. Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ)

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно

Организация имеет право перейти на УСНО, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе доходы не превысили 112,5 млн. руб численность менее 100 человек и остаточная стоимость ОС менее 100 млн рублей

Подать в период до 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСНО, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства заявление. Вновь регистрируемы - в течении 30 дней с дня регистрации).

Налогоплательщики, применяющие УСНО, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения

НП, НДС, ИМУЩЕСТВО, НДФЛ – НЕ ПЛАТЯТ И НЕ ИСЧИСЛЯЮТ

Налоговым и отчетным периодом признается календарный год.



Не вправе применять УСНО:

1. Организации, имеющие филиалы и (или) представительства

2. Банки

3. Страховщики

4. Негосударственные пенсионные фонды

5. Инвестиционные фонды

6. Профессиональные участники рынка ценных бумаг

7. Ломбарды

8. Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а так же добычей и реализацией полезных ископаемых, за искл. Общераспространенных

9. Организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр

10. Нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований

11. Организации, являющиеся участниками соглашения о разделе продукции

12. Организации и ИП, перешедшие на систему ЕСХН

13. Организации, в которых доля участия др. организаций составляет более 25 %

14. Организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек

15. Организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. рублей

16. Казенные и бюджетные учреждения

17. Иностранные организации

18. Организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в установленные сроки

19. Микрофинансовые организации

УСНО

ДОХОДЫ

СТАВКА – 6%

НАЛОГ_{исч} = ДОХОД X 6%

Можно уменьшить на
уплаченные СВ+ б/л, но не
более 50%

НАЛОГ = НАЛОГ_{исч} - СВ - б/л

ДОХОДЫ - РАСХОДЫ

СТАВКА 15%

НАЛОГ = (ДОХОД -
РАСХОД) X 15%

НАЛОГ_{мин} = Доход x 1%

Если $N_{мин} > N_{исч}$,
то платить $N_{мин}$

Декларация – до 31 марта (Приказ Минфина РФ №ММВ-7-3/99@ ФНС от 26.02.16 г..)

Уплата налога – до 31 марта

Уплата авансовых платежей – до 25 числа, месяца, следующего за отчетным

ПРИМЕР: доходы от реализации ООО «Стигма» в 2016 году составили:

1 квартал – 25000 руб

2 квартал – 16000 руб

3 квартал – 45000 руб

4 квартал – 90000 руб

Выплаты по б/л составили 200 рублей в 2 квартале

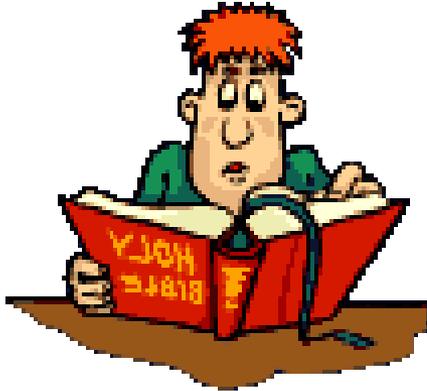
Уплачены СВ:

1 квартал – 700 руб

2 квартал – 100 руб

3 квартал - 2500 руб

4 квартал – 0 руб



Определить сумму авансовых платежей и сумму налога по итогам налогового периода, если ООО Применяет УСНО «Доходы»

Определяем аванс 1 квартал: $25000 * 6\% = 1500$ $1500 - 700 = 800$

Определяем аванс 1 полугодие: $(25000 + 16000) * 6\% = 2460$
 $2460 - 200 - 800 = 1460 - 800 = 660$

Определяем аванс 9 месяцев $(25000 + 16000 + 45000) * 6\% = 5160$
 $5160 - 2580$ (т.к. $50\% = 2580$ а у нас уплачено
 $3500) = 2580$ $2580 - 800 - 660 = 1120$

Определяем налог за 2016г: $(25000 + 16000 + 45000 + 90000) * 6\% = 10560$
 $10560 - 200 - 3300 = 7060$ $7060 - 800 - 660 - 1120 = 4480$

ПРИМЕР: доходы от реализации ООО «АСТРА» в 2016 году составили:

1 квартал – 25000 руб

2 квартал – 16000 руб

3 квартал – 45000 руб

4 квартал – 90000 руб

Расходы же составили:

1 квартал – 17000 руб

2 квартал – 9000 руб

3 квартал – 40000 руб

4 квартал – 66000 руб



Определить сумму авансовых платежей и сумму налога по итогам налогового периода, если ООО Применяет УСНО «Доходы - расходы»

Определяем аванс 1 квартал:

$$(25000-17000)*15\%= 1200$$

Определяем аванс 1 полугодие:

$$(25000+16000-17000-9000)*15\%= 2250$$

$$2250 - 1200= 1050$$

Определяем аванс 9 месяцев:

$$(25000+16000+45000-17000-9000-40000)*15\%= 3000$$

$$3000 - 1200-1050=750$$

Определяем налог за 2016г:

$$(25000+16000+45000+90000-17000-9000-40000-66000)*15\%= 6600$$

$$6600 - 1200-1050-750=3600$$

Минимальный налог:

$$(25000+16000+45000+90000)*1\%= 1760$$

$$1760 < 6600 \text{ платим } 6600$$

7. Общая система налогообложения

Прибыль гл 25
НК РФ

СТАВКА – 20%
В т.ч.
Федеральный
бюджет – 3%
Бюджет
субъектов -17%

Налог = Прибыль
x 20%

Налоговый период
–год

Уплата –до 28
числа

При наличии
объекта
налогообложения –
Акцизы
гл 22 НК РФ



НДС гл 21 НК РФ

СТАВКА – 18%
Ставка – 0%
Ставка – 10%

Налог =
ВхНДС - ИсхНДС

Налоговый период
- квартал

Уплата –до 20
числа

Прибыль

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года

приказом Минфина России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@

"Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка её заполнения"

НДС

Отчетными периодами по налогу признается квартал

Приказом ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696.«Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения» (с изменениями от 21 апреля 2010 г.)

Акцизы

Приказ Федеральной налоговой службы от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1@ «Об утверждении формы и формата налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, Порядка ее заполнения»

Приказ Минфина РФ от 14 ноября 2006 г. N 146н

"Об утверждении формы налоговой декларации по акцизам на табачные изделия и Порядка ее заполнения»

ЗАПЛАТИ НАЛОГИ И СПИ СПОКОЙНО!*



•Уклонение от уплаты налогов карается УК РФ

-Физические лица –штраф от 100 тыс до 300 тыс руб или в размере зарплаты или иного дохода за период от 1 года до 2 лет, либо принудит. работами на срок до 1 года, либо арестом на срок до 6 мес, либо лишением свободы на срок до 1 года. В особо крупном размере- штраф от 200 тыс до 500 тыс руб или в размере зарплаты или иного дохода за период от 18 мес до 3 лет, либо принудит. работами на срок до 3 лет, либо лишением свободы 3 года

-Юридические лица- штраф от 100 тыс до 300 тыс руб или в размере зарплаты или иного дохода за период от 1 года до 2 лет, либо принудит. работами на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет, либо арестом на срок до 6 мес, либо лишением свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет.

То же деяние, совершенное:

а) группой лиц по предварительному сговору; б) в особо крупном размере

штраф от 200 тыс до 500 тыс руб или в размере зарплаты или иного дохода за период от 1 года до 3 лет, либо принудит. работами на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет, либо лишением свободы на срок до 6 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет.