

Малый бизнес: учет и налоги

ГК «Эдвайзер»

04 октября 2018 года

КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка



НАЛОГОВЫЙ
ВОПРОС: ВИДЫ,
ВЫБОР, ПЕРЕХОД

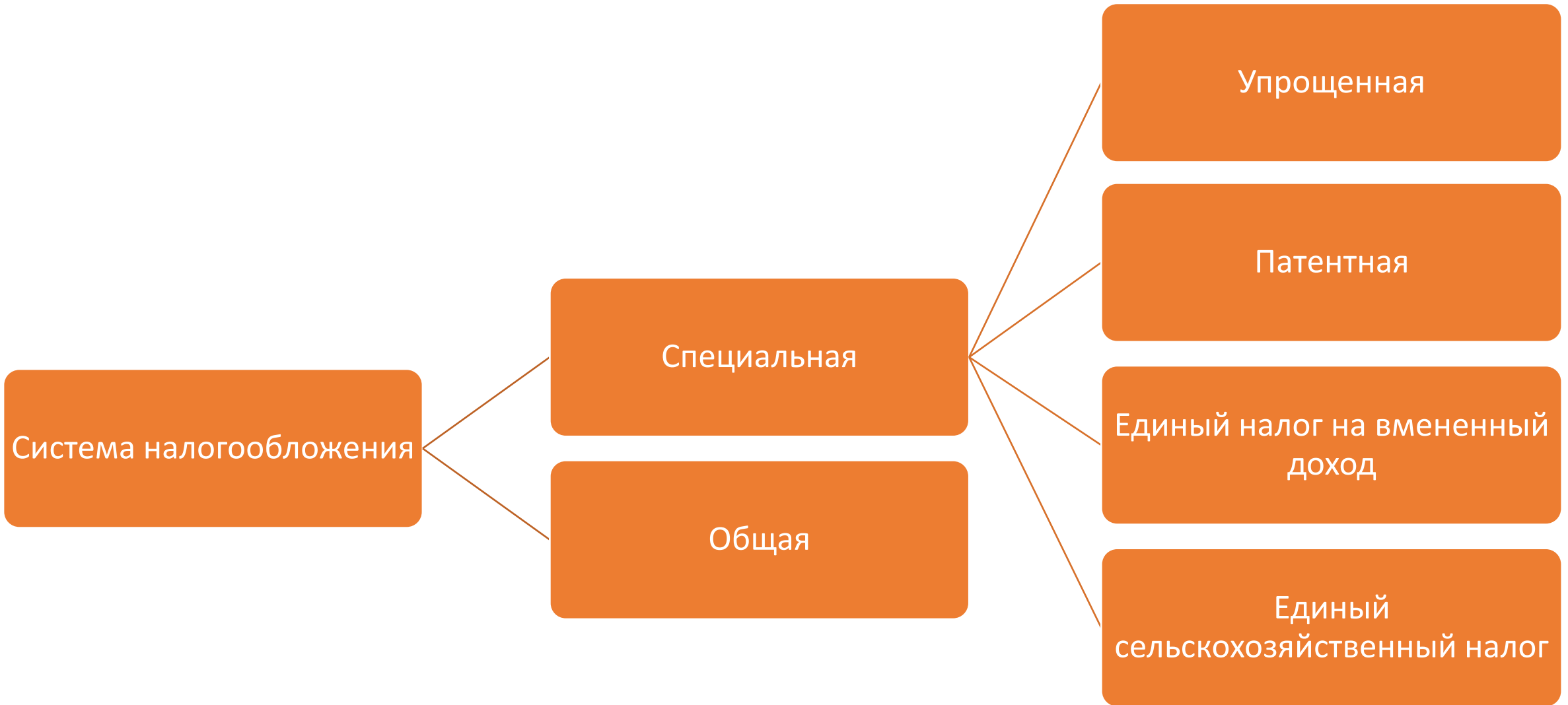
Совмещение
режимов

Страховые
взносы

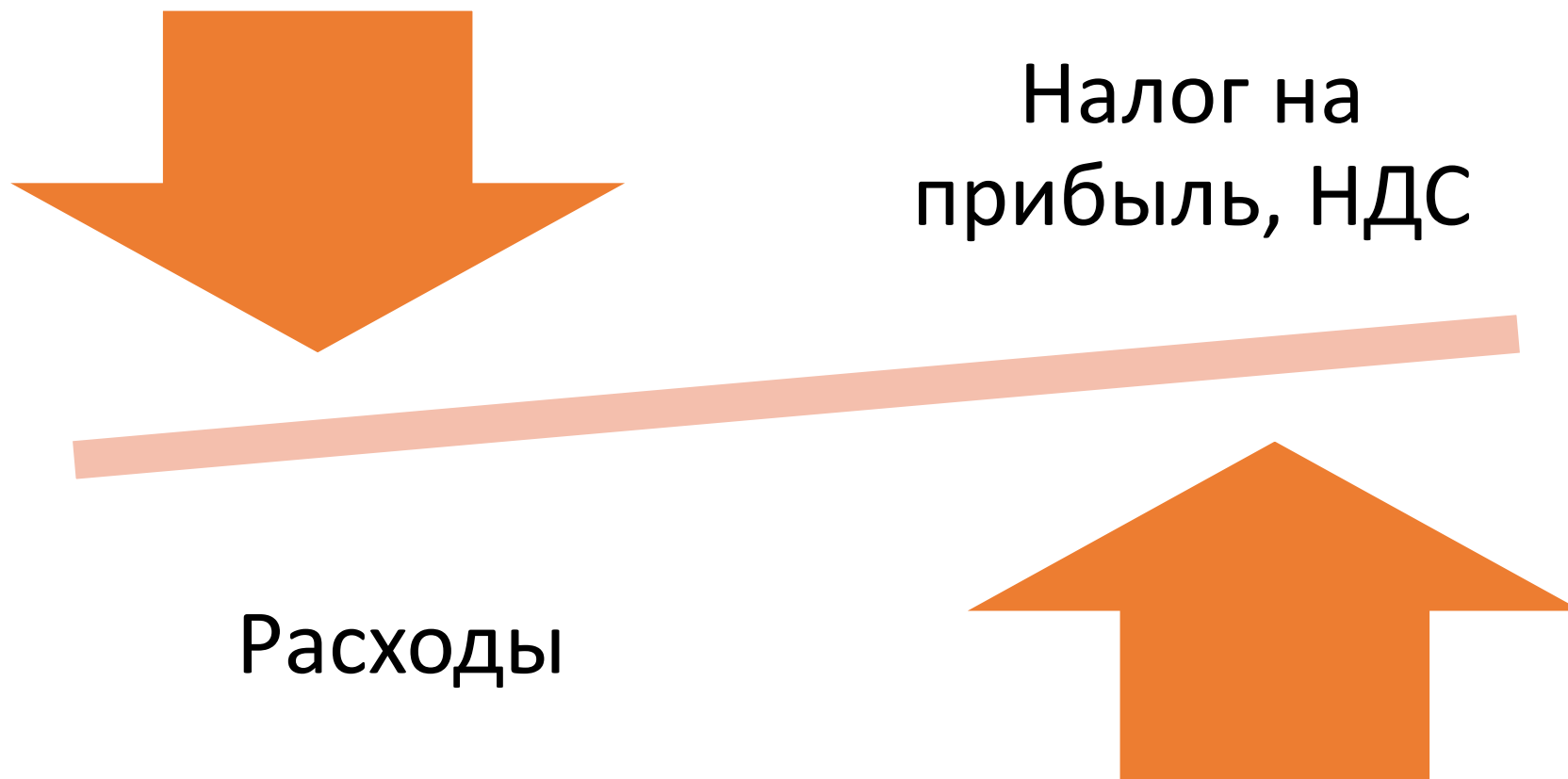
УСН

Полезные
советы для СМП

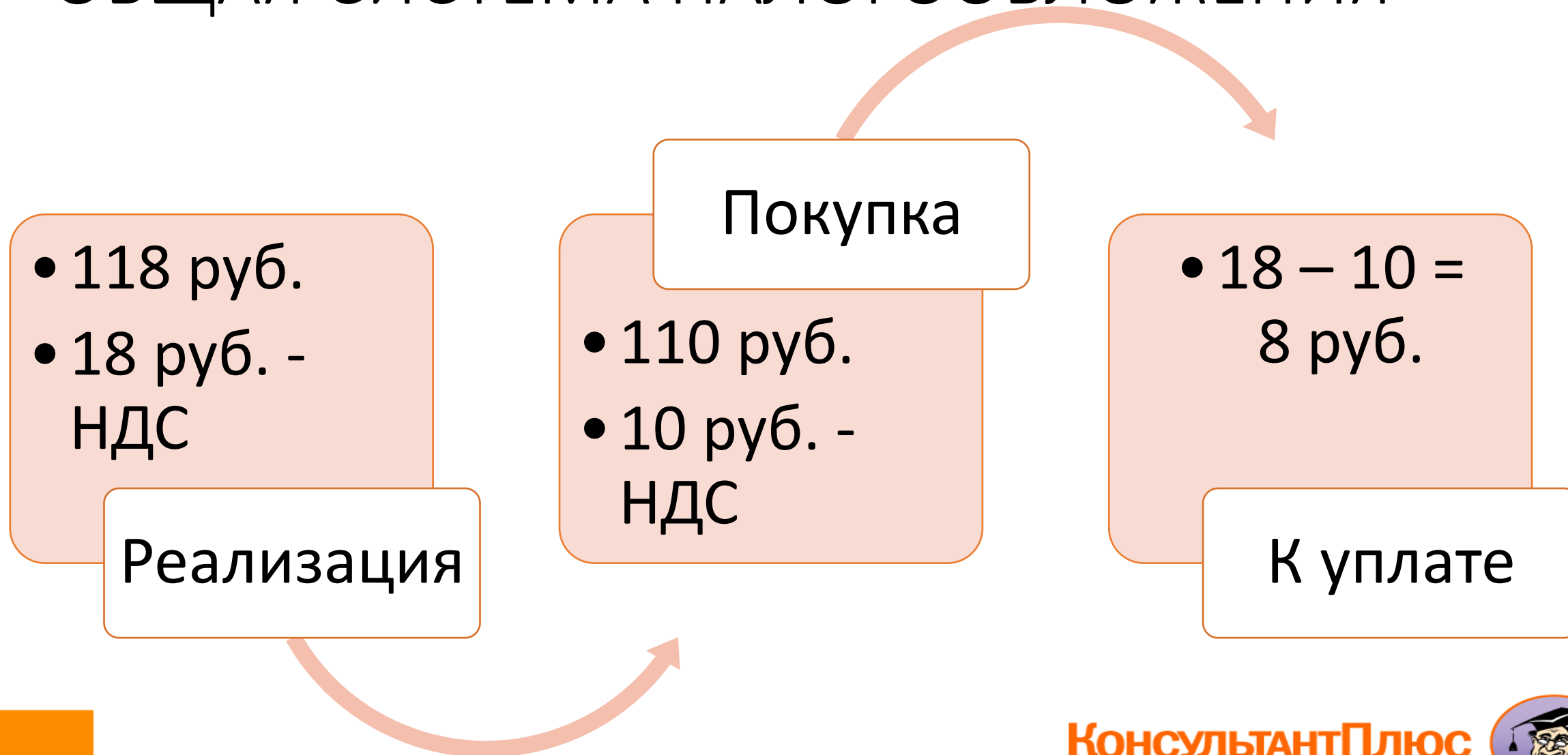




ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ОПФ

- Только для ИП

Вид
деятельности

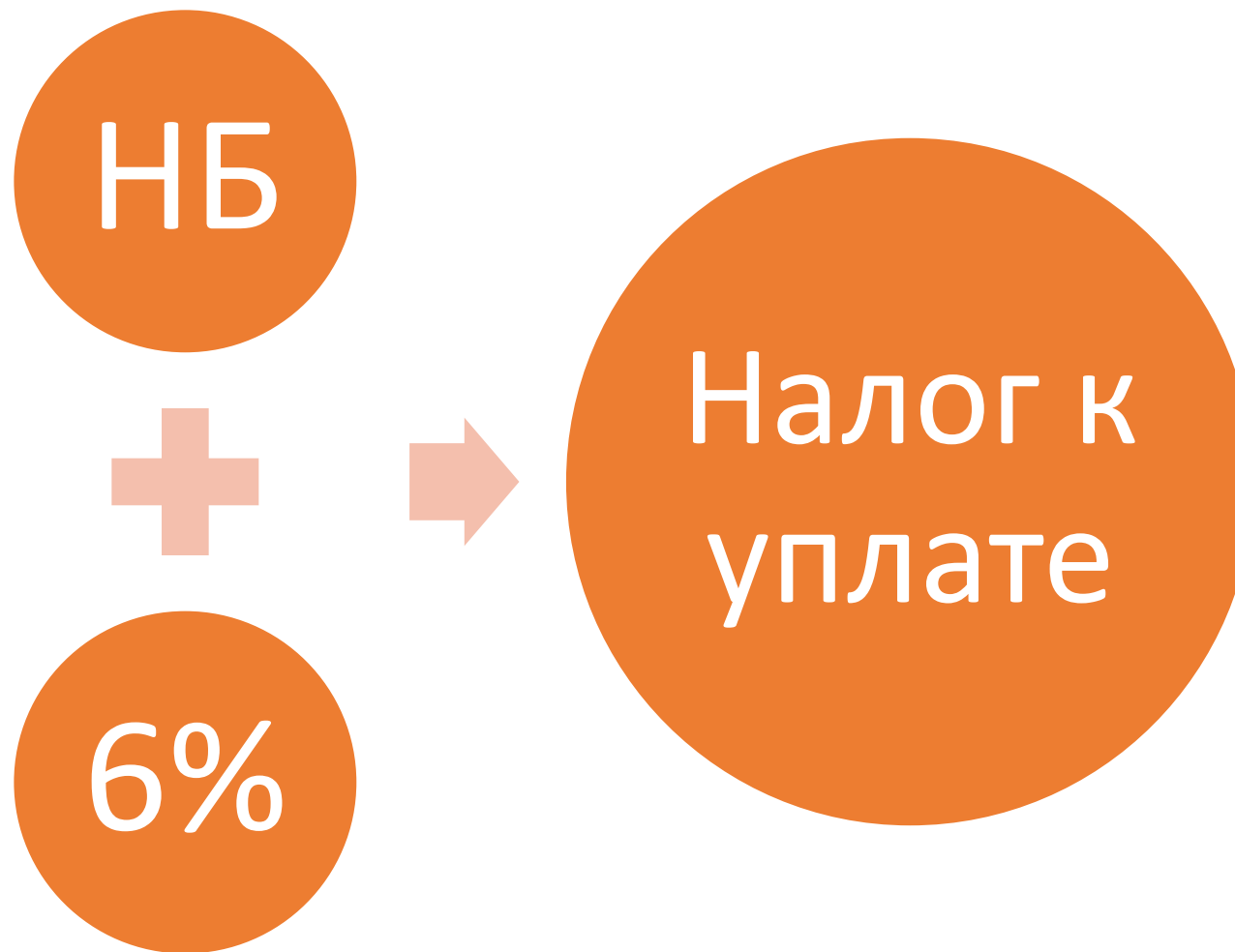
- ст. 346.43,
- "Налоговый кодекс Российской Федерации (ч. 2)"
- от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018)

Численные
критерии

- Сумма дохода: 60 млн.руб.
- Количество работников: 15 человек



ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

Вид деятельности

- ст. 346.26,
- "Налоговый кодекс РФ (ч. 2)"
- от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018)

Численные критерии

- Сумма дохода: 60 млн.руб.
- Количество работников: 100 человек



ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

Простое
товарищество

Доверительное
управление
имуществом

Крупнейший
налогоплательщик

Плательщики
ЕСХН

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

В отношении торговой деятельности, подпадающей под
ЕНВД, на территории муниципального образования
установлен торговый сбор

образовательные и медицинские организации и
организации социального обслуживания в части
деятельности по оказанию услуг общественного
питания

организации и ИП, которые оказывают услуги по сдаче в
аренду автозаправочных и автогазозаправочных
станций

учреждения, которым
присвоен статус
государственного или
муниципального органа
управления

КонсультантПлюс



ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД



ЕДИННЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

НБ

$$\bullet = \text{БД} \times \text{К1} \times \text{К2} \times (\text{ФП1} + \text{ФП2} + \text{ФП3})$$



Применение УСН в 2018 году: соблюдение условий

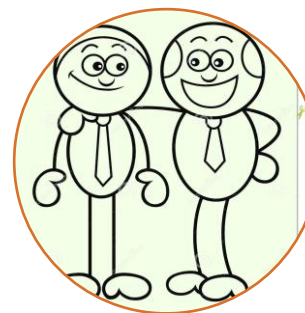


112,5 млн руб.
предельный размер
дохода
за 9 мес. 2017 г.
для перехода на УСН



150 млн руб.

- Доходы от реализации
- Внереализационные доходы
- Доходы при переходе на УСН с ОСН
- Доходы, полученные в рамках ПСН



100 человек

- средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период



150 млн. рублей

- остаточная стоимость основных средств



Иностранные организации, бюджетные и казенные учреждения

Организации и ИП, не уведомившие о переходе на УСН своевременно

Банки; страховщики, негосударственные пенсионные фонды

Организации, занимающиеся игорным бизнесом

Инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг

Организации и предприниматели, которые производят подакцизные товары, а также добывают и реализуют полезные ископаемые

Ломбарды, микрофинансовые организации

Организации, имеющие филиалы

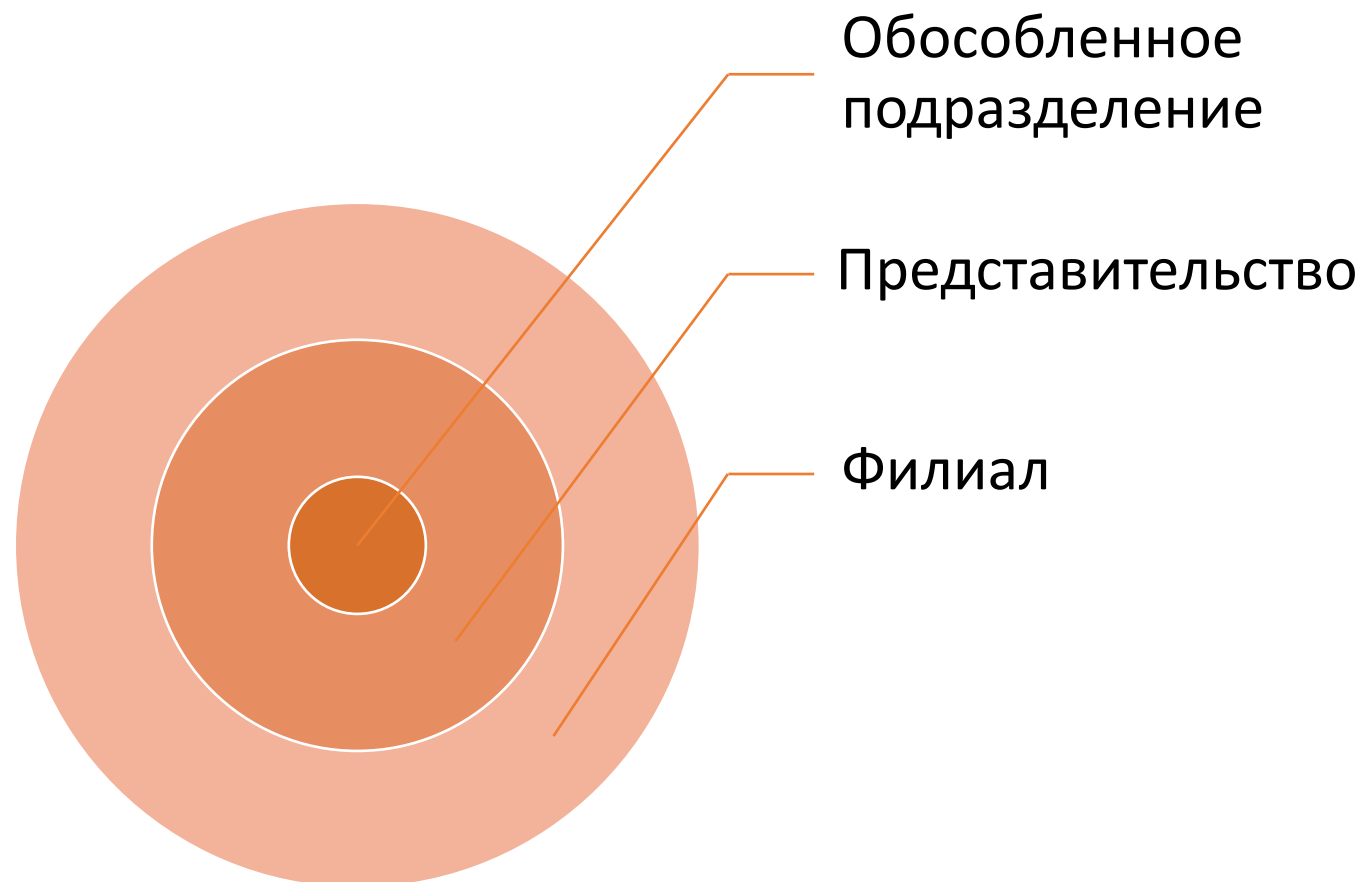
Частнопрактикующие нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований

Кому запрещено применять УСН?

КонсультантПлюс



ЧЕМ ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ОТЛИЧАЕТСЯ ОТ ФИЛИАЛА/ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА?



ЧЕМ ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ОТЛИЧАЕТСЯ ОТ ФИЛИАЛА/ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА?

Филиал

Обособленное подразделение

Осуществляет **все функции** ЮЛ (или их часть), в том числе функции представительства

Представительство

Обособленное подразделение

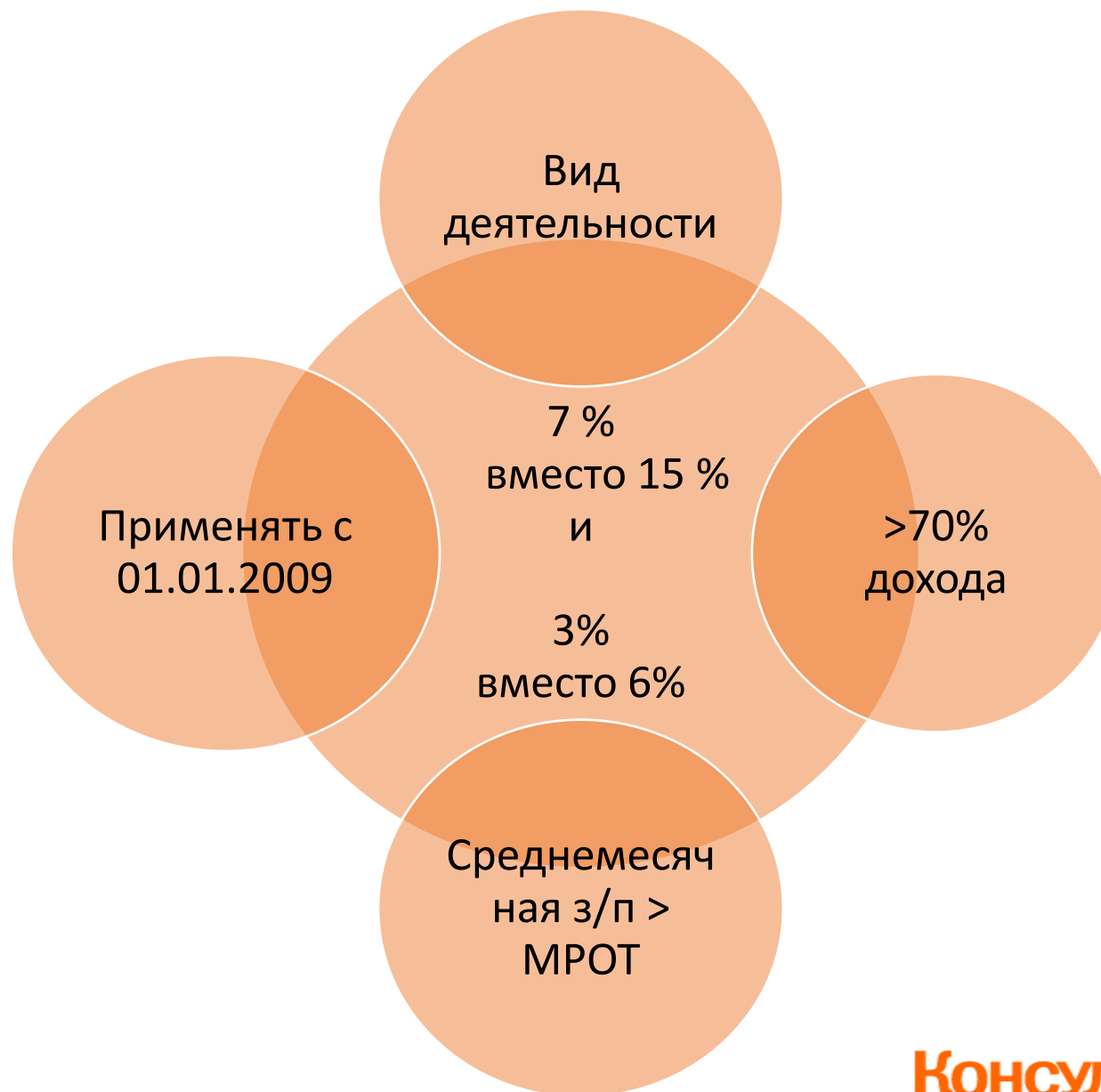
Представляет **интересы юридического лица** и осуществляет их защиту

Обособленное подразделение

Адрес ОП отличается от адреса организации, указанного в ЕГРЮЛ

По месту нахождения ОП на срок более месяца оборудовано хотя бы одно стационарное **рабочее место**

УСН в Тульской области



Виды экономической деятельности

сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях

производство резиновых и пластмассовых изделий;

лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области

производство прочих неметаллических минеральных продуктов

производство пищевых продуктов, включая напитки

металлургическое производство

текстильное производство

производство готовых металлических изделий

производство одежды; выделка и крашение меха

производство машин и оборудования

производство кожи, изделий из кожи и производство обуви

производство офисного оборудования и вычислительной техники

Виды экономической деятельности

обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели

производство электрических машин и электрооборудования

производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из НИХ

производство аппаратуры для радио, телевидения и связи

химическое производство

производство изделий медицинской техники, средств измерений, оптических приборов и аппаратуры, часов

обработка вторичного сырья

производство мебели и прочей продукции, не включенной в другие группировки

строительство

научные исследования и разработки

УСН «Д» в Тульской области в 2017 г.

1% для
организаций

- впервые зарегистрированные с января 2016 г.
- за исключением организаций, осуществляющих оптовую и (или) розничную торговлю

1% для ИП

- впервые зарегистрированные с января 2016 г.
- за исключением ИП, осуществляющих деятельность, виды которой установлены [частью 2 статьи 1](#) Закона Тульской области N 2293-ЗТО
- за исключением ИП, осуществляющих оптовую и (или) розничную торговлю

3%

- впервые зарегистрированные с января 2016 г.
- осуществляющие наряду с оптовой и (или) розничной торговлей другие виды предпринимательской деятельности или только оптовую и (или) розничную торговлю

УСН «Д» в Тульской области в 2018 г.

1% для
организаций

- впервые зарегистрированные с января 2018 г.
- за исключением организаций, осуществляющих оптовую и (или) розничную торговлю

1% для ИП

- впервые зарегистрированные с января 2018 г.
- за исключением ИП, осуществляющих деятельность, виды которой установлены [частью 2 статьи 1](#) Закона Тульской области N 2293-ЗТО
- за исключением ИП, осуществляющих оптовую и (или) розничную торговлю

3%

- впервые зарегистрированные с января 2018 г.
- осуществляющие наряду с оптовой и (или) розничной торговлей другие виды предпринимательской деятельности или только оптовую и (или) розничную торговлю

Закон №1329-ЗТО от 26.09.2009 г. vs №80-ЗТО от 26.10.2017 г.

УСН «ДОХОДЫ»

Для применения в 2017 г. -
зарегистрированы с января 2016 г.

Для применения в 2018 г. -
зарегистрированы с января 2018 г.

1%

3%

1%

3%

Не торговля, не участник
«налоговых каникул»

Торговля

Не торговля, не участник
«налоговых каникул»

Торговля



УСН «Д-Р» в Тульской области в 2017 г.

5%
для организаций

- впервые зарегистрированные в мае 2015 г.
- за исключением организаций, осуществляющих оптовую и (или) розничную торговлю

5% для ИП

- впервые зарегистрированные в мае 2015 г.
- за исключением ИП, осуществляющих деятельность, виды которой установлены [частью 2 статьи 1](#) Закона Тульской области N 2293-ЗТО
- за исключением ИП, осуществляющих оптовую и (или) розничную торговлю

10%

- впервые зарегистрированные в мае 2015 г..
- осуществляющие наряду с оптовой и (или) розничной торговлей другие виды предпринимательской деятельности или только оптовую и (или) розничную торговлю

УСН «Д-Р» в Тульской области в 2018 г.

5%
для организаций

- впервые зарегистрированные с января 2018 г.
- за исключением организаций, осуществляющих оптовую и (или) розничную торговлю

5% для ИП

- впервые зарегистрированные с января 2018 г.
- за исключением ИП, осуществляющих деятельность, виды которой установлены [частью 2 статьи 1](#) Закона Тульской области N 2293-ЗТО
- за исключением ИП, осуществляющих оптовую и (или) розничную торговлю

10%

- впервые зарегистрированные с января 2018 г.
- осуществляющие наряду с оптовой и (или) розничной торговлей другие виды предпринимательской деятельности или только оптовую и (или) розничную торговлю

Закон №1329-ЗТО от 26.09.2009 г. vs №80-ЗТО от 26.10.2017 г.

УСН «ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ»

Для применения в 2017 г. -
зарегистрированы с мая 2016 г.

Для применения в 2018 г. -
зарегистрированы с января 2018 г.

5%

10%

5%

10%

Не торговля, не участник
«налоговых каникул»

Торговля

Не торговля, не участник
«налоговых каникул»

Торговля



НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ



ЗАКОН ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ №2293-ЗТО от 23.04.2015 г.

Производственная, социальная, научная сферы, бытовые услуги населению

до 1 января 2021
года

0% для
ИП

средняя
численность < 15

Впервые зарегистрированы после 23 апреля 2015 года



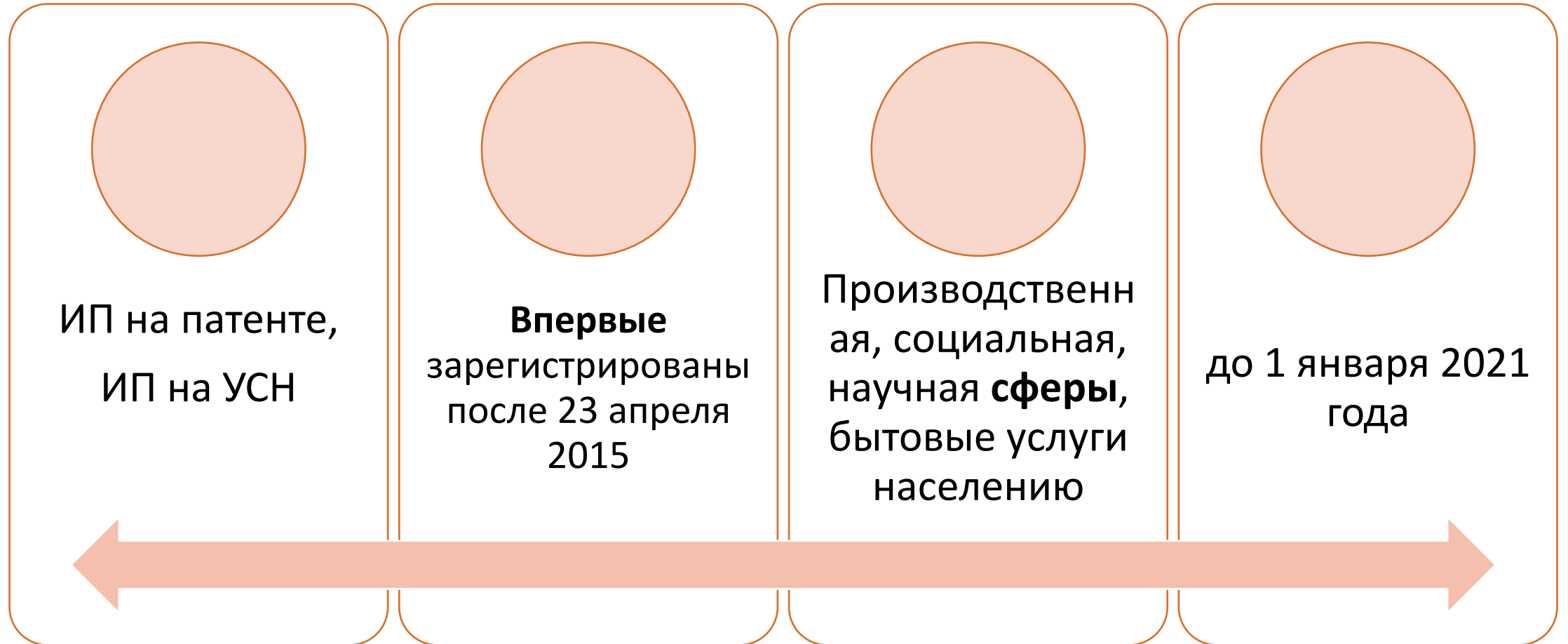
Виды предпринимательской деятельности

Сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях	Обработка вторичного сырья
Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области	Строительство
Производство пищевых продуктов, включая напитки	Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области
Текстильное производство	Научные исследования и разработки
Производство одежды; выделка и крашение меха	Образование
Производство кожи, изделий из кожи и производство обуви	Здравоохранение и предоставление социальных услуг
Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели	Прочая зрелищно-развлекательная деятельность
Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них	Физкультурно-оздоровительная деятельность
Химическое производство	Деятельность в области спорта
Производство резиновых и пластмассовых изделий	Ремонт, окраска и пошив обуви

Виды предпринимательской деятельности

Производство прочих неметаллических минеральных продуктов	Металлургическое производство
Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, ремонт и изготовление металлоизделий
Производство готовых металлических изделий	Ремонт мебели
Производство машин и оборудования	Химическая чистка и крашение, услуги прачечных
Производство офисного оборудования и вычислительной техники	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий
Производство электрических машин и электрооборудования	Услуги по присмотру за детьми и больными
Производство аппаратуры для радио, телевидения и связи	Услуги бань и душевых
Производство изделий медицинской техники, средств измерений, оптических приборов и аппаратуры, часов	Производство мебели и прочей продукции, не включенной в другие группировки

Налоговая ставка 0% два года с момента регистрации



НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ



Тульская область: льготные налоговые ставки

УСН 6%

3%

1%

0%

УСН 15%

10%

7%

5%

0%

ПСН

0%



Переход на УСН и оценка эффективности



Переход на УСН

Ограничения

- Пропуск срока
- Изменение решения о выборе СН
- Изменение объекта налогообложения

Переход на УСН

В течение хозяйственной деятельности

С момента создания

Сроки

До конца года, предшествующего началу применения УСН

Не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе

КОН

Переход на УСН: оценка эффективности

Налог на прибыль

- Снижение ставки налога с 20% до 15%
- Закрытый перечень расходов

Доходы

- Минус дебиторская задолженность покупателей и других контрагентов
- Плюс авансы, полученные от покупателей и других контрагентов

Расходы

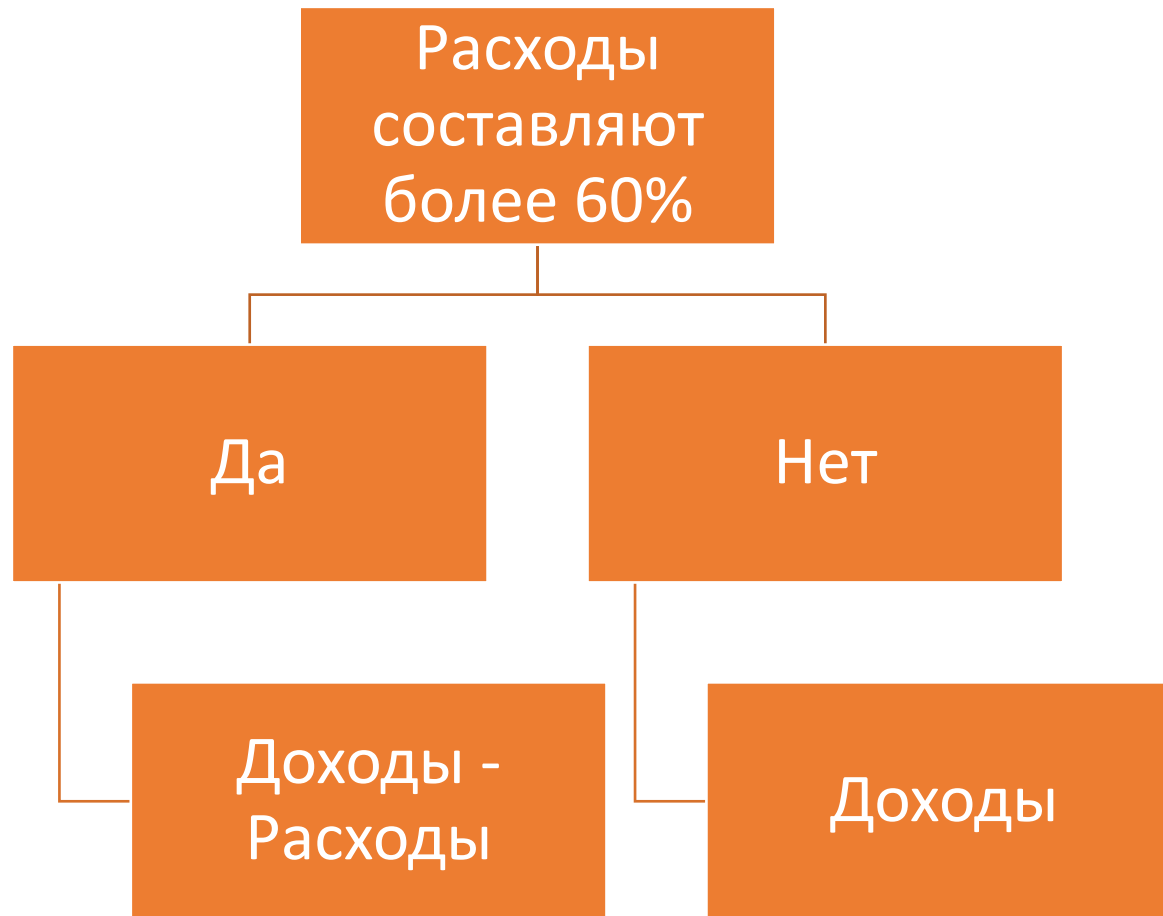
- расходы на рекламу
- расходы на услуги по распространению (привлечению новых партнеров и клиентов)
- расходы на информационно-консультационные услуги
- расходы на проведение презентаций, обучающих семинаров
- кредиторская задолженность (уменьшает сумму расходов)
- сумму "входного" НДС (увеличивает расходы)

Доходы минус расходы

- 60% расходов в общем случае
- 80% в случае, когда размер страховых взносов позволяет уменьшить сумму налога вдвое



Порядок снижения налоговой нагрузки с помощью спецрежимов



Порядок снижения налоговой нагрузки с помощью спецрежимов

$$(100-p) * 15\% > 100\% * 1\%$$

$$P < 93,3\%$$



Переход на УСН



- с ЕНВД
- с ОСН



Переход на ОСН

Квартал утраты права
на применение УСН

Месяц утраты права на
применение УСН

Месяц, следующий за
кварталом, в котором
было утрачено право
на применение УСН

15 число: сообщение об
утрате права на
применение УСН

25 число: Декларация по
УСН, по НДС, налог по УСН
за год, 1/3 от суммы НДС,
рассчитанной к уплате

28 число: Декларация по
прибыли, уплатить
квартальный авансовый
платеж

30 число: расчет
авансового платежа по
налогу на имущество

КонсультантПлюс



НАЛОГОВЫЙ
ВОПРОС: ВИДЫ,
ВЫБОР, ПЕРЕХОД

Совмещение
режимов

Страховые
взносы

УСН

Полезные
советы для СМП



Налоговый
вопрос: виды,
выбор, переход

СОВМЕЩЕНИЕ
РЕЖИМОВ

Страховые
взносы

УСН

Полезные
советы для
СМП



ЕНВД+УСН

Выручка

При подсчете доходов для УСН выручку от вмененной деятельности не учитывайте


Раздельный учет

Численность


Определять исходя из всех видов деятельности



ЕНВД+УСН



Разные
муниципальные
образования



Одно
муниципальное
образование



ПСН+УСН

Выручка

До 60 млн.

Численность

ИП, применяющие "упрощенку", у которых трудится от 16 до 100 человек, не вправе одновременно воспользоваться ПСН




ПСН+УСН



Разные муниципальные образования

Увеличение физических показателей "патентной" деятельности

Оказывает услуги на территории муниципального образования, не входящего в полученный патент



Одно муниципальное образование



Утрата права на применение ПСН влечет переход на УСН

Утрата права на
ПСН в случае
совмещения
ПСН с УСН =
УСН

Утрата права на
ПСН = ОСН



Налоговый
вопрос: виды,
выбор, переход

СОВМЕЩЕНИЕ
РЕЖИМОВ

Страховые
взносы

УСН

Полезные
советы для
СМП



Налоговый
вопрос: виды,
выбор, переход

Совмещение
режимов

**СТРАХОВЫЕ
ВЗНОСЫ**

УСН

Полезные
советы для
СМП



Страховые взносы –
2018: пониженные
тарифы у организаций и
ИП, применяющих УСН
и осуществляющих один
из "льготных" видов
деятельности



Пониженные страховые взносы

Страхователи	Возможность применения пониженных тарифов страховых взносов
Организации (ИП) на УСН, основной вид деятельности которых указан в <u>подп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ</u>	до 2019 года
<u>Аптечные организации</u> (ИП, имеющие лицензию на фармацевтическую деятельность) на ЕНВД	до 2019 года
<u>ИП, применяющие ПСН</u> (в отношении выплат и вознаграждений, начисленных в пользу физлиц)	до 2019 года



Страховые взносы: ИП

2018

26 545

$26\,545 + 1\% \leq 212\,360$



2019

29 354

$29\,354 + 1\% \leq 234\,832$



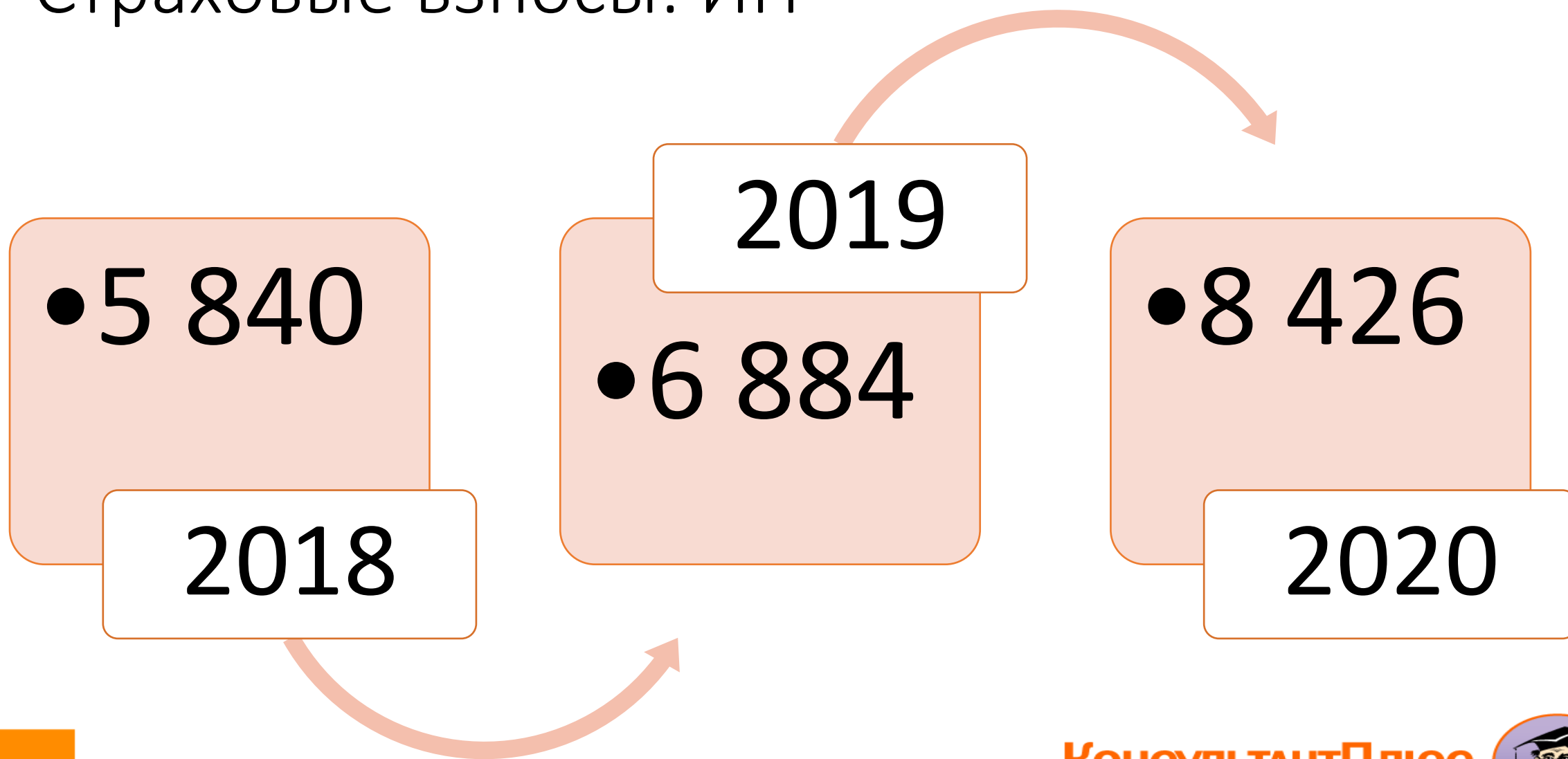
2020

32 448


$32\,448 + 1\% \leq 259\,584$




Страховые взносы: ИП



УСН: фиксированный взнос



1% с суммы
доходов,
уменьшенных на
величину расходов:
[Определение](#) от
18.04.2017 N 304-
КГ16-16937



1% с суммы
доходов:
[Письмо](#) Минфина
от 05.04.2017 N 03-
15-05/20186



УСН: фиксированный взнос

1% с суммы
доходов:

Решение ВС РФ
от 08.06.2018
N АКПИ18-273

1% с суммы
доходов на
величину
расходов:

Определение от
18.04.2017 N 304-
КГ16-16937



Налоговый
вопрос: виды,
выбор, переход

Совмещение
режимов

**СТРАХОВЫЕ
ВЗНОСЫ**

УСН

Полезные
советы для
СМП



ОН-ЛАЙН ККТ



Цена ККТ-нарушений

Административное правонарушение	Мера ответственности	
	Должностные лица, ИП	Юридические лица
Неприменение ККТ в установленных случаях (в т.ч. использование кассы старого образца без фискального накопителя)	Штраф от 1/4 до 1/2 размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 000 руб.	Штраф от 3/4 до 1 размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных ДС или электронных средств платежа без применения ККТ, но не менее 30 000 руб.
Повторное неприменение ККТ в случае, если сумма расчетов, не проведенных по кассе, составила более 1 млн.руб. [Срок давности привлечения к ответственности за кассовые нарушения составляет 1 год со дня совершения правонарушения]	Административное приостановление деятельности на срок до 90 суток, для руководителей – дисквалификация на срок от 1 года до 2-х лет	

Цена ККТ-нарушений

Административное правонарушение	Мера ответственности	
	Должностные лица, ИП	Юридические лица
<ul style="list-style-type: none"> • Применение ККТ, не соответствующей установленным требованиям • Применение ККТ с нарушением установленного законодательством порядка ее регистрации, перерегистрации и применения (в тч. применение неправильного фискального накопителя и отсутствие наименования ТРУ) • Организация или ИП не представят информацию и документы по запросу налоговой инспекции или представят их с нарушением сроков 	<p>Предупреждение или наложение штрафа в размере от 1 500 до 3 000 руб.</p>	<p>Предупреждение или наложение штрафа в размере от 5 000 до 10 000 руб.</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Непередача покупателю кассового чека / БСО в <u>бумажном виде</u> - Ненаправление покупателю кассового чека / БСО в <u>электронной форме</u> 	<p>Предупреждение или наложение штрафа в размере 2 000 руб.</p>	<p>Предупреждение или наложение штрафа в размере 10 000 руб.</p>

Штрафа не будет

компании (ИП), которые остались без нового оборудования по независящим от них причинам

если вы перешли на онлайн-кассу с 13-месячным накопителем по причине дефицита или отсутствия в продаже накопителей на 36 месяцев

если связь отсутствует

если добровольно заявить в инспекцию о нарушении

если нарушение вы совершили впервые



Порядок замены административного штрафа на предупреждение для СМиСП



Льготы при применении он-лайн ККТ: торговля

Продажа газет и журналов на бумажном носителе, а также продажа в газетно-журнальных киосках сопутствующих товаров

Торговля на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для торговли

Разносная торговля продовольственными и непродовольственными товарами вне стационарной торговой сети (в том числе в пассажирских вагонах поездов и на борту воздушных судов): с рук; из ручных тележек, корзин; из иных специальных приспособлений для демонстрации, удобства переноски и продажи товаров

Торговля в киосках мороженым, в розлив безалкогольными напитками, молоком и питьевой водой

Торговля из автоцистерн квасом, молоком, растительным маслом, живой рыбой, керосином

Сезонная торговля вразвал овощами, в том числе картофелем, фруктами и бахчевыми культурами

Реализация изготовителем изделий народных художественных промыслов



Льготы при применении он-лайн ККТ: работы и услуги

- Обеспечение питанием обучающихся и работников образовательных организаций
- Ремонт и окраска обуви
- Изготовление и ремонт металлической галантереи и ключей
- Присмотр и уход за детьми, больными, престарелыми и инвалидами
- Вспашка огородов и распиловка дров
- Услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах
- Продажа водителем или кондуктором в салоне транспортного средства проездных документов (билетов) и талонов для проезда в общественном транспорте до 1 июля 2019 г.
- Продажа ценных бумаг
- Сдача ИП в аренду (внаем) жилых помещений
- Прием от населения стеклопосуды и утильсырья



Льготы при применении он-лайн ККТ: прочее

Продажа ценных бумаг

Сдача ИП в аренду (внаем) жилых помещений

Прием от населения стеклопосуды и утильсырья



Льготы при применении он-лайн ККТ:

- [деятельность](#) в отдаленных и труднодоступных местностях
- услуги по проведению религиозных обрядов и церемоний, а также реализация предметов религиозного культа ([п. 6 ст. 2](#) Закона о применении ККТ);
- деятельность расположенных в сельских населенных пунктах аптечных организаций и обособленных подразделений медицинских организаций ([п. 5 ст. 2](#) Закона о применении ККТ).



Льготы при применении он-лайн ККТ:

- расчеты в [безналичном порядке](#) (за исключением расчетов с использованием электронного средства платежа с предъявлением) между организациями и (или) ИП
- расчеты по договорам займа, предоставленного для целей, не связанных с оплатой товаров (работ, услуг), поскольку они не отнесены к расчетам в [ст. 1.1](#) Закона о применении ККТ
- реализация товаров (работ, услуг), расчеты за которые с покупателями (клиентами) производит агент (платежный агент). ККТ в этом случае применяет агент (платежный агент);
- деятельность на территориях военных объектов, объектов органов федеральной службы безопасности, органов государственной охраны, органов внешней разведки;
- предоставление за плату права пользования парковками (парковочными местами) при выполнении условий, указанных в [п. 10 ст. 2](#) Закона о применении ККТ;
- оказание населению платных услуг, связанных с библиотечным делом, в помещениях государственных и муниципальных библиотек, а также библиотек Российской академии наук, других академий, научно-исследовательских институтов, образовательных организаций



Льготы при применении он-лайн ККТ: ИП на ПСН, кроме

- 3) парикмахерские и косметические услуги;
- 6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- 10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- 11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- 18) ветеринарные услуги;
- 28) проведение занятий по физической культуре и спорту;
- 32) оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;
- 33) оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;
- 37) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;
- 38) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;



Льготы при применении он-лайн ККТ: ИП на ПСН, кроме

- 40) услуги по прокату;
- 45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;
- 46) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;
- 47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;
- 48) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- 53) производство молочной продукции;
- 56) товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство;
- 63) ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.



Льготы при применении он-лайн ККТ: до 01.07.2019

До 01.07.2019

ИП на ПСН из
[п. 3 ч. 7.1 ст. 7](#)

организации и ИП
на ЕНВД, которые
оказывают услуги,
за исключением
услуг
общественного
питания

ИП на ЕНВД или
ПСН в общепите
или рознице

ИП, которые
продают товары
через торговые
автоматы и не
имеют работников,
с которыми
заключены
трудовые договоры

организации и ИП,
которые выполняют
работы, оказывают
[услуги населению](#) с
выдачей
заказчикам БСО
(кроме
организаций с
общепитом и ИП с
общепитом и
сотрудниками)



Льготы при применении он-лайн ККТ

ЕНВД

- 346.26: 1-5, 10-14
- 346.26: 6-9 и не имеют работников

ПСН

- 346.43: 1-15, 18-28, 30-44, 49-58, 60-63
- 346.43: 45-48 и не имеют работников

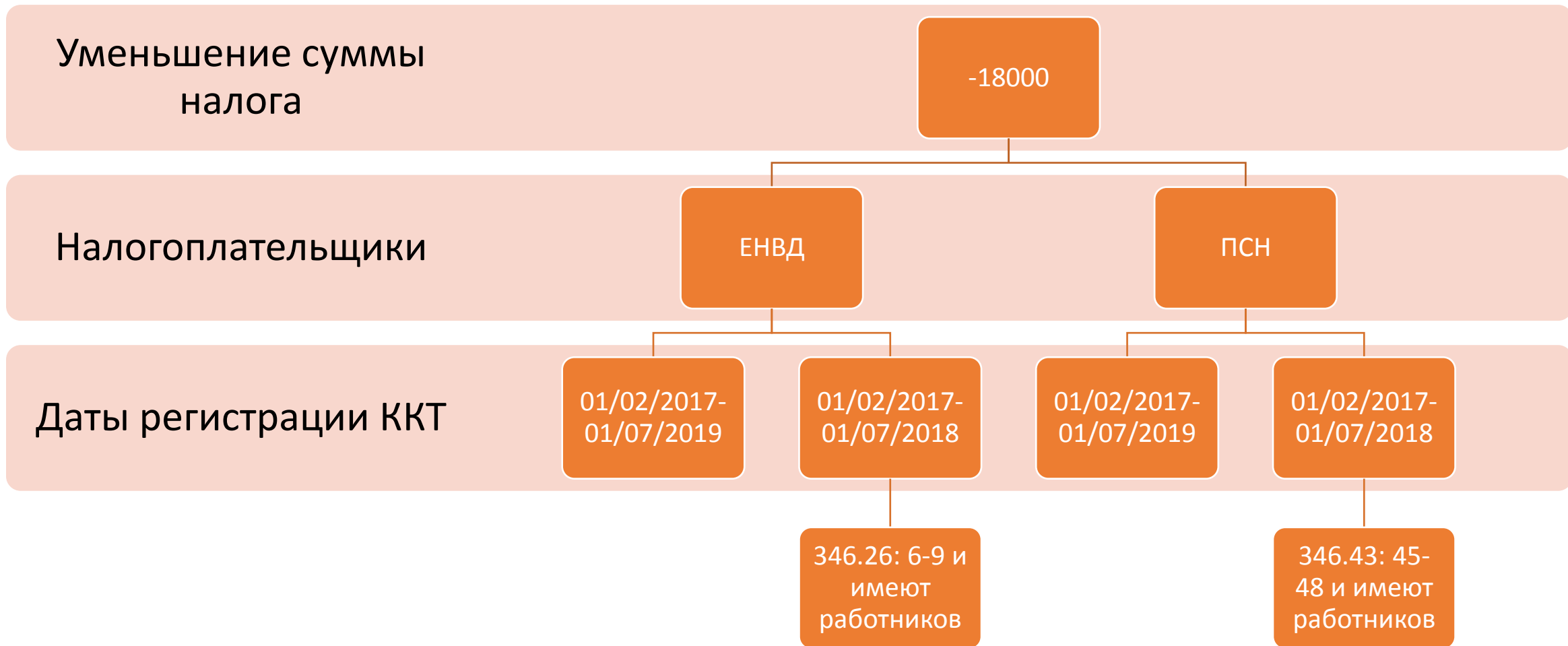
Оказывающие услуги
населению

- не имеют работников

Торговые автоматы



Льготы при применении он-лайн ККТ



Льготы при применении он-лайн ККТ

ЕНВД

- Покупка ККТ, ФН, ПО, услуги по настройке ККТ и пр., затраты на приведение ККТ в соответствии с 54-ФЗ
- Налоговые периоды: 2018 и 2019 гг.
- Налоговый период: 2018 г. (346.26 п. 6-9 и имеют работников)

ПСН

- Покупка ККТ, ФН, ПО, услуги по настройке ККТ и пр., затраты на приведение ККТ в соответствии с 54-ФЗ
- Налоговые периоды: 2018 и 2019 гг.
- Налоговый период: 2018 г. (346.43: 45-48 и имеют работников)
- Можно уменьшать на другие патенты
- Уведомление

Он-лайн ККТ

**ККТ при выплате денег
физлицу по договору
ГПХ**

- применение ККТ и выдача кассового чека не производятся

**ККТ при осуществлении
расчетов с подотчетным
лицом**

- применяется **одна единица ККТ** и формируется **один кассовый чек**.
- ККТ применяется лицом, которое оказывает услуги (продает товары, выполняет работы), с выдачей (направлением) кассового чека

**ККТ при выдаче
зарплаты или денежных
средств подотчетному
лицу**

- не требует применения ККТ



Интернет-магазин и ККТ

Самовывоз с оплатой в офисе

- Покупатель заказал товар на сайте, забирает его сам, платит картой или наличными в офисе. Продавец отдает товар, выбивает бумажный чек и отдает покупателю. В этом случае у продавца должна быть ККТ, как в обычном магазине, с возможностью печатать кассовые чеки

оплата через Интернет

- Покупатель заказал товар на сайте и оплачивает его через провайдера электронных платежей. В этом случае бумажный чек не печатается, а применяется специальная ККТ для интернет-торговли, которая формирует чеки в электронном виде и отправляет их пользователю

Товар доставляет курьер

- У курьера с собой мобильная ККТ, зарегистрированная на вашу организацию. Деньги принимает тоже курьер (наличные или карта). В этом случае бумажный чек должен выбить курьер в момент получения денег

Безналичная оплата и он-лайн ККТ

Способ оплаты ТРУ	Способ расчета	Статус посредника, обслуживающего платеж	Дата, с которой наступает обязанность продавца применять онлайн-ККТ
Банк-я карта	Оплата через POS-терминал (при предъявлении карты продавцу)	-	01.07.2017
	Оплата сторонней курьерской службе при получении заказа	Курьерская компания является агентом продавца	Продавец не применяет ККТ, это делает курьер
	Оплата на сайте продавца через агрегатор платежей , к примеру через Яндекс.Кассу	Агрегатор платежей не является платежным или обычным агентом	01.07.2017
		Агрегатор платежей является платежным или обычным агентом	Продавец не применяет ККТ, это делает агрегатор
Оплата на сайте продавца через интернет-эквайринг	-	01.07.2017	

Способ оплаты ТРУ	Способ расчета	Статус посредника, облуживающего платеж	Дата, с которой наступает обязанность продавца применять онлайн-ККТ
Электронные деньги (WebMoney, Яндекс.Деньги)	Оплата на сайте продавца через агрегатор платежей	Агрегатор платежей не является платежным или обычным агентом	01.07.2018
		Агрегатор платежей является платежным ил и обычным агентом	Продавец не применяет ККТ, это делает агрегатор
	Оплата с электронного кошелька покупателя (в PayPal, Яндекс.Деньги, Qiwi) на кошелек продавца, если расчеты производит сам покупатель (без участия посредника)	-	01.07.2018
	Оплата на электронный кошелек продавца, если покупатель вносит деньги через посредника ("Евросеть")	Компания-посредник является агентом продавца	Продавец не применяет ККТ, это делает посредник

Безналичная оплата и он-лайн ККТ

Способ оплаты ТРУ	Способ расчета	Статус посредника, обслуживающего платеж	Дата, с которой наступает обязанность продавца применять онлайн-ККТ
Платежное поручение (денежный перевод)	Оплата физическим лицом по квитанции или счету в любом банке или через банкомат	-	01.07.2019
	Оплата физическим лицом по реквизитам (расчетного счета, карты) продавца со счета покупателя через онлайн-банкинг (Сбербанк Онлайн)	-	01.07.2018
Почтовый перевод	Оплата наложенным платежом на почте	"Почта России" – агент продавца	Продавец не применяет ККТ, это делает почта

Скидки и бонусы в чеке он-лайн ККТ

- «...при предоставлении скидки в виде промоакции "Два товара по цене одного" **сведения в кассовом чеке продавца должны соответствовать реальному факту хозяйственной жизни.**

Указанные на кассовом чеке скидки должны быть идентичны скидкам, отраженным в учетной системе организации в части использования скидочных...»



Персональные данные и он-лайн ККТ

НУЖНО

подача **уведомления** в соответствующий орган Роскомнадзора о намерении осуществлять обработку персональных данных, составление и издание документа, определяющего **политику** оператора в отношении обработки персональных данных

получать **согласие клиента** на обработку его персональных данных

НЕ НУЖНО



ОН-ЛАЙН ККТ



Налоговый
вопрос: виды,
выбор, переход

Совмещение
режимов

СТРАХОВЫЕ
ВЗНОСЫ

УСН


Полезные
советы для
СМП




Налог на имущество и УСН



Налог на имущество и УСН: когда возникает обязанность уплаты?



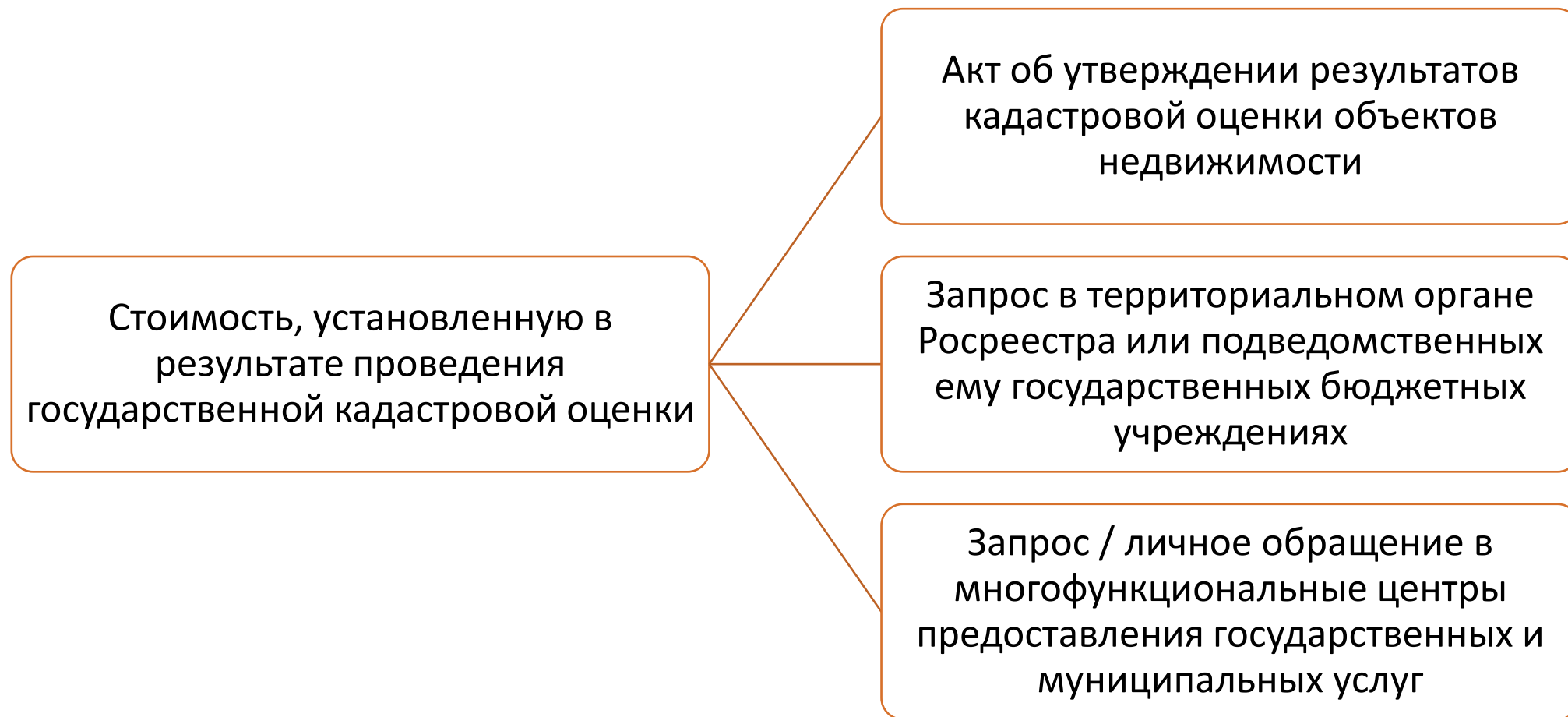
В отношении
объектов
недвижимости,
налоговая база по
которым
определяется как их
кадастровая
стоимость



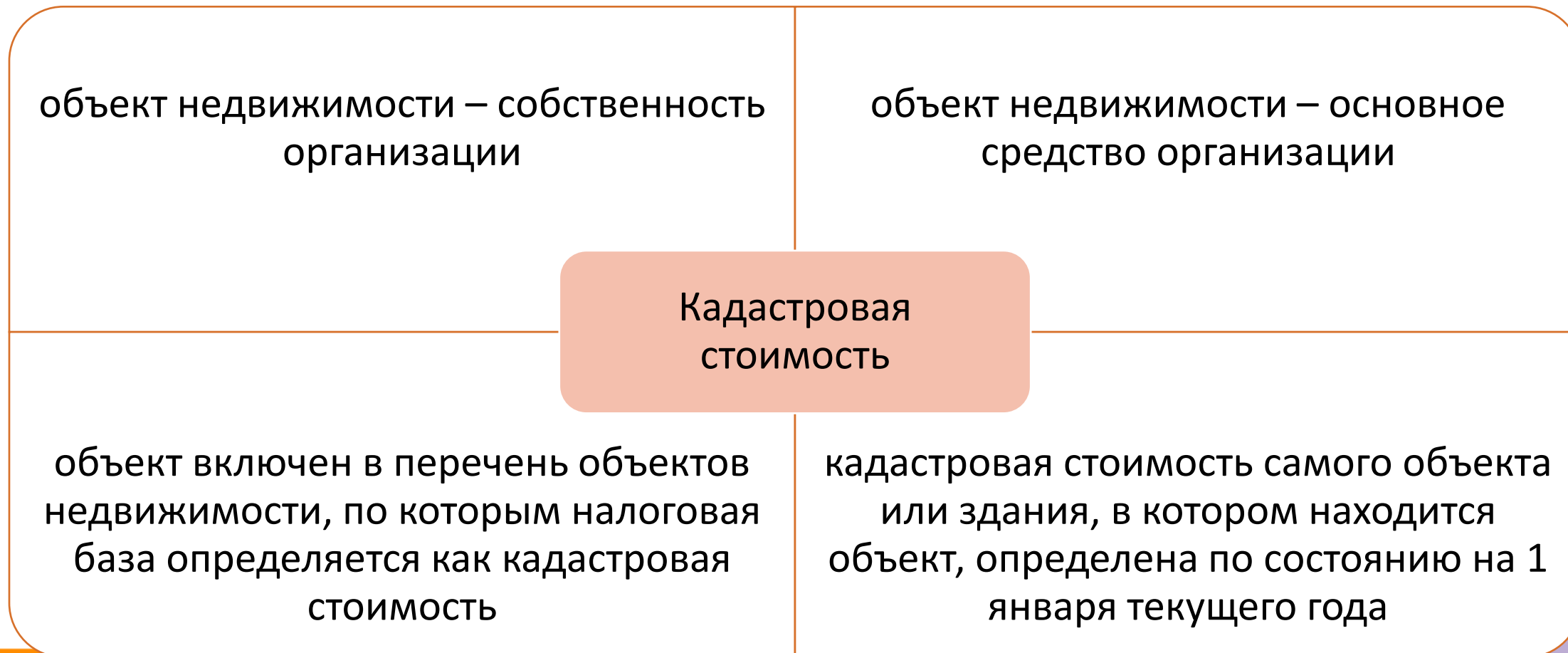
В отношении
объектов
недвижимости,
налоговая база по
которым
определяется как их
балансовая
стоимость



Что такое «кадастровая стоимость»? Как её узнать?



Когда налог на имущество исчисляется исходя из кадастровой стоимости?



Какое имущество входит
в перечень объектов
недвижимости, по
которым налоговая база
определяется как
кадастровая стоимость?

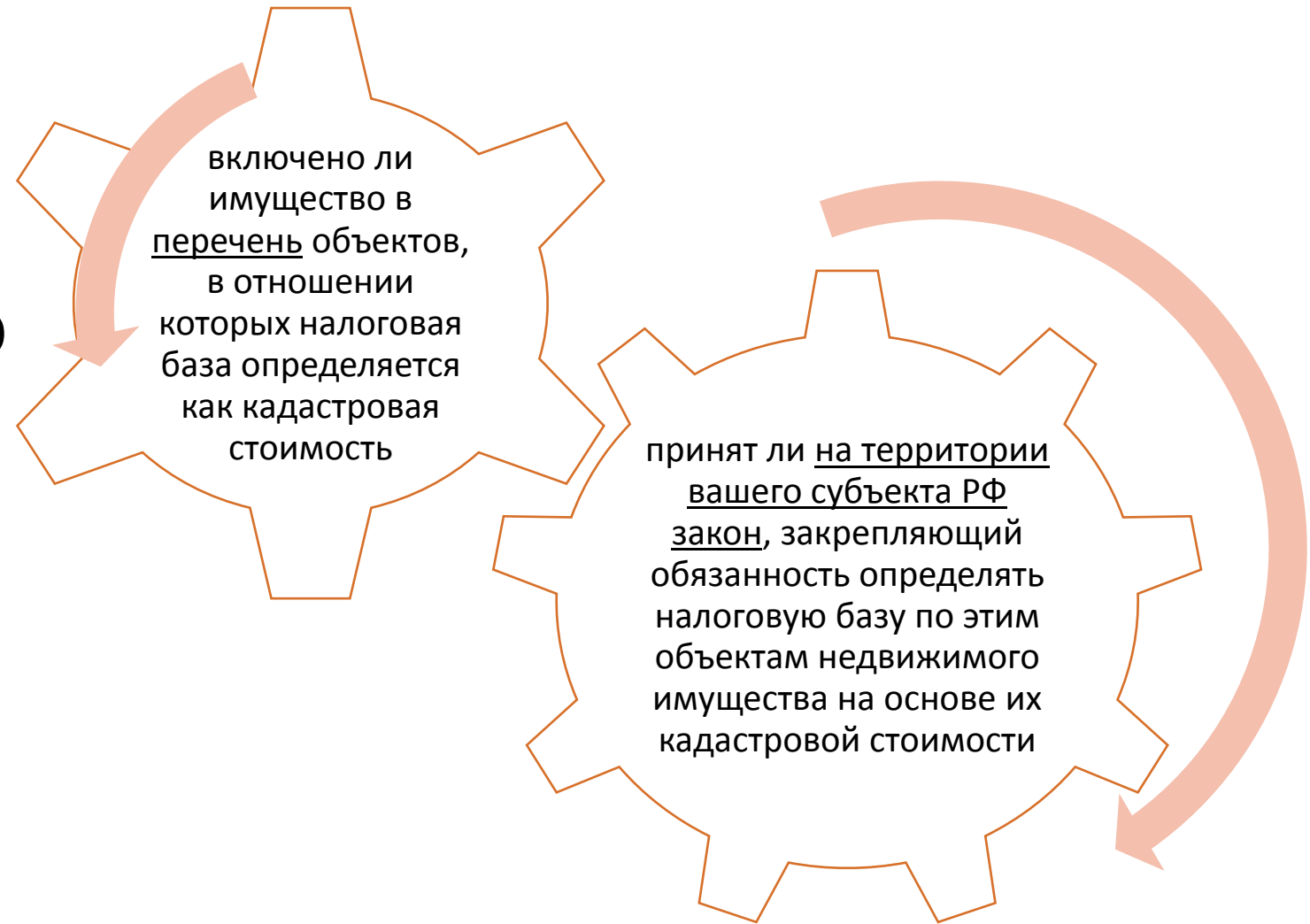
жилые дома /помещения, не
учитываемые на балансе в качестве
объектов основных средств

нежилые помещения,
предназначенные или используемые
для размещения офисов, торговых
объектов, объектов общественного
питания и бытового обслуживания

административно-деловые центры и
торговые центры (комплексы) и
помещения в них



Как определить,
обязаны ли вы
исчислять
налоговую базу по
недвижимому
имуществу на
основе его
кадастровой
стоимости?



Кадастровая стоимость объекта не определена – платить ли налог?

По состоянию на 1 января текущего года не определена кадастровая стоимость



Налог за этот год надо рассчитывать и платить исходя из балансовой стоимости объекта



Организации, применяющие УСНО, не обязаны исчислять налог исходя из балансовой стоимости объекта



Объект не включен в перечень – платить ли налог?

По состоянию на 1
января текущего
года объекта в
перечне нет



Налог за этот год
надо
рассчитывать и
платить исходя из
балансовой
стоимости
объекта



Организации,
применяющие
УСНО, не обязаны
исчислять налог
исходя из
балансовой
стоимости
объекта



Особенности налогообложения налогом на имущество ИП на УСН

административно-деловые центры и
торговые центры (комплексы) и
помещения в них

нежилые помещения [офисы, торговые
объекты, объекты общественного питания
и бытового обслуживания]



Основные правила уплаты налога на имущества, если Вы - ИП

налоговым
периодом
признается
календарный год

сумма налога
исчисляется
налоговым органом
по истечении
налогового периода
отдельно по
каждому объекту
налогообложения

налог подлежит
уплате
налогоплательщиком
в срок не позднее
1 декабря года,
следующего за
истекшим
налоговым
периодом

налог уплачивается
по месту
нахождения объекта
налогообложения на
основании
налогового
уведомления,
направляемого
налогоплательщику
налоговым органом



УСН и налог на имущество



Расходы на УСН



УСН: проблемные расходы

Расходы на оплату
права установки и
эксплуатации
рекламной
конструкции

Расходы на
изготовление и
размещение на
фасаде здания
световой вывески

Расходы на оплату
услуг по проведению
СОУТ

Расходы на
обеспечение
нормальных условий
труда

Расходы, связанные с
приобретением
питьевой воды



УСН: проблемные расходы

Расходы на компенсацию затрат работникам с разъездным характером работы

Расходы на оплату жилья для проживания работников, трудящихся вахтовым методом

Расходы на ведение реестра акционеров

Расходы на управленческие услуги

Расходы на оплату комиссии банку за изготовление банковских карт



УСН: проблемные расходы

Расходы на
приобретение
пропусков

Расходы в виде
штрафов, пеней и (или)
иных санкций за
нарушение договорных
обязательств

Расходы в виде платы
за технологическое
присоединение

Расходы в виде
хищения денежных
средств

Расходы на почтовые
услуги, связанные с
нереализованными
товарами, в том числе
через интернет



УСН: проблемные расходы

Расходы от списания сумм
безнадежных долгов

Расходы в виде отрицательной
курсовой разницы,
возникающей при покупке
иностранной валюты по курсу
выше курса ЦБ РФ (продаже
иностранной валюты по курсу
ниже курса ЦБ РФ)

Расходы на ЭЦП, покупку услуг
удостоверяющего ЭЦП центра и
предоставление сертификата
ключа ЭЦП, произведенные для
участия в электронных торгах

Расходы на подготовку
документации и уплату сбора,
связанные с участием в
конкурсных торгах

Расходы, связанные с участием
организации в конкурсных
торгах (тендерах) на право
заключения контрактов и
договоров



УСН: проблемные расходы

Расходы на поиск клиентов

Расходы в виде себестоимости испорченного товара

Расходы на капитальный ремонт торговых площадей, приобретенных для дальнейшей реализации

Расходы на приобретение имущественных прав, в частности права требования долга

Расходы в виде стоимости приобретенных для перепродажи прав на музыкальные и видеопроизведения на основании лицензии



УСН: проблемные расходы

Расходы на подписку на периодические издания

Вступительные взносы в некоммерческие организации и взносы в фонды некоммерческих организаций

Расходы в виде стоимости выкупаемой муниципальной земли

Расходы на приобретение имущественных прав

Расходы на приобретение векселей третьих лиц



УСН: проблемные расходы

Расходы на плату за
право ограниченного
пользования
земельным участком
(сервитут)

Расходы на патентные
пошлины

Расходы на уборку

Расходы на
компенсацию убытков,
возмещение ущерба



УСН: приемлемые расходы

обучение работников:
затраты по договорам о сетевой форме
реализации образовательных программ

стоимость независимой оценки
квалификации работников



Расходы на УСН



Налоговый
вопрос: виды,
выбор, переход

Совмещение
режимов

СТРАХОВЫЕ
ВЗНОСЫ

УСН

Полезные
советы для
СМП



Налоговый
вопрос: виды,
выбор, переход

Совмещение
режимов

СТРАХОВЫЕ
ВЗНОСЫ

УСН

ПОЛЕЗНЫЕ
СОВЕТЫ ДЛЯ
СМП



ЕНВД продлен


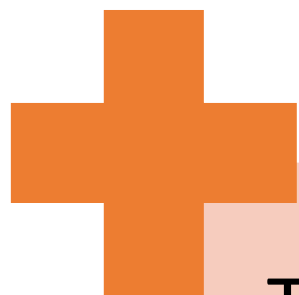
- с 1 января 2017 года вступил в силу Федеральный закон от 2 июня 2016 года N 178-ФЗ, которым **продлевается действие ЕНВД до 2020 года включительно.**



НАДЗОРНЫЕ КАНИКУЛЫ



Надзорные каникулы: плановые проверки



Трудинспекция	ФНС
Роспотребнадзор	ПФР
Пожарный надзор	ФСС
СЭС	



Надзорные каникулы: исключения

**Запрет
не
касается**

Компаний и ИП, если они ведут деятельность в сфере здравоохранения, образования, в социальной сфере, в области теплоснабжения или электроэнергетики и этот вид деятельности включен в специальный правительственный [Перечень](#)

Проверок в области промышленной безопасности и пожарного надзора в отношении лиц, эксплуатирующих производственные объекты I или II класса опасности, лицензионного контроля компаний, ведущих деятельность по управлению многоквартирными домами, внешнего контроля качества работы аудиторских организаций



Надзорные каникулы: плановые **неналоговые** проверки

Срок в совокупности
не может превышать

- для микропредприятий - 15 часов в год;
- для малых предприятий – 50 часов в год.

- внеплановые выездные проверки;
- документарные проверки (как плановые, так и внеплановые)

Сокращенные сроки
не распространяются



НАДЗОРНЫЕ КАНИКУЛЫ



Полезные советы для СМП



Прозрачный бизнес

Срок публикации	Набор открытых данных
1 августа 2018 года	<ul style="list-style-type: none">• о применяемых налогоплательщиком спецрежимах;• о среднесписочной численности работников;• об участии юрлица в консолидированной группе налогоплательщиков.
1 октября 2018 года	<ul style="list-style-type: none">• об уплаченных в 2017 году суммах налогов и страховых взносов;• о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.
1 декабря 2018 года	<ul style="list-style-type: none">• о налоговых недоимках и задолженностям по пеням и штрафам (по каждому налогу) по состоянию на 31 декабря 2017 года, при ее неуплате в срок до 1 октября 2018 года.• о налоговых правонарушениях и мерах ответственности за их совершение по решениям, которые вступили в силу в период с 02.06.2016 по 31.12.2017, но лишь в случае, если налогоплательщик не уплатил соответствующий штраф до 1 октября 2018 года.
2019 год	<ul style="list-style-type: none">• о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам по страховым взносам.

Как проверить добросовестность контрагента

<https://egrul.nalog.ru/>

- зарегистрирована ли фирма в ЕГРЮЛ

<https://service.nalog.ru/zd.do>

- платит ли налоги и сдает ли отчетность

<https://www.nalog.ru/opendata/7707329152-snr/>

- применяет ли спецрежим

<https://www.nalog.ru/opendata/7707329152-sshr/>

- есть ли работники и их среднесписочную численность

<https://service.nalog.ru/svl.do>

- не заявлял ли директор о том, что не имеет к фирме отношения



Как проверить добросовестность контрагента

<http://www.vestnik-gosreg.ru/publ/fz83/>

- является ли фирма действующей

<https://kad.arbitr.ru/>

- насколько часто она судится и по каким вопросам

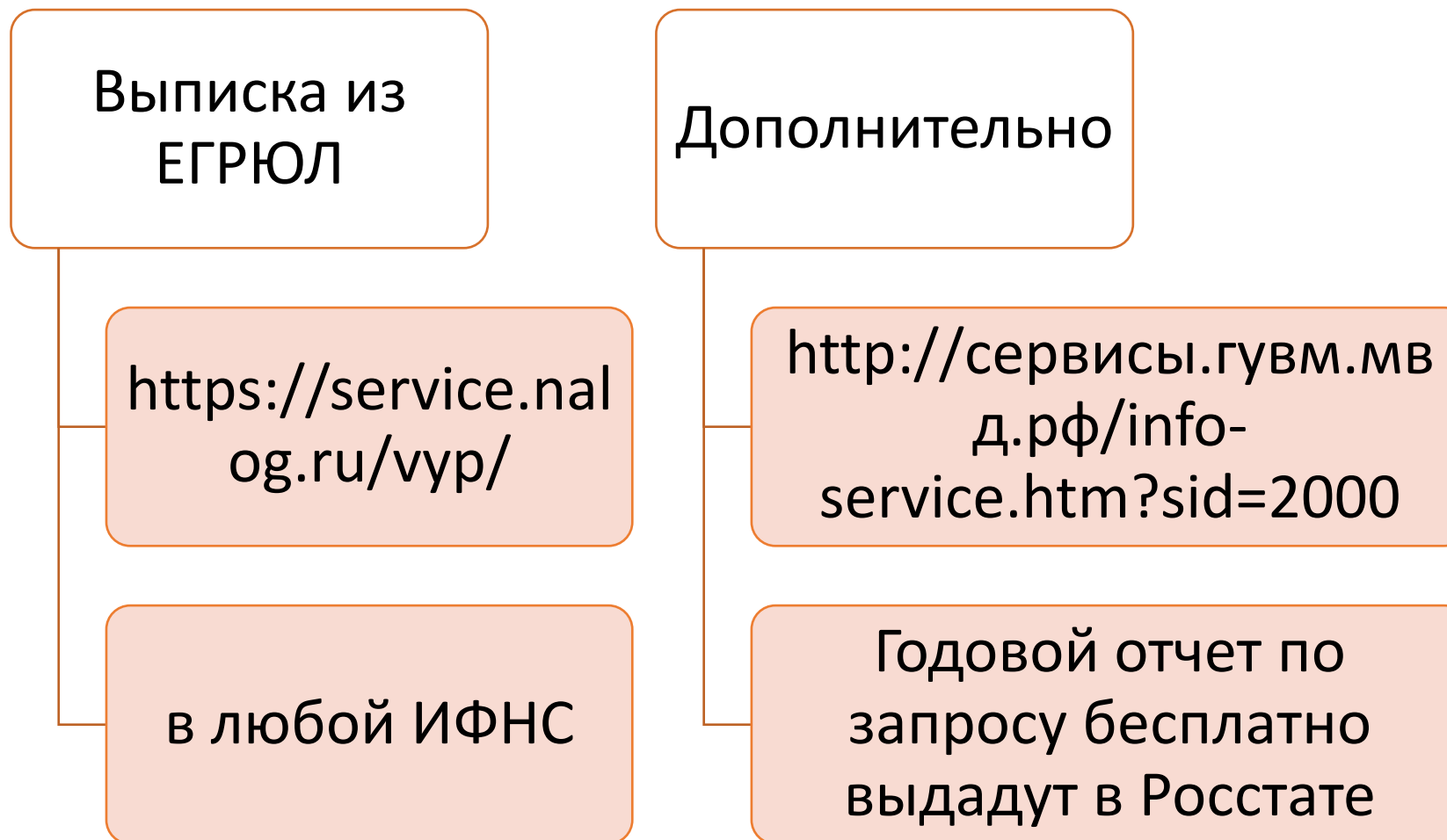
<http://fssprus.ru/iss/ip/>

- есть ли у фирмы долги по исполнительным документам

КонсультантПлюс



Как проверить добросовестность контрагента



Федеральный закон от 27.06.2018 N 167-ФЗ о блокировке счетов



Статья 848. Операции по счету, выполняемые банком

- 1. Банк обязан совершать для клиента операции, предусмотренные для счетов данного вида законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями, если договором банковского счета не предусмотрено иное.
- 2. Законом могут быть предусмотрены случаи, когда банк обязан отказать в зачислении на счет клиента денежных средств или их списании со счета клиента.
- 3. Если иное не установлено законом, договором банковского счета могут быть предусмотрены случаи, когда банк обязан отказать в зачислении на счет клиента денежных средств или в их списании со счета клиента.



Ростовщические проценты

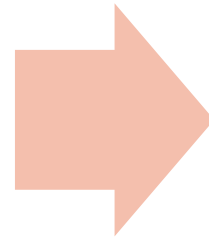
размер процентов за пользование займом в два и более раза превышает обычно взимаемые в подобных случаях проценты и поэтому является чрезмерно обременительным для должника

суд может уменьшить проценты до размера процентов, обычно взимаемых при сравнимых обстоятельствах



Расторжение договора банковского счета

при отсутствии в течение двух лет или в течение иного предусмотренного договором банковского счета срока операций по счету клиента



банк вправе в одностороннем порядке отказаться от исполнения договора банковского счета



Вовремя не заплатили страховые взносы в течение года?

- В [Письме](#) от 26.07.2018 N СА-4-7/14490@ ФНС сообщила, что за неуплату авансовых платежей как по налогам, так и по страховым взносам организацию не могут оштрафовать по [ст.122](#) НК РФ, так как это не предусмотрено положениями НК РФ.



Как рассчитать налоговую нагрузку и фискальную нагрузку по страховым взносам

- **Налоговая нагрузка =**

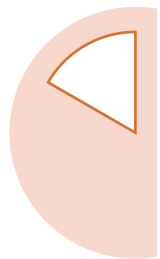
(Сумма уплаченных налогов (с учетом НДФЛ) /
[Выручка без учета НДС и акцизов (стр. 2110) +
Прочие доходы (стр. 2340)]) * 100%

- **Фискальная нагрузка по страховым взносам =**

(Сумма уплаченных страховых взносов на
обязательное социальное страхование / Выручка
без учета НДС и акцизов (стр. 2110)) * 100%

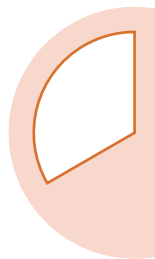


ФНС: в каких случаях налоговый орган вправе запросить информацию о поступлениях на карту физлица



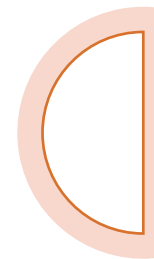
01.01.2013

банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов и вкладов, об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), выписки по операциям на счетах физических лиц, а также справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств



01.07.2014

обязаны сообщать в налоговый орган об открытии/закрытии счетов физлиц



01.06.2018

банки по запросам налоговых органов также должны предоставлять справки о наличии счетов, вкладов (депозитов), об остатках и движении денежных средств еще и по счетам в драгоценных металлах



Перевод с карты на карту между физлицами: ФНС рассказала об НДФЛ

Доходы в денежной форме,
получаемые от любых физических лиц
в порядке дарения,
не подлежат обложению НДФЛ
([п. 18.1 ст.217](#) НК РФ)



С 2019 года зарегистрировать юрлицо или ИП можно будет без уплаты госпошлины

Юридически значимое действие	С 2019 года размер госпошлины при подаче документов	
	на бумаге	в электронном виде
Госрегистрация юридического лица	<u>4000 руб.</u>	-
Госрегистрация изменений, вносимых в учредительные документы юрлица	<u>800 руб.</u>	-
Госрегистрация физлица в качестве ИП	<u>800 руб.</u>	-
Госрегистрация прекращения деятельности в качестве ИП	<u>160 руб.</u>	-



Система страхования вкладов будет применяться к субъектам малого и среднего бизнеса

- 1) размещенные на банковских счетах (во вкладах) адвокатов, нотариусов и иных лиц, если такие банковские счета (вклады) открыты для осуществления предусмотренной федеральным законом профдеятельности;
- 2) размещенные в банковских вкладах, внесение которых удостоверено депозитными сертификатами;
- 3) переданные банкам в доверительное управление;
- 4) размещенные во вклады в находящих за пределами территории РФ филиалах российских банков;
- 5) являющиеся электронными денежными средствами;
- 6) размещенные на номинальных счетах, за исключением отдельных номинальных счетов, которые открываются опекунам или попечителям и бенефициарами по которым являются подопечные, залоговых счетах и счетах эскроу, если иное не установлено настоящим Федеральным законом;
- 7) размещенные в субординированные депозиты;
- 8) размещенные юридическими лицами или в их пользу, **за исключением денежных средств, размещенных малыми предприятиями или в их пользу.**



Продавец на УСН получил по договору платеж с НДС: должен ли он уплатить НДС в бюджет

выставление покупателю счета-фактуры с выделенным налогом

выделение в договоре в составе стоимости товаров (работ, услуг) и в платежном поручении на их оплату сумм НДС не влечет обязанности поставщика на УСН сдать декларацию по НДС и перечислить налог в бюджет



Позиции КС РФ и ВС РФ по налоговым спорам

- При реорганизации юрлица в форме преобразования оно **сохраняет право на применение специального налогового режима,** который применялся до реорганизации ([п. 10](#) Обзора)



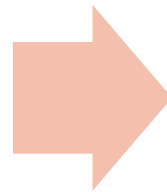
Позиции КС РФ и ВС РФ по налоговым спорам

НК РФ не предусматривает учет в целях УСН тех видов затрат,
которые **не поименованы**
в закрытом перечне расходов
согласно [ст. 346.16](#) НК РФ
([п. 11](#) Обзора)



Президиум Верховного Суда РФ

Своими действиями в течение налогового периода инспекция фактически признала, что УСН применяется правомерно



Применять УСН можно, даже когда налогоплательщик нарушил срок подачи уведомления ([п. 1](#) Обзора)



Президиум Верховного Суда РФ

**Создание филиала
без намерения осуществлять
через него деятельность
не может быть основанием
для прекращения применения УСН
до истечения календарного года
(п. 3 Обзора)**



Президиум Верховного Суда РФ

- Факт
взаимозависимости налогоплательщика
и его контрагентов
сам по себе не является основанием
для консолидации их доходов и
для вывода об утрате права
на применение УСН данными лицами,
если каждый из налогоплательщиков
ведет деятельность самостоятельно
([п. 4](#) Обзора)



Обзор от 04.07.2018 Президиум Верховного Суда РФ

- В целях определения права на применение УСН по общему правилу учитывается реально полученный налогоплательщиком доход, а не причитающиеся ему суммы (дебиторская задолженность) ([п. 5](#) Обзора)



Обзор от 04.07.2018 Президиум Верховного Суда РФ

- На ИП наравне с организациями распространяется правило об утрате права применять УСН, если в течение года остаточная стоимость основных средств предпринимателя превысила предельное значение ([п. 6](#) Обзора).
- Объект налогообложения, указанный в уведомлении о применении УСН, является обязательным. После начала нового календарного года изменить его нельзя ([п. 7](#) Обзора).
- Организация, применявшая УСН 6%, при переходе на ОСН не лишена права начислять амортизацию по основным средствам, приобретенным в период применения УСН, исходя из остаточной стоимости, сформированной к моменту перехода на общий режим ([п. 15](#) Обзора).



Росстат

Приказом от 27.07.2018 N 461

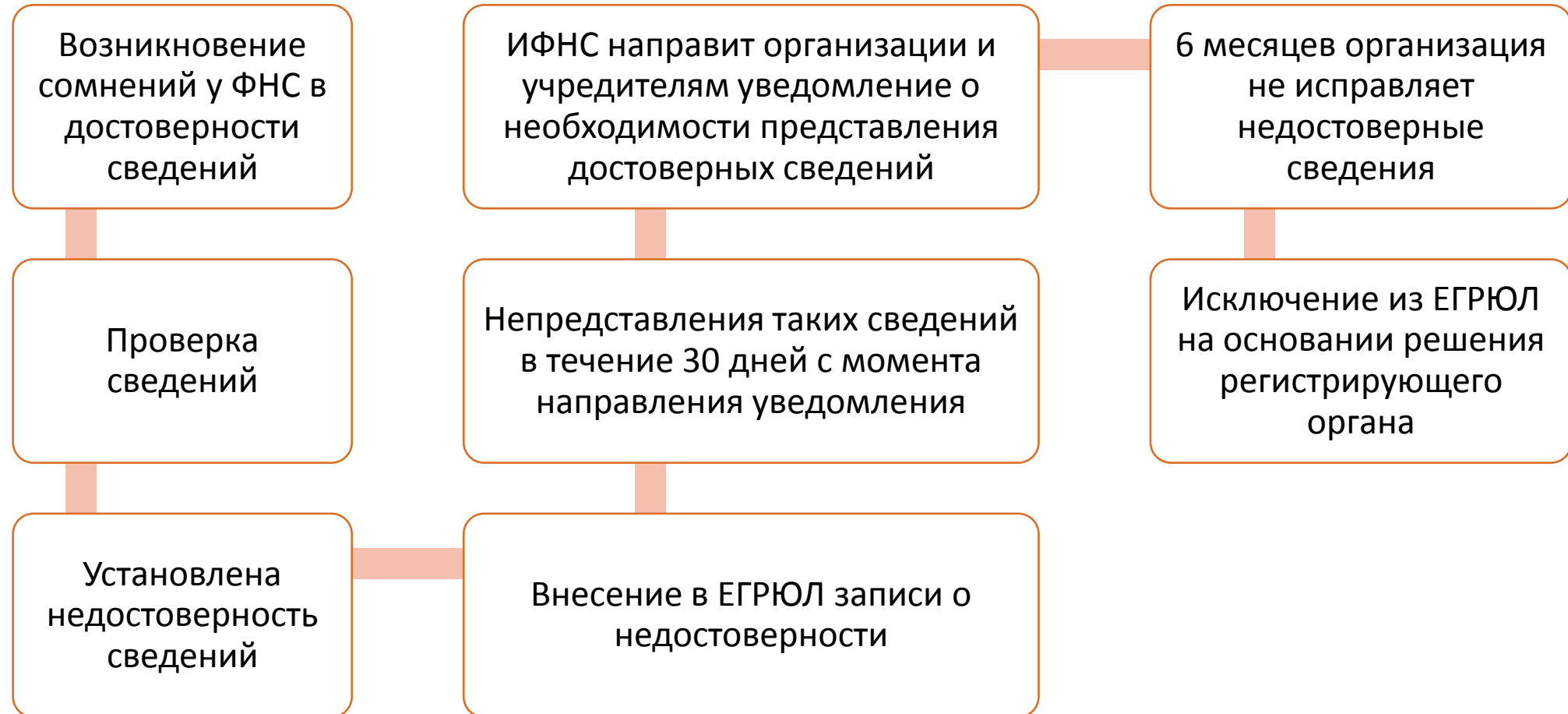
Росстат обновил

большое количество форм

федерального статистического наблюдения и указания по их
заполнению



Может ли налоговый орган ликвидировать организацию после 1 сентября 2017 года, если фактический адрес организации не совпадает с юридическим?



ЦБ РФ выявил новые сомнительные операции: кто теперь попал под подозрение

- Банкам предписано [обратить внимание](#) на клиентов, обладающих хотя бы двумя из нижеследующих [признаков](#):
- объем получаемых за неделю наличных средств составляет более 30% от оборота по счетам клиента;
- с даты создания юрлица прошло менее двух лет;
- деньги поступают на счет клиента от контрагентов, которые проводят по своим счетам [транзитные](#) операции;
- деньги поступают на счет клиента суммами, как правило, не превышающими 600 тыс. рублей;
- снятие наличных происходит регулярно - ежедневно или в срок, не превышающий 3 - 5 дней со дня их поступления;



ЦБ РФ выявил новые сомнительные операции: кто теперь попал под подозрение

- Дополнительные признаки:
- со счета не производятся выплаты зарплаты работникам клиента, а также связанные с ними перечисления по НДФЛ и страховым взносам или уровень зарплат работников ниже установленного минимума;
- по счету осуществляется уплата НДФЛ, но не уплачиваются страховые взносы;
- остатки денежных средств на счете отсутствуют либо незначительны по сравнению с объемами операций, обычно проводимыми клиентом по счету;



Минтруд рассказал, как микропредприятиям использовать типовую форму трудового договора

- В [Письме](#) от 30.06.2017 N 14-1/В-591 Минтруд напомнил, что те [микропредприятия](#), которые полностью или частично отказались от принятия локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права, должны заключать с работниками трудовые договоры по типовой форме. При этом такие работодатели могут исключать из трудового договора пункты, заполнение которых не предусматривается в связи с характером работы конкретного сотрудника, а также пункты, указанные в [примечаниях](#) к типовому договору.



Правомерно ли выплачивать заработную плату сотрудникам один раз в месяц?

- Если работодатель выплачивает работникам заработную плату раз в месяц, то он может понести ответственность на сумму штрафа в размере пятидесяти тысяч рублей по [ст. 5.27](#) Кодекса РФ об административных правонарушениях за нарушение законодательства о труде и об охране труда.



Если все сотрудники организации напишут заявления о том, что хотят получать заработную плату один раз в месяц, например, до 10 числа, и руководство удовлетворит желание сотрудников, будет ли это нарушением Трудового законодательства?

- Регистрация заявлений сотрудников о желании получать заработную плату один раз в месяц не означает, что работодатель может платить работникам заработную плату один раз в месяц, поскольку данное положение коллективного договора **противоречит трудовому законодательству.**

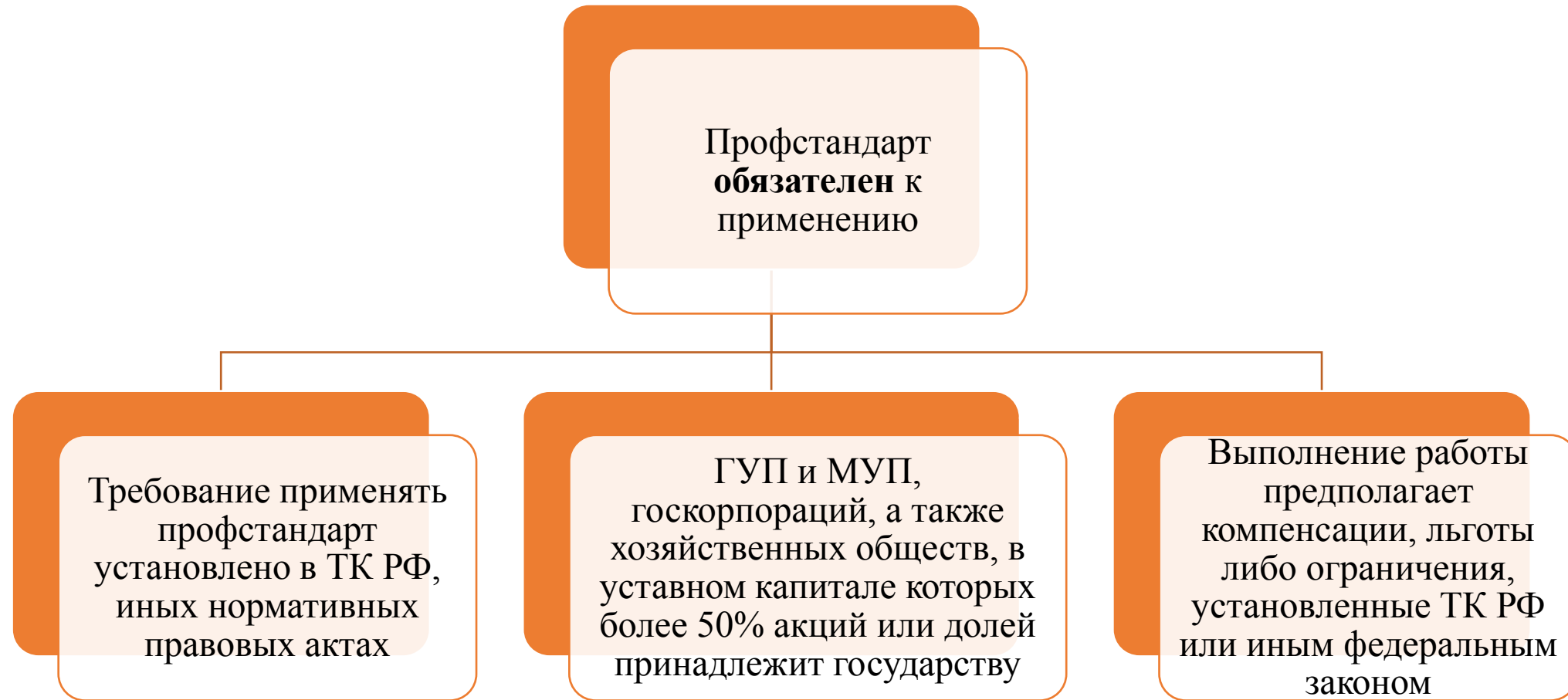


В организации в штатном расписании отсутствует должность кассир, но кассовые операции проводятся. Можно ли возложить обязанности кассира на бухгалтера, если этой должности нет в штатном расписании? Обязательна ли доплата за исполнение обязанностей кассира? Какие документы необходимо оформить для возложения обязанностей кассира на бухгалтера.

- возложить обязанности кассира на рядового бухгалтера с договором о полной материальной ответственности и соответствующим распоряжением без ввода должности кассира в штатном расписании рискованно. Запись в трудовой книжке при оформлении совмещения делается по желанию работника.
- Если обязанности кассира вменены бухгалтеру не при приеме на работу, а спустя какое-то время, тогда дополнительно к трудовому договору с бухгалтером надо заключить соглашение о совмещении должностей бухгалтера и кассира, обязательно указав в нем:
 - - **размер доплаты за выполнение дополнительной работы.** Его можно установить как в фиксированной сумме, так и в процентах от зарплаты по основной работе;
 - - срок, в течение которого параллельно будут исполняться обязанности. Если директор не планирует брать кого-то на эту работу, то конкретный срок можно и не указывать.
- Далее нужно напечатать приказ о совмещении должностей с указанием размера доплаты и подписать его у руководителя. Этот приказ является для бухгалтерии основанием для начисления установленной доплаты.
- Завершающим этапом будет заключение договора о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу денег и финансовых документов, вверенных вам в связи с выполнением обязанностей кассира (договор о материальной ответственности)



Является ли для ЗАО обязательное подтверждение соответствия квалификации главного бухгалтера профстандарту с 01.01.2017г.



Директор – единственный участник ООО

На отношения ООО со своим единственным участником трудовое законодательство распространяется

Трудовой договор с директором – единственным участником нужно оформить

Единственный участник не может работать директором без оплаты



Как снизить штраф за сданную не вовремя декларацию

совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств

совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости

Письмо от 06.02.2017 N
03-02-07/2/6093 Минфина

тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения

иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность



Новые правила по получению отсрочки (рассрочки) по уплате налогов и страховых взносов

Организации причинен ущерб
чрезвычайными обстоятельствами

Задержано бюджетное финансирование
или оплата выполненного
государственного (муниципального)
заказа

Приказ ФНС от 16.12.16
№ ММВ-7-8/683@

При одновременной уплате налога или
взносов могут возникнуть признаки
банкротства (Письмо Минфина от
05.05.2016 N 03-02-07/1/25957)

Деятельность организации носит
сезонный характер и указана в перечне,
утвержденном Правительством



Новые правила по получению отсрочки (рассрочки) по уплате налогов и страховых взносов

по одному или
нескольким
налогам (взносам)

- КРОМЕ (п. п. 6, 9 ст. 61 НК РФ, Письма Минфина от 15.02.2016 N 03-02-07/1/8000, от 29.10.2014 N 03-02-07/1/54840):
- налогов, уплачиваемых в качестве налогового агента. Например, НДФЛ;
- взносов на ОПС на накопительную часть пенсии.

на срок

- не более 3х лет - по федеральным налогам в части, зачисляемой в федеральный бюджет;
- не более года - по федеральным налогам в части, зачисляемой в региональный бюджет, по региональным, местным налогам и страховым взносам (Письмо Минфина от 26.12.2014 N 03-02-07/1/67889)

на всю сумму
налога (взносов)
или ее часть

- При этом сумма, на которую предоставляется отсрочка (рассрочка), не может быть больше стоимости чистых активов организации.



Новые правила по получению отсрочки (рассрочки) по уплате налогов и страховых взносов

Заявление о предоставлении отсрочки (рассрочки)

Справки банков о ежемесячных оборотах по вашим счетам за каждый из предыдущих шести месяцев, об остатках денег на всех счетах и о наличии неоплаченных расчетных документов

Перечень ваших должников

Предполагаемый график погашения задолженности по налогам или взносам (пеням, штрафам)

Обязательство о соблюдении условий отсрочки (рассрочки).



Новые правила по получению отсрочки (рассрочки) по уплате налогов и страховых взносов



Нужно принять к учету первичку за подписью неуполномоченного лица

Подлинный оттиск печати на документе

- [Постановление](#) Арбитражного суда Северо-Западного округа от 17.08.2016 N Ф07-5508/2015 по делу N А42-4611/2014

Полномочия на подписание каких-либо документов явствуют из обстановки

- [Постановление](#)е ФАС МО от 31.01.2014 N Ф05-15198/2013,
- [Постановлении](#) АС СЗО от 22.05.2015 N Ф07-2404/2015 по делу N А56-48787/2014,
- [Постановление](#) Шестого арбитражного апелляционного суда от 10.09.2012 N 06АП-3766/2012 по делу N А73-5384/2012

Нужно принять к учету первичку за подписью неуполномоч енного лица

Счет фактура: если
счет-фактуру
подписало
неуполномоченное
лицо, **вычет НДС
неправомерен**

Подписание первичных учетных
документов неуполномоченным лицом не
может служить **самостоятельным
основанием** для признания уменьшения
налогоплательщиком налоговой базы и
(или) суммы налога неправомерным

С 19.08.2017

Постановление АС
Московского округа от
11.10.2016 по делу N А40-
250761/2015

ст. 54.1

Постановление
Президиума ВАС РФ от
11.11.2008 N 9299/08

оценка реальности сделки, ее
действительной цели и верности
отражения в учете, а не
формальных признаков

Использование факсимиле при оформлении документов

Договор цессии

- [Постановление](#) АС ВВО от 12.10.2016 по делу N А43-12684/2014

Товарная накладная

- [Постановление](#) Второго арбитражного апелляционного суда от 30.11.2015 N 02АП-9319/2015 по делу N А31-9850/2014

Акт выполненных работ (оказанных услуг)

- [Постановление](#) ФАС ВВО от 01.03.2012 по делу N А82-3735/2011, [Постановление](#) ФАС ЦО от 06.03.2014 по делу N А09-1662/2013, [Постановление](#) ФАС ПО от 19.02.2010 по делу N А72-10043/2009

Акт сверки расчетов

- [Определение](#) ВС РФ от 03.03.2015 N 305-ЭС14-6803 [Письмо](#) Минэкономразвития России от 02.09.2016 N Д28и-2252, [Определение](#) ВАС РФ от 09.01.2013 N ВАС-17480/12, [Определение](#) ВАС РФ от 30.01.2013 N ВАС-48/13

Акт приемки-передачи помещения

- [Постановление](#) АС МО от 14.12.2016 по делу N А41-56055/14

Счет-фактура

- [Письмо](#) Минфина от 01.06.2010 N 03-07-09/33, [Постановление](#) Президиума ВАС от 27.09.2011 N 4134/11, [Письмо](#) Минфина от 22.01.2009 N 03-07-11/17



Уплата налогов третьими лицами

- расходы на погашение задолженности перед третьим лицом налогоплательщик **вправе учесть при налогообложении**

- если **иным** является физическое лицо, то налоговый платеж, произведенный им за налогоплательщика, не повлияет на его налогооблагаемую базу по НДФЛ

Лицо, исполнившее обязанность по уплате фискальных платежей в бюджет за налогоплательщика:

- **не вправе** требовать возврата уплаченного за налогоплательщика налога

- **лишено возможности** уточнить основание, тип и принадлежность фискального платежа, налоговый период или статус плательщика, если при оформлении платежного поручения была допущена ошибка, которая не привела к непоступлению платежа в бюджет

В организации принято заключать с физическими лицами договоры гражданско-правового характера вместо трудовых

Договор ГПХ

Трудовой договор

цель договора подряда —
получение конкретного
результата, а не выполнение
работы как таковой

подрядчик остается
самостоятельным
хозяйствующим субъектом и
действует на свой риск

обязуется выполнять определенную
трудовую функцию

включается в состав персонала

работает под контролем и
руководством работодателя и не несет
риска, связанного с трудом

подчиняется режиму труда

Подключение к ТКС

Численность
работников
превышает 100
человек

НДС-декларации

НДФЛ-отчетность:
>25 человек

Отчетность по
страховым
взносам: >25
человек



Налоговый
вопрос: виды,
выбор, переход

Совмещение
режимов

СТРАХОВЫЕ
ВЗНОСЫ

УСН

ПОЛЕЗНЫЕ
СОВЕТЫ ДЛЯ
СМП



ОТКРЫВАЕМ СОБСТВЕННОЕ ДЕЛО: КАК ВЫДЕРЖАТЬ НАЛОГОВУЮ НАГРУЗКУ?

- Спасибо за внимание!



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

