



ВЕСТНИК

Ежемесячная
информационная
газета
№ 9 (073)
от 15 сентября 2023 г.

МАЛОГО БИЗНЕСА КРЫМА

16+

Информацию о методических пособиях и семинарах на текущий месяц можно увидеть на сайте www.ksnbr.ru

**Налоги
при сделках с жилой
недвижимостью**
стр. 2

**Личный кабинет
налогоплательщика-
организации**
стр. 3

**Как учесть
хозяйственные
расходы при УСН**
стр. 4

**Материальная
ответственность
персонала**
стр. 5

**Как в 2023 году
уменьшить патент
и УСН с объектом
«доходы»
на страховые взносы**
стр. 6

**Сроки уплаты
отдельных видов
налогов**
стр. 8

РАЗЪЯСНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Условия применения пониженных тарифов 15% с дохода свыше МРОТ субъектами МСП

Елена МАКАРОВА – к. э. н., магистр юриспруденции, аттестованный налоговый консультант, директор ООО «Консультационная служба "Налоги. Бизнес. Право"», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма», автор книги «Юридические хитрости для вашего бизнеса»

Субъекты МСП вправе применять пониженный тариф страховых взносов при условии внесения сведений о них в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – Реестр МСП).

Субъект МСП применяет пониженный тариф страховых взносов с 1-го числа месяца, в котором сведения о нем внесены в Реестр МСП, и до 1-го числа месяца, в котором он исключен из Реестра МСП (Письмо Минфина России от 20.01.2022 № 03-15-05/2932).

Изложенные выше правила исчисления страховых взносов с применением пониженных тарифов для субъектов МСП применяются независимо от того, на каких условиях работает в организации соответствующий сотрудник (трудовой договор, гражданско-правовой договор, полная ставка, полставки, совместитель и т. п.). В любом случае пониженный тариф применяется к сумме выплат, которая превышает МРОТ (величина МРОТ, которая берется в расчет, не корректируется ни на какие коэффициенты ни при каких условиях).

Субъекты малого и среднего предпринимательства (МСП) – это средние, малые и микропредприятия.

Критерии малого предприятия – среднесписочная численность не более 100 человек и доход не более 800 млн руб. Минимум 51% уставного капитала ООО должно принадлежать физлицам или организациям – МСП. Доля организаций, не относящихся к МСП, не должна превышать 49%, доля государства, регионов или НКО – 25%.

Критерии микропредприятия – среднесписочная численность не более 15 человек и доход не более 120 млн руб. Ограничения по структуре уставного капитала – те же, что и для малых предприятий.

Критерии среднего предприятия – доход не более 2 млрд руб. и среднесписочная численность не более 250, а для отдельных видов деятельности – 1 000 или 1 500 человек. Ограничения по структуре уставного капитала – те же, что и для малых предприятий.

Среднесписочную численность и доход оценивают за предыдущий год, доход считают по данным налогового учета без НДС.

Когда и как субъектов МСП включают в Реестр МСП

Внесение сведений о субъектах МСП в реестр осуществляется в следующем порядке (ч. 5 ст. 4.1 Закона № 209-ФЗ):

– с 10 января по 10 июня используют показатели отчетности за год, предшествующий отчетному;

– с 10 июля по 10 декабря используют показатели отчетности за предшествующий год.

Данные о субъекте вносятся в реестр 10-го числа ежемесячно на основании сведений, имеющихся в ИФНС на 1-е число текущего месяца.

Если организация подала сведения с опозданием, данные по численности и выручке будут учтены в первой декаде ближайшего месяца.

Организации, зарегистрированные с 1 июля этого года до 30 июня следующего года, автоматически относятся к микропредприятиям. После 10 июля следующего года эти предприятия теряют свой статус, и сведения о них вносятся в реестр по общим критериям.

Раз в год, 10 июля, все организации и ИП, не соответствующие условиям, перечисленным в ст. 4 Закона № 209-ФЗ, исключаются из Единого реестра. Также из реестра исключаются организации, которые до 1 июля не отчитались за предшествующий год, поскольку у ИФНС не будет достоверных сведений о доходах и численности работников предприятия (см. Письмо ФНС России от 20.01.2020 № ГД-4-14/615@).

Особенности включения в Реестр МСП налогоплательщиков – юридических лиц новых регионов (ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей).

В связи с принятием поправок в Федеральный закон от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» информация о юридических лицах, которые действовали в новых регионах РФ на день их принятия в состав Российской Федерации, будет включена в Реестр МСП в особом порядке. Ранее в него включались только вновь созданные юридические лица и индивидуальные предприниматели.

Как воспользоваться особым порядком?

Для включения в Реестр МСП в особом порядке необходимо:

1. Представить в регистрирующий орган документы для внесения в ЕГРЮЛ сведений о приведении учредительных документов в соответствие с законодательством Российской Федерации, если указанные сведения еще не внесены в ЕГРЮЛ.

2. Представить в территориальный орган Росстата сведения о численности и заработной плате работников по форме № П-4, утвержденной приказом Росстата

от 29.07.2022 № 532 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников, потребностью организаций в работниках по профессиональным группам, составом кадров государственной гражданской и муниципальной службы».

В отношении крестьянских фермерских хозяйств в территориальный орган Росстата представляются сведения о численности работников указанных юридических лиц по форме № 1-фермер, утвержденной приказом Росстата от 29 июля 2022 г. № 530 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за сельским хозяйством и окружающей природной средой».

Форма П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» представляется ежемесячно с первого рабочего дня по 15 число после отчетного месяца.

Представить отчетность возможно через систему сбора отчетности Росстата.

Как пройдет процедура?

Сведения о юридическом лице будут внесены в Реестр МСП автоматически 10 числа месяца, в котором они были представлены в ФНС России Росстатом. При этом по состоянию на первое число этого месяца в ЕГРЮЛ должны быть отражены данные о приведении юридическим лицом своих учредительных документов в соответствие с законодательством Российской Федерации.

Датой внесения в Реестр МСП сведений о юридическом лице является 10 января 2023 года. При этом юридическое лицо будет являться субъектом малого и среднего предпринимательства с категорией «микропредприятие».

Особый порядок включения в Реестр МСП юридических лиц применяется до 10 июня 2024 года включительно. С 10 июня 2024 года сведения о юридических лицах, находящихся в новых субъектах РФ, будут вноситься в общем порядке.

Как действовать компаниям и ИП, соответствующим критериям малого или среднего предприятия, но не нашедшим себя в реестре МСП.

В ситуации, когда никаких причин для исключения из реестра МСП нет (все критерии соблюдены, налоговая отчетность своевременно и в полном объеме сдана), но сведения о компании (ИП) все равно были исключены из реестра, необходимо направить обращение для восстановления в реестре.

Делается это через сервис «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства» <https://ofd.nalog.ru/> на сайте ФНС. Для направления сообщения нужно выбрать функцию «Вас нет в реестре или данные некорректны?», ввести в соответ-

ствующие поля ИНН или ОГРН (ОГРНИП), заполнить данные о режиме налогообложения, доходах и численности работников за прошлый год, о структуре уставного капитала и отправить заявку на проверку сведений.

Сообщение поступит на рассмотрение в ИФНС по месту нахождения организации (месту жительства ИП). Заявка будет присвоен уникальный номер, по которому можно отслеживать статус ее рассмотрения в этом же разделе на сайте ФНС.

Если сведения, указанные заявителем в сообщении, после проверки окажутся достоверными, данные о налогоплательщике вновь включат в реестр МСП при его ежемесячном обновлении.

В ситуации, когда субъект МСП был исключен из реестра из-за того, что по состоянию на 1 июля не представил или представил не в полном объеме налоговую отчетность, чтобы вернуться в реестр, нужно закрыть отчетные долги. То есть сдать ранее не представленную отчетность или «уточненку» (если ранее отчетность была представлена не в полном объеме).

После сдачи недостающей или исправленной отчетности налогоплательщик будет включен в реестр МСП. Произойдет это 10-го числа месяца, следующего за месяцем представления отчетности при очередном формировании реестра.

Пример применения пониженных тарифов субъектами МСП

По разъяснению ФНС России (Письмо от 12.04.2022 № БС-4-11/4440@), субъекты МСП исчисляют страховые взносы, руководствуясь следующим алгоритмом:

- шаг 1 – сначала необходимо определить базу для исчисления страховых взносов путем уменьшения общего объема выплат и иных вознаграждений на суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со ст. 422 НК РФ;
- шаг 2 – из полученной величины вычесть величину МРОТ для применения к ней общего тарифа 30%;
- шаг 3 – к оставшейся части применить пониженный тариф 15%.

ПРИМЕР. В январе 2023 г. работнику было выплачено в течение месяца 50 000 руб. (46 000 руб. – оплата труда, 4 000 руб. – материальная помощь).

Шаг 1. Определяем базу для начисления взносов:

50 000 – 4 000 = 46 000 руб.

Шаг 2. МРОТ с 01.01.2023 составляет 16 242 руб. (Федеральный закон от 19.12.2022 № 522-ФЗ). Данная сумма облагается по тарифу 30%.

Шаг 3. Определяем сумму, облагаемую по пониженному тарифу 15%:

46 000 – 16 242 = 29 758 руб.

Рассчитаем сумму страховых взносов: 16 242 x 0,3 + 29 758 x 0,15 = 4 872,6 + 4 463,7 = 9 336,3 руб.

Налоги при сделках с жилой недвижимостью

Елена МАКАРОВА – к. э. н., магистр юриспруденции, аттестованный налоговый консультант, директор ООО «Консультационная служба "Налоги. Бизнес. Право"», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма», автор книги «Юридические хитрости для вашего бизнеса»

В каких случаях необходимо декларировать доходы от продажи жилой недвижимости и платить НДФЛ

Доходы от продажи жилой недвижимости необходимо декларировать во всех случаях, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ:

1. Продана жилая недвижимость в течение календарного года на общую сумму не более 1 млн руб.
2. Продана жилая недвижимость стоимостью свыше 1 млн руб., право собственности на которую возникло путем ее приобретения (недвижимость купили на первичном или вторичном рынке), и вы были ее собственником не менее 5 лет.
3. Продана жилая недвижимость стоимостью свыше 1 млн руб., которая вам ранее была подарена или получена по наследству либо по договору ренты, и вы были ее собственником не менее 3 лет.
4. Продана жилая недвижимость стоимостью свыше 1 млн руб., которая была в собственности родителя (родителей) двух и

более детей. При этом должны быть соблюдены следующие условия:

- возраст детей налогоплательщика – до 18 лет (или до 24 лет в случае обучения ребенка на очной форме обучения);
- кадастровая стоимость проданного жилого помещения не превышает 50 млн рублей;
- налогоплательщику (членам его семьи) на дату отчуждения проданного жилья не принадлежит в совокупности более 50% в праве собственности на иное жилое помещение с общей площадью, превышающей общую площадь купленного взамен старого жилого помещения;
- до 30 апреля года, следующего за годом продажи, налогоплательщиком (членами его семьи) приобретено в собственность другое жилье (при долевом строительстве – оплачена полная стоимость приобретаемого жилого помещения по договору);
- общая площадь приобретенного жилого помещения превышает по площади (или по кадастровой стоимости) проданное жилье.

Такое освобождение от декларирования и уплаты налога распространяется и на те случаи, если доходы от продажи объекта имущества получает несовершеннолетний ребенок из такой семьи.

В остальных случаях необходимо подать декларацию по форме 3-НДФЛ в срок до 30 апреля года, следующего за годом получения дохода от продажи жилой недвижимости. Если возникает налог к уплате, то оплатить его нужно до 15 июля (включительно) года, следующего за годом получения дохода.

Как снизить сумму налогооблагаемого дохода при продаже жилой недвижимости

Налогоплательщик имеет право воспользоваться налоговыми вычетами при продаже жилой недвижимости. Есть два варианта:

1. Применить фиксированный налоговый вычет в размере 1 млн руб. В этом случае налоговой базой для расчета НДФЛ будет разница между стоимостью продажи и 1 млн руб.
2. Уменьшить полученные доходы от продажи жилого помещения или доли (долей) в нем на величину произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением жилого помещения или доли (долей) в нем.

Как получить имущественный налоговый вычет в связи с покупкой жилья

Получить вычет можно только один раз. Размер вычета составляет 2 млн руб., но не более стоимости приобретения жилья (или доли в нем). Если приобретается жилая недвижимость стоимостью менее 2 млн руб., то остаток неиспользованного вычета можно перенести и воспользоваться им при приобретении другого объекта жилой недвижимости.

Вычет могут получить только налоговые резиденты, имеющие доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13%.

Вычет предоставляется двумя способами:

1. Путем подачи налоговой декларации по форме 3-НДФЛ.
2. Путем получения вычета у работодателя. Для этого сначала необходимо со всеми документами, подтверждающими покупку недвижимости, обратиться в ФНС и получить уведомление о предоставлении налогового вычета, после чего подать заявление о предоставлении вычета работодателю.

Помимо имущественного вычета на приобретение жилья, можно воспользоваться вычетом на уплаченные проценты по ипотеке. Такой вычет предоставляется только на один объект жилой недвижимости и составляет 3 млн руб.

Последствия выставления счета-фактуры налогоплательщиком, применяющим УСН

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются плательщиками НДС, за исключением следующих ситуаций:

- ввоз на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, товаров, не поименованных в ст. 150 НК РФ (в названной статье установлен перечень товаров, которые при ввозе освобождаются от обложения НДС);
- совершение операций по договору простого или инвестиционного товарищества, концессионному соглашению или договору доверительного управления имуществом в качестве участника товарищества, концессионера или доверительного управляющего (ст. 174.1 НК РФ);
- совершение операций (их перечень приведен в ст. 161 НК РФ), в которых он признается налоговым агентом.

Соответственно, если предприниматель или организация, применяющие УСН, не ввозят товары на территорию РФ, не являются налоговым агентом и не совершают операции в рамках договора простого или инвестиционного товарищества, то они не выставляют счета-фактуры и не платят НДС. Но на практике бывают ситуации, при которых контрагенты просят выставить счет-фактуру. Может ли налогоплательщик, применяющий УСН, выставить счет-фактуру, и какие последствия это влечет?

В п. 3 ст. 169 НК РФ прямо сказано, что счета-фактуры составляют только плательщики НДС (Письмо Минфина России от

26.01.2021 № 03-07-11/4424). Иными словами, данная обязанность минует «упрощенцев» (см., например, письма Минфина России от 27.03.2018 № 03-07-11/19048, от 09.02.2018 № 03-07-14/7897).

Вместе с тем запрет на подобные действия налоговым законодательством не установлен, а это значит, что «упрощенец» может оформить счет-фактуру с выделенной отдельной строкой суммой НДС и предъявить налог покупателю. Решение – за самим налогоплательщиком.

Оформление «упрощенцем» счета-фактуры с выделенным налогом в силу п. 5 ст. 173 НК РФ влечет за собой обязанность уплаты налога в бюджет по итогам налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 174 НК РФ, см. также письма Минфина России от 10.08.2021 № 03-07-14/64198, от 09.02.2018 № 03-07-14/7897).

Таким образом, основанием для возникновения обязанности по уплате НДС является именно факт выставления «упрощенцем» счета-фактуры с выделенной суммой налога.

Если счет-фактура не выставлен, данной обязанности у «упрощенца» не возникает даже при наличии указанного отдельной строкой НДС в договоре о сделке и платежных документах на оплату по ней (см. письмо Минфина России от 22.06.2018 № 03-07-11/42820, от 15.02.2018 № 03-07-14/9470). То есть ни факт уплаты налога покупателем, ни способ расчетов между контрагентами, по

мнению финансистов, не имеют определяющего значения для возникновения у «специрежимников» такой обязанности.

Обратите внимание! Возникновение у «упрощенца» обязанности по перечислению в бюджет НДС не означает приобретения статуса плательщика НДС, поэтому правом на применение вычетов по налогу он не обладает. Плениум ВАС РФ подчеркнул это в п. 5 Постановления от 30.05.2014 № 33 (см. также письма Минфина России от 10.12.2021 № 03-07-11/100707, от 11.01.2018 № 03-07-14/328).

Следовательно, даже при выполнении всех формальных условий (наличие «первички» и счета-фактуры с выделением налога, принятие ТМЦ на учет, раздельный учет) «упрощенец» не может принять к вычету «входной» налог.

«Упрощенец» помимо уплаты НДС в бюджет обязан также задекларировать этот налог – не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, в котором выставлен счет-фактура (п. 5 ст. 174 НК РФ).

В состав декларации должны входить (см. пп. 3, 17, 34.3, 51–51.5 Порядка заполнения декларации, Письмо ФНС России от 15.09.2016 № ЕД-4-15/17338):

- титульный лист;

– разд. 1, в строке 030 которого отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период исходя из всех выставленных за этот период счетов-фактур (сумма НДС, указанная в данной строке, не участвует в расчете показателей по строкам 040 и 050);

– разд. 12, который заполняется по каждому выставленному «упрощенцем» счету-фактуре с выделенным НДС (то есть в нем столько листов, сколько было предъявлено счетов-фактур покупателю).

Регистрировать выставленные счета-фактуры в журнале учета выставленных и полученных счетов-фактур «упрощенцы» не обязаны. Это следует из п. 3.1 ст. 169 НК РФ и Правил ведения данного журнала.

К сведению. «Упрощенец» не может учесть сумму уплаченного НДС в налоговой базе ни в составе расходов (если единый налог рассчитывается с разницы между доходами и расходами), так как согласно подп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ суммы НДС, уплаченные в бюджет на основании п. 5 ст. 173 НК РФ, не подлежат включению в расходы; ни в составе доходов, поскольку по п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15 НК РФ при определении доходов из них исключаются суммы налогов, которые предъявлены покупателю.

Информацию об услугах, оказываемых консультационной службой «Налоги. Бизнес. Право», ценах на услуги, а также о проводимых семинарах и изданных методических пособиях вы можете увидеть на сайте компании:

www.ksnbp.ru

Присоединяйтесь к нам:
ВКонтакте @nalogi_biznes_pravo

РЕКЛАМА

РЕКЛАМА

Личный кабинет налогоплательщика-организации

Как получить доступ к личному кабинету налогоплательщика – юридического лица

Чтобы получить доступ к сервису «Личный кабинет юридического лица» на сайте ФНС России (<http://lkul.Nalog.ru/>), нужно (п. 1 Приложения № 2, пп. 1.2, 2 Приложения № 3 к Приказу ФНС России от 14.01.2014 № ММВ-7-6/8@):

- Получить усиленную квалифицированную электронную подпись. Это можно сделать в одном из удостоверяющих центров, аккредитованных Минцифры России. Их перечень приведен на сайте <https://digital.gov.ru/ru/activity/govservices/2/>.

При этом квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи должен быть выдан на руководителя организации или лицо, у которого есть доверенность с полными полномочиями. В сертификате обязательно должен быть указан ИНН организации (п. 2.1 Приложения № 3 к Приказу ФНС России от 14.01.2014 № ММВ-7-6/8@).

Если вы ранее уже получали электронную подпись для подачи отчетности по ТКС, то для доступа к личному кабинету можно использовать ее.

- Компьютер, с которого вы планируете работать в личном кабинете, должен

соответствовать техническим требованиям.

- Зарегистрироваться в сервисе на сайте ФНС России, подписать соглашение об открытии доступа и активировать личный кабинет. Процедура регистрации есть на сайте ФНС России <http://lkul.Nalog.ru/rules.php>.

Какие возможности дает личный кабинет налогоплательщика – юридического лица

Личный кабинет налогоплательщика (ЛК) – это сервис на сайте ФНС (<http://lkul.Nalog.ru/>), через который можно оперативно обмениваться информацией с инспекцией и контрагентами (п. 1 ст. 11.2 НК РФ, Информация ФНС России).

Через ЛК вы можете в частности (п. 1.1 Приложения № 3 к Приказу ФНС России от 14.01.2014 № ММВ-7-6/8@, п. 9 Порядка ведения кабинета ККТ, утвержденного Приказом ФНС России от 08.09.2021 № ЕД-7-20/798@):

- видеть актуальную информацию о расчетах с бюджетом (в частности, о задолженности или переплате, о возмещаемых суммах НДС);

- направлять запросы (заявления) и отслеживать решения, которые приняла по

ним инспекция. Так, вы можете запросить справку о состоянии расчетов с бюджетом, справку об отсутствии задолженности или выписку из ЕГРЮЛ на себя, подать заявления на зачет (возврат) переплаты, совместную сверку расчетов или об уточнении ошибочного платежа;

- встать на учет либо сняться с него по месту нахождения обособленных подразделений;

- направлять документы для государственной регистрации организации или для внесения изменений в ЕГРЮЛ;

- подать жалобу;

- осуществлять доступ к кабинету ККТ (например, чтобы ее зарегистрировать или перерегистрировать) (Письмо ФНС России от 05.03.2021 № АБ-4-20/2891@);

- проверять контрагентов или предоставлять им информацию о себе. В разделе «Как меня видит налоговая» собраны показатели вашей финансово-хозяйственной деятельности, которые можно предоставить партнерам. Для этого вы должны добавить контрагента в «друзья». Если хотите увидеть его данные, «постучитесь» в его личный кабинет. Сведения будут доступны вам только после того, как он подтвердит ваш запрос. Также вы можете использовать информацию о вас, разме-

щенную в указанном разделе, чтобы оценить риск внесения себя в план проверок налоговыми органами (Информация ФНС России);

- сформировать и представить в налоговый орган сведения о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием иностранных электронных кошельков. Эти сведения представляют лица, имеющие электронные средства платежа, предоставленные иностранными поставщиками платежных услуг, если на них за отчетный год зачислено более 600 тыс. руб. или их эквивалент в иностранной валюте (Информация ФНС России).

Сервис ЛК помогает решать многие вопросы с налоговыми органами дистанционно, но не все. Например, через ЛК нельзя:

- подать уведомление о порядке представления декларации по налогу на имущество (Письмо ФНС России от 25.02.2021 № БС-4-21/2390@);

- представить заявление о предоставлении налоговой льготы по транспортному, земельному налогам по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 25.07.2019 № ММВ-7-21/377@ (Письмо ФНС России от 31.03.2021 № БС-4-21/4293@).

КАКИХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ НЕ БУДЕТ

Возможность продолжать уплату налогов по-старому и в 2024 году

При рассмотрении масштабных изменений в НК (см. стр. 11, 17, 23, 27) Госдума 18.07.2023 отклонила поправку, которая продлевала на следующий год право налогоплательщиков при желании перечислять налоги платежками со статусом «02» на конкретный КБК. Получается, этот вопрос окончательно снят с повестки, и с 1 января 2024 г. без сдачи ЕНП-уведомлений об исчисленных суммах авансов и налогов уже никому не обойтись.

Расширение сферы действия НПД

Госдума не стала рассматривать проект о разрешении применять НПД тем самозанятым и предпринимателям, которые занимаются перепродажей покупных товаров. Сейчас этот налоговый режим для них под запретом – применять НПД при реализации товаров можно только если они собственного изготовления. Авторы ссылались на необходимость обеспечить внутренний рынок страны востребованными товарами, в том числе в рамках параллельного импорта. Проект был возвращен им по формальным основаниям – из-за отсутствия заключения Правительства РФ.

Другой законопроект о поправках для НПД – об увеличении с 01.01.2024 лимита годового дохода самозанятых

с 2,4 млн до 4,8 млн руб. в связи с инфляцией – не поддержало Правительство РФ. В своем отзыве оно отметило, что обсуждать этот вопрос имеет смысл только после завершения в 2029 г. эксперимента по применению этого спецрежима и анализа его результатов.

Имущественный налоговый вычет увеличивать не будут

Повышения максимального размера имущественного вычета ожидать не стоит. Госдума 01.06.2023 отклонила законопроект об увеличении лимита вычета с 2 до 3 млн руб. – для вычета на приобретение жилья и с 3 до 4 млн руб. – для вычета по ипотечным процентам.

Книга Елены Макаровой «Юридические хитрости для вашего бизнеса» в продаже

Елена Александровна Макарова – директор Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право», кандидат экономических наук, магистр юриспруденции и предприниматель.

Многие стремятся стать предпринимателями, бизнесменами, сгенерировать идею и быстрее открыть свое дело, погружаясь в управление. Предприниматель не хочет ломать голову над проблемами, в то время как юристы и бухгалтеры могут обманывать или быть попросту некомпетентны. Как разобраться самому и не наступить на все грабли законодательства?

Книга «Юридические хитрости для вашего бизнеса» развеет мифы и станет вашим практическим подспорьем в том, как:

- купить готовый бизнес или открыть свой;
- зарегистрировать ИП или ООО;
- платить налоги и не разориться;
- проходить налоговые проверки;
- обезопасить свой бизнес от недобросовестных контрагентов;
- заставить трудовое законодательство работать на себя и многое другое.

Стоимость книги 800 руб.

Приобрести книгу можно практически во всех книжных интернет-магазинах или по адресам: в г. Симферополе: ул. Железнодорожная 1г, помещение 15. Тел. +7-978-767-04-24;

в г. Мелитополе: ул. Кирова, дом 27. Тел. +7-990-239-39-40.

РЕКЛАМА

Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право» ПРЕДЛАГАЕТ УСЛУГИ ПО ЛИКВИДАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Преимущества работы с нами:

- На рынке с 2001 года.
- Имеем в штате юристов и налоговых консультантов.
- Проведено более 250 процедур ликвидации организаций.
- 100% процедур проведено успешно.
- В ходе ликвидации не было назначено ни одной выездной налоговой проверки.

Адреса компании:

г. СИМФЕРОПОЛЬ, ул. Железнодорожная, 1г, помещение 15.
Телефон для справок: +7 978 767 04 24.

г. МЕЛИТОПОЛЬ, ул. Кирова, 27. Тел. +7-990-239-39-40.

e-mail: ksnbp77@mail.ru.

РЕКЛАМА

Как учесть хозяйственные расходы при УСН

Учет ГСМ

При УСН с объектом «доходы минус расходы» вы можете учесть затраты на ГСМ, если соблюдаются общие условия признания расходов (п. 1 ст. 252, п. 2 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.18 НК РФ).

Затраты на ГСМ нужно учитывать:

1) как материальные расходы – на дату оплаты (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ), если ГСМ вы используете для производственной деятельности. Например, вы оказываете услуги по перевозке, доставляете вашу продукцию покупателям или сырье от поставщиков для собственного производства и пр. (Письма Минфина России от 23.12.2009 № 03-11-09/413, от 20.11.2006 № 03-11-05/251);

2) как расходы на содержание служебного транспорта – после их оплаты (подп. 12 п. 1 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК РФ, Письмо Минфина России от 27.09.2018 № 03-11-11/69335). Так учитываются затраты на ГСМ для служебных поездок. Также учитываются расходы на зарядку служебных электрических самокатов и мопедов (Письма Минфина России от 15.01.2020 № 03-11-11/1268, от 26.09.2019 № 03-11-11/74071).

Расходы нужно подтверждать путевыми листами, чеками ККТ на приобретение топлива и другими первичными документами.

Расходы на ГСМ отражаются в разд. I книги учета доходов и расходов при УСН. Одновременно отражается «входной» НДС по ним как отдельный расход (подп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

ГСМ для личного автомобиля сотрудника, который используется в служебных целях, в расходы не включается. В этом случае в расходах вы отражаете только компенсацию сотруднику в пределах установленных норм (подп. 12 п. 1

ст. 346.16 НК РФ, Письмо Минфина России от 02.08.2019 № 03-11-11/58296).

Затраты на ГСМ, которые вы приобрели для перепродажи, отражаются как обычные расходы на покупные товары после их реализации (подп. 23 п. 1 ст. 346.16, подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

При УСН «доходы» учесть затраты на ГСМ нельзя (п. 1 ст. 346.18 НК РФ).

Почтовые расходы

Почтовые расходы учитываются только при УСН с объектом «доходы минус расходы» (п. 1, 2 ст. 346.18 НК РФ).

Это могут быть, например, расходы:

- на отправку корреспонденции;
- на приобретение почтовых конвертов, марок и маркированных конвертов;
- на аренду почтового абонентского ящика;
- на проведение денежных переводов.

Если почтой вы отправляете товары покупателю, затраты учитывайте как расходы, связанные с реализацией товаров, после их оплаты при сдаче товара на почту (подп. 23 п. 1 ст. 346.16, подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, п. 23 Правил оказания услуг почтовой связи, утв. Приказом Минкомсвязи России от 31.07.2014 № 234).

Учесть эти затраты вы не сможете, если покупатель не забрал товар или вернул его, а доставку при возврате оплачиваете вы (Письма Минфина России от 01.09.2016 № 03-11-06/2/51055, от 30.05.2016 № 03-11-06/2/31125).

В остальных случаях почтовые расходы вы признаете на основании подп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК РФ после оплаты расходов. Если за услуги связи вы заранее перечисляете аванс, то расходы учитывайте на дату оказания услуг. Например, когда у вас договор на комплексное почтовое об-

служивание (подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Все расходы на услуги почтовой связи должны отвечать общим условиям признания расходов, в том числе они должны быть документально подтверждены (п. 1 ст. 252, п. 2 ст. 346.16 НК РФ).

Расходы отражаются в разд. I книги учета доходов и расходов при УСН. Одновременно отражается «входной» НДС по ним как отдельный расход (подп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Расходы на канцтовары

При УСН с объектом «доходы минус расходы» вы вправе учесть затраты на покупку канцтоваров, если выполняются общие условия признания (подп. 17 п. 1, п. 2 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.18 НК РФ). Расходы признаются после их оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Одновременно отражается «входной» НДС по ним (подп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Затраты на канцтовары, которые вы приобрели для перепродажи, отражаются после их реализации как расходы на покупные товары (подп. 23 п. 1 ст. 346.16, подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

При УСН с объектом «доходы» затраты на канцтовары учесть нельзя (п. 1 ст. 346.18 НК РФ).

Можно ли учесть расходы на питьевую воду при УСН

Расходы на питьевую воду учесть вы не можете ни при УСН «доходы», ни при УСН «доходы минус расходы».

Если у вас объект «доходы минус расходы», учесть затраты на питьевую воду вы не можете даже в качестве расходов

на обеспечение нормальных условий труда. Такие расходы не предусмотрены п. 1 ст. 346.16 НК РФ (п. 2 ст. 346.18 НК РФ, Письма Минфина России от 26.05.2014 № 03-11-06/2/24963, от 06.12.2013 № 03-11-11/53315).

Можно ли учесть расходы на подписку при УСН

При УСН «доходы» учесть расходы на подписку (на печатные или электронные издания) вы не можете (п. 1 ст. 346.18 НК РФ).

При УСН «доходы минус расходы» расходы на подписку также не учитываются, так как они не указаны в п. 1 ст. 346.16 НК РФ (Письма Минфина России от 15.05.2020 № 03-11-06/2/39411, от 07.05.2015 № 03-11-03/2/26501).

Вы можете встретить рекомендации, где допускают списание затрат на подписку, например, как расходов на услуги связи (подп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Но, по нашему мнению, это приведет к спору с проверяющими.

Расходы на заправку картриджами

При УСН с объектом «доходы минус расходы» затраты на заправку картриджами для оргтехники вы можете учесть на дату их оплаты в материальных расходах, если выполняются общие условия для признания расходов (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 1 п. 2 ст. 346.17, п. 2 ст. 346.18 НК РФ, Письмо Минфина России от 25.12.2015 № 03-11-06/2/76408). Одновременно отражается в расходах «входной» НДС по ним (подп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

При УСН с объектом «доходы» затраты на заправку картриджами учесть нельзя (п. 1 ст. 346.18 НК РФ).

Услуги по перерегистрации (подготовке учредительных документов юридических лиц для приведения их в соответствие с Российским законодательством)

Как получить услуги:

1. Обратиться в симферопольский офис Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: город Симферополь, ул. Железнодорожная, 1г, помещение 15. Тел. +7-978-767-04-24. Режим работы: с понедельника по пятницу с 9.00 до 18.00 (перерыв на обед с 13.00 до 14.00).

2. Обратиться в мелитопольский офис Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: г. Мелитополь, ул. Кирова, дом 27. Тел. +7-990-239-39-40. Режим работы: с понедельника по пятницу с 8.00 до 17.00 (перерыв на обед с 12.00 до 13.00).

3. Дистанционно: отправив заявку на почту ksnbp77@mail.ru, ksnbp@yandex.ru, ksnbp.melitopol@yandex.ru. Вам подготовят требуемые документы и при необходимости проконсультируют по вашему усмотрению: либо письменно, либо в режиме онлайн-связи (вам будет выслана ссылка на подключение, вы сможете не только слышать, но и видеть консультанта, никаких программ для этого устанавливать вам будет не нужно). В ходе консультаций специалисты Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» помогут вам подобрать наиболее подходящую для вашего бизнеса систему налогообложения.

Стоимость услуг:

- подготовка документов для приведения учредительных документов в соответствие с законодательством РФ для ООО с одним учредителем 5000 руб., с двумя – 6000 руб.; для фермерского хозяйства, перерегистрируемого в юридическое лицо, – 5000 руб.;

- комплексная консультация устная – 2500 руб., письменная – в зависимости от объемов вопросов;

- подготовка уведомления о применении УСН или ЕСХН – 300 руб.

У специалистов Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» значительный опыт оказания подобных услуг в Республике Крым (в 2014 и 2015 году услугами по приведению учредительных документов в соответствие с требованиями российского законодательства воспользовались более 400 клиентов).

РЕКЛАМА

РАЗЪЯСНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Какими налогами облагается выручка, полученная за пределами срока действия патента

Доходы, поступившие ИП после окончания срока действия патента, не признаются доходами от «патентной» деятельности и облагаются НДФЛ, даже если это погашение дебиторской задолженности, образовавшейся на ПСН (см. Письмо Минфина от 25.11.2013 № 03-11-12/50588).

Аналогичная позиция Минфина в отношении дохода, поступившего ИП после перехода с патента на УСН, поддерживается и судами (см. письма Минфина от 29.10.2019 № 03-11-11/82968, от 24.07.2019 № 03-11-11/55022; п. 8 Обзора судебной практики, утв. Президиумом ВС 04.07.2018).

При этом и на ОСН, и на спецрежимах ИП определяет доход кассовым методом, то есть, в частности, по дате зачисления денег на расчетный счет. Таким образом, доход, поступивший на расчетный счет в промежутке времени между двумя патентами, ИП должен включить в декларацию по НДФЛ.

Пример. Предприниматель оформил патент на срок с 01.06.2023 по 31.08.2023 по виду деятельности «сдача в аренду помещений». В сентябре 2023 года предприниматель получил арендную плату за август. Суммы арендной платы, поступившей в сентябре, будут облагаться либо налогом по УСН (если предпринимателем было ранее подано уведомление на применение УСН), либо НДФЛ (если уведомления на применение УСН не подавалось).

Что касается НДС, то ситуация следующая: поскольку предоплаты не было, момент определения налоговой базы по НДС при выполнении работ является дата подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком. Если в сентябре ИП никаких работ заказчиком не сдавал, а только получил оплату за услуги, предоставленные ранее, то и базы по НДС у него в этом месяце нет.

Материальная ответственность персонала

Елена МАКАРОВА – к. э. н., магистр юриспруденции, аттестованный налоговый консультант, директор ООО «Консультационная служба "Налоги. Бизнес. Право"», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма», автор книги «Юридические хитрости для вашего бизнеса»

В соответствии со ст. 22 ТК РФ работодатель имеет право привлекать работников к материальной ответственности в порядке, установленном данным кодексом и иными федеральными законами. Материальная ответственность работника заключается в возмещении работодателю вреда, причиненного действиями (или бездействием) работника. Согласно ч. 1 ст. 238 ТК РФ работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. В ч. 2 данной статьи определено, что под прямым действительным ущербом понимается реальное уменьшение наличного имущества работодателя или ухудшение состояния указанного имущества (в том числе имущества третьих лиц, находящегося у работодателя, если последний несет ответственность за сохранность этого имущества), а также необходимость для работодателя произвести затраты либо излишние выплаты на приобретение, восстановление имущества либо на возмещение ущерба, причиненного работником третьим лицам. Следовательно, к прямому действительному ущербу можно отнести недостачу денежных и имущественных ценностей, порчу оборудования, мебели или материалов работодателя (письмо Роструда от 19.10.2006 № 1746-6-1), а также расходы на ремонт поврежденного имущества третьих лиц, сумму уплаченных штрафов, наложенных на организацию по вине работника.

Согласно ч. 1 ст. 238 ТК РФ работодатель не может взыскать с работника неполученные доходы (упущенную выгоду). Например, работодатель не может привлечь работника к материальной ответственности за то, что последний по причине отсутствия на работе не произвел продукцию, которую работодатель мог бы реализовать, или за повреждение имущества организации, от использования которого работодатель мог бы получить дополнительную прибыль.

Для привлечения работника к материальной ответственности необходимо соблюдение условий, предусмотренных ст. 233 ТК РФ:

– наличие прямого действительного ущерба, подтвержденного соответствующими документами;

– вина работника в причинении работодателю такого ущерба. Под виной понимаются умысел или неосторожность в действиях работника, которые привели к возникновению ущерба у работодателя. Умысел состоит в том, что работник знал (предполагал) о возникновении у работодателя прямого действительного ущерба от его действий;

– совершение работником правонарушений действий (или бездействий), т. е. нарушающих нормы законодательства;

– наличие причинной связи между действиями работника и возникшим у работодателя прямым действительным ущербом.

Обстоятельства, исключающие материальную ответственность работника

Трудовым кодексом РФ предусмотрены случаи, когда работник освобождается от материальной ответственности. Так, согласно ст. 239 ТК РФ материальная ответственность работника исключается в случаях возникновения ущерба вследствие непреодолимой силы, нормального хозяйственного риска, крайней необходимости или необходимой обороны либо неисполнения работодателем обязанности по обеспечению надлежащих условий для хранения имущества, вверенного работнику.

Под непреодолимой силой понимаются такие действия, которые не зависят от воли и сознания работника (например, стихийные бедствия). Работник не может быть привлечен к материальной ответственности, если ущерб работодателю нанесен наводнением или землетрясением (например, оставление работником во время наводнения на открытой стоянке автомобиля работодателя, если не было реальной возможности поставить его в гараж).

Согласно абз. 2 п. 5 Постановления Пленума Верховного суда РФ от 16.11.2006 № 52 «О применении судами законодательства, регулирующего материальную ответственность работников за ущерб, причиненный работодателю» под нормальным хозяйственным риском понимаются действия работника, соответствующие современным знаниям и опыту, когда поставленная цель не могла быть достигнута иначе, работник надлежащим образом выполнил возложенные на него должностные обязанности, проявил определенную степень заботливости и осмотрительности, принял меры для предотвращения ущерба и объектом риска являлись материальные ценности, а не жизнь и здоровье людей. Например, повреждение работником оборудования работодателя в целях предотвращения причинения большего ущерба последнему или третьим лицам будет расценено как нормальный хозяйственный риск, если работник надлежащим образом выполнил возложенные на него должностные обязанности, проявил определенную степень заботливости и осмотрительности, принял меры для предотвращения ущерба.

В Трудовом кодексе РФ не раскрывается понятие крайней необходимости. Однако согласно ст. 39 УК РФ крайняя необходимость предполагает наличие реальной опасности, если она не могла быть устранена иными средствами и при этом не было допущено превышения пределов крайней необходимости. Пределы крайней необходимости не считаются превышенными, если вред, причиненный работником, соразмерен с предотвращенными работником последствиями. Например, если работник повредил автомобиль работодателя, пытаясь избежать столкновения с пешеходом, переходящим дорогу в неполюженном месте, то можно признать, что работник действовал в условиях крайней необходимости.

Понятие «необходимая оборона» раскрывается в ст. 37 УК РФ. Под необходимой обороной следует понимать действия работника, направленные на предотвращение вреда, грозящего как самому работнику, так и другим лицам. Например, если работник службы безопасности, пытаясь предотвратить хищение денежных средств вооруженным грабителем, повредил при этом имущество работодателя, то в данном случае работник освобождается от материальной ответственности, поскольку действовал в пределах необходимой самообороны.

Обстоятельством, исключающим материальную ответственность работника, также является причинение ущерба работодателю в связи с неисполнением последним обязанности по обеспечению надлежащих условий для хранения имущества, вверенного работнику. Например, если работодатель приказал материально ответственному работнику складировать подотчетное тому имущество в неполюженном, не оборудованном техническими средствами охраны помещении, то работник не будет нести ответственность за хищение этого имущества. Соответственно, если ра-

ботодатель не исполнил обязанности по обеспечению сохранности вверенного работнику имущества, то это может стать причиной для отказа в удовлетворении требований работодателя о взыскании с работника ущерба (абз. 3 п. 5 Постановления Пленума Верховного суда РФ от 16.11.2006 № 52). Следует также учитывать, что согласно п. 4 указанного Постановления обязанность доказать отсутствие обстоятельств, исключающих материальную ответственность работника, возлагается на работодателя.

Ограниченная материальная ответственность

Ограниченная материальная ответственность обязывает работника возместить причиненный работодателю прямой действительный ущерб, но не выше его среднего месячного заработка (ст. 241 ТК РФ).

По мнению правового управления Федеральной службы по труду и занятости, к ограниченной материальной ответственности работник может быть привлечен в случаях:

– порчи или уничтожения имущества организации по небрежности или неосторожности; – потери приборов или инструмента; – недобора денежных сумм в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения организацией своих договорных обязанностей по вине работника;

– утраты документов; – полного или частичного обесценения документов в результате ненадлежащего оформления по вине работника;

– уплаты организацией штрафных санкций за ненадлежащее выполнение работником своих обязанностей (Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 19 октября 2006 г. № 1746-6-1).

Размер причиненного ущерба может превышать средний месячный заработок сотрудника. Тогда возместить ущерб можно будет только при его волеизъявлении или в судебном порядке. Если работник согласен возместить причиненный им ущерб в размере, превышающем его средний заработок, то можно договориться и о рассрочке платежа. В этом случае работник представляет работодателю письменное обязательство о возмещении ущерба с указанием конкретных сроков платежей (передачи равноценного имущества в счет погашения ущерба, исправления поврежденного имущества).

Предельный размер удержаний ограничен ст. 138 Трудового кодекса. Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а если из заработной платы удерживаются суммы по нескольким исполнительным документам – 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику. В отдельных случаях размер удержаний может достигать 70 процентов.

Суммы причиненного ущерба, не превышающие среднего заработка, взыскиваются по распоряжению работодателя. Согласно ст. 248 Трудового кодекса, оно может быть вынесено не позднее одного месяца со дня окончательного установления размера причиненного ущерба. Если срок пропущен и (или) работник не согласен возмещать ущерб в добровольном порядке, придется обращаться в суд. Таким образом, если работник несет ограниченную материальную ответственность за ущерб, причиненный работодателю, фирме придется добиваться возмещения ущерба от работника в суде, когда:

– истек месячный срок для вынесения работодателем распоряжения о взыскании ущерба в пределах среднего месячного заработка (абз. 1 ст. 248 ТК РФ);

– сумма причиненного ущерба, подлежащая взысканию с работника, превышает его средний месячный заработок (абз. 2 ст. 248 ТК РФ);

– работник, причинивший работодателю ущерб, добровольно согласился его возместить, но впоследствии уволился и отказался уплачивать обещанное (абз. 4 ст. 248 ТК РФ).

Внимание! Чтобы удержать из заработной платы работника суммы в счет погашения причиненного ущерба, работодателю придется получить его письменное согласие на такие удержания, так как перечень оснований для удержания из заработка работника, установленный в ст. 137 Трудового кодекса, является закрытым, и возмещения ущерба работодателю в нем нет.

Полная материальная ответственность

Полная материальная ответственность подразумевает возможность получения всей суммы причиненного ущерба. Но возлагаться на работника она может лишь в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом или иными федеральными законами.

Перечень случаев полной материальной ответственности работников установлен ст. 243 Трудового кодекса. Это случаи:

1) когда в соответствии с действующим законодательством на работника возложена материальная ответственность в полном размере за ущерб, причиненный работодателю при исполнении работником трудовых обязанностей;

2) недостачи ценностей, вверенных работнику на основании специального письменного договора или полученных им по разовому документу;

3) умышленного причинения ущерба;

4) причинения ущерба в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения;

5) причинения ущерба в результате преступных действий работника, установленных приговором суда;

6) причинения ущерба в результате административного проступка, если таковой установлен соответствующим государственным органом;

7) разглашения сведений, составляющих охраняемую законом тайну (государственную, служебную, коммерческую или иную), в случаях, предусмотренных федеральными законами;

8) причинения ущерба не при исполнении работником трудовых обязанностей.

Для того чтобы обязать работника возместить причиненный им ущерб в полной сумме, необходимо заключить с ним договор о полной материальной ответственности. Сделать это нужно строго по правилам, установленным ст. 244 Трудового кодекса.

Во-первых, такой договор можно заключить с определенными категориями работников и по установленным видам работ, предусмотренными Перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества. Этот документ утвержден Постановлением Минтруда России от 31 декабря 2002 г. № 85 (далее – Постановление № 85). Там же можно найти и типовую форму договора о полной материальной ответственности.

Во-вторых, договор о полной материальной ответственности может заключаться с работниками, достигшими возраста 18 лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество. Несоввершеннолетние сотрудники несут полную материальную ответственность лишь за умышленное причинение ущерба, за ущерб, причиненный в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения, а также за ущерб, причиненный в результате совершения преступления или административного проступка (ст. 242 ТК РФ).

Как в 2023 году уменьшить патент и УСН с объектом «доходы» на страховые взносы: порядок учета изменен

Елена МАКАРОВА – к. э. н., магистр юриспруденции, аттестованный налоговый консультант, директор ООО «Консультационная служба "Налоги. Бизнес. Право"», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма», автор книги «Юридические хитрости для вашего бизнеса»

Учет взносов при УСН «доходы»

Сумма налога при УСН уменьшается на сумму страховых взносов, уплаченных за ИП (как фиксированных платежей, так и доп. взносов).

Если у ИП нет наемных сотрудников, то сумма взносов уменьшает рассчитанный налог по УСН в полном размере (т. е. от налога можно вычесть всю сумму уплаченных взносов без ограничений).

При этом порядок учета взносов с 2023 года изменился (по сравнению с предыдущими годами), и такие изменения были приняты Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Если до 2023 года фиксированные взносы уменьшали налог УСН только после даты их фактической оплаты, то с 2023 года в уменьшение УСН можно взять страховые взносы в виде фиксированного платежа, подлежащие уплате (даже если они еще не оплачены).

Так, например, при расчете авансового платежа УСН за 1-й квартал сумму исчисленного налога УСН можно уменьшить на размер фиксированных взносов, подлежащих уплате за 2023 год.

Еще одно серьезное изменение коснулось уменьшения налога УСН на дополнительные фиксированные взносы, подлежащие уплате с дохода, превышающего 300 тыс. руб. Если вы уплатили взносы по ставке 1% за 2023 год в 2023 году, то такие взносы могут уменьшать налог как за 2023, так и за 2024 год. Такие разъяснения даны в Письме ФНС от 25.08.2023 № СД-4-3/10872@. А с 2024 года взносы, уплаченные по ставке 1%, смогут уменьшить налог только в 2025 году.

Что касается фиксированных страховых взносов, уплаченных в 2023 году за прошлые годы (например, за 2022 год и ранее), то такие взносы УСН в 2023 году также уменьшают.

Как уменьшить УСН с объектом «доходы» на страховые взносы

Порядок уменьшения налога УСН с объектом «доходы» на сумму уплаченных взносов зависит от выбранного ИП в 2023 году способа уплаты налогов:

- 1-й вариант: ИП платит налоги и взносы по КБК налогов и взносов;
- 2-й вариант: ИП платит налоги и взносы на ЕНС (единый налоговый счет)

в виде ЕНП (единого налогового платежа).

При выборе 1-го варианта – если ИП платит налоги и взносы на КБК этих налогов и взносов – для уменьшения рассчитанного налога по УСН на сумму уплаченных взносов НИКАКИХ ДЕЙСТВИЙ ПРОИЗВОДИТЬ НЕ НУЖНО.

Все уменьшения налога на уплаченные взносы будут отражены в налоговой декларации по УСН.

При выборе 2-го варианта – когда ИП уплачивает налоги и взносы в виде ЕНП (единого налогового платежа) – ИП должен подать в ФНС заявление о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента, в электронной форме.

Соответственно, чтобы уменьшить авансовый платеж УСН за 1-й квартал на сумму взносов, подлежащих уплате за 2023 год, необходимо подать заявление о распоряжении средствами до срока уплаты авансового платежа, т. е. до 28 апреля 2023 года.

Без подачи заявления о распоряжении средствами сумма УСН не уменьшается на сумму уплаченных взносов и УСН нужно оплатить в полном размере.

Если заявление подано несвоевременно, то с даты, в которую должен быть уплачен авансовый платеж по УСН, до даты, когда подано распоряжение, будут начислены ПЕНИ за несвоевременную уплату авансового платежа по УСН.

Как уменьшить стоимость патента на страховые взносы

Порядок уменьшения стоимости патента на фиксированные взносы также с 2023 года изменен. Стоимость патента на страховые взносы за себя можно уменьшить до фактической уплаты страховых взносов. Сделать это можно в календарном году действия патента.

Порядок уменьшения стоимости патента на сумму уплаченных взносов зависит от выбранного ИП в 2023 году способа уплаты налогов:

- 1-й вариант: ИП платит налоги и взносы по КБК налогов и взносов;
- 2-й вариант: ИП платит налоги и взносы на ЕНС (единый налоговый счет) в виде ЕНП (единого налогового платежа).

При выборе 1-го варианта – если ИП платит налоги и взносы на КБК этих налогов и взносов – для уменьшения рассчитанной стоимости патента необходимо в ФНС подать уведомление об уменьшении стоимости патента на сумму страхо-

вых взносов. Сделать это необходимо до наступления срока уплаты патента.

(Приказ ФНС России от 26.03.2021 № ЕД-7-3/218@ «Об утверждении формы, формата и порядка представления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в пункте 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации страховых платежей (взносов) и пособий».)

При выборе 2-го варианта – когда ИП уплачивает налоги и взносы в виде ЕНП (единого налогового платежа) – для уменьшения стоимости патента на страховые взносы нужно:

ШАГ 1. Подать заявление о распоряжении средствами до срока уплаты патента.

ШАГ 2. Подать уведомление об уменьшении стоимости патента на сумму страховых взносов. Сделать это также необходимо до наступления срока уплаты патента.

Как уменьшить УСН на взносы, если есть работники

При наличии работников ИП может уменьшить авансовые платежи по УСН на сумму уплаченных взносов как за себя, так и за наемных сотрудников, но сумма налога (авансового платежа по налогу) не может быть уменьшена больше, чем на 50%.

В 1-м варианте – если ИП платит налоги и взносы на КБК этих налогов и взносов – для уменьшения рассчитанного налога по УСН на сумму взносов НИКАКИХ ДЕЙСТВИЙ ПРОИЗВОДИТЬ НЕ НУЖНО.

Все уменьшения налога на уплаченные взносы будут отражены в налоговой декларации по УСН.

Во 2-м варианте – когда ИП уплачивает налоги и взносы в виде ЕНП (единого налогового платежа) – ИП должен подать в ФНС заявление о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента, в электронной форме.

Соответственно, чтобы уменьшить авансовый платеж УСН за 1-й квартал на сумму взносов, необходимо подать заявление о распоряжении средствами до срока уплаты авансового платежа, т. е. до 28 апреля 2023 года.

И так каждый квартал (!).

Без подачи заявления о распоряжении средствами сумма УСН не уменьшается на сумму взносов, и УСН нужно оплатить в полном размере.

Если заявление подано несвоевременно, то с даты, в которую должен быть уплачен авансовый платеж по УСН, до даты, когда подано распоряжение, будут начислены ПЕНИ за несвоевременную уплату авансового платежа по УСН.

Если работники приняты не с начала года

Предположим, ИП на УСН с объектом налогообложения «доходы» до IV квар-

тала 2023 года работал без наемных работников. Авансовый платеж за девять месяцев по налогу он уменьшил на уплаченные в сентябре фиксированные страховые взносы без ограничения 50%, предусмотренного п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ. В декабре он принял на работу человека. Это обстоятельство, безусловно, повлияет на расчет налога. Как именно, Минфин пояснил еще в Письме от 13.05.2013 № 03-11-11/158.

Если ИП в течение всего налогового периода (календарного года) не имеет работников, то уменьшение налоговых платежей производится без ограничения по сумме. При наличии таковых хотя бы в одном месяце указанного периода уменьшение производится не более чем на 50%.

При этом пересчитывать ранее внесенные авансовые платежи по УСНО (до приема работника) предпринимателю не нужно. А вот последующие (после даты приема) авансовые платежи и налог по итогам года ИП нужно исчислять согласно п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ с соблюдением ограничения 50%.

Полученную при расчете сумму платежа (уменьшенную на уплаченные страховые взносы с учетом 50%-го ограничения) надо уменьшить на исчисленные и внесенные ранее авансовые платежи (определенные без учета этого ограничения) и разницу уплатить в бюджет в установленный срок.

В описанной выше ситуации расчет авансового платежа за девять месяцев 2023 года без соблюдения 50%-го ограничения ИП произвел в полном соответствии с налоговыми правилами. Появление работника – это новое обстоятельство, которое нужно учесть при определении суммы налога по итогам налогового периода. При этом авансовые платежи, которые ИП фактически внес в бюджет, будут меньше авансовых платежей, отраженных в декларации.

В такой ситуации ИФНС автоматически рассчитает пени за девять месяцев. Чтобы их избежать, необходимо направить в инспекцию письмо с пояснениями причин расхождения. Иначе говоря, тот факт, что авансовые платежи к уплате уменьшались на страховые взносы без ограничения, не является в данном случае основанием для начисления пени.

Как уменьшить стоимость патента на страховые взносы, если есть наемные работники

При наличии работников ИП может уменьшить стоимость патента на сумму уплаченных взносов как за себя, так и за наемных сотрудников, но стоимость патента не может быть уменьшена больше, чем на 50%.

Если у ИП 2 и более патента, при этом по одному виду деятельности на ПСН есть работники, а по другому виду деятельности работников нет, то стоимость обоих патентов можно уменьшить только на 50%.

Доверьте свой учет профессионалам

Любому бизнесу необходимо отчитываться перед различными контролирующими органами: налоговой, Социальным фондом России, органами статистики. Некоторым бизнесам в зависимости от специфики деятельности приходится сдавать и ряд иных отчетов, например, в Росалкогольрегулирование или Росприроднадзор. И практически всем бизнесам нужно вести различные виды учета: налоговый учет (обязателен для всех: и ИП, и КФХ, и организаций), бухгалтерский учет (для организаций), учет кассовых операций (для организаций и некоторых предпринимателей), кадровый учет (для всех работодателей).

По сути, есть три способа решить проблему с учетом и отчетностью:

1. Все делать самому (предпринимателю или директору).
2. Нанять бухгалтера и ему доверить свой учет.
3. Заключить договор на оказание услуг с бухгалтерской компанией.

Предлагаем вам рассмотреть выгоды при заключении договора на обслуживание по ведению учета с Консультационной службой «Налоги. Бизнес. Право».

Компания работает на рынке консалтинговых услуг в Российской Федерации с 2001 года. Уже в 2005 году компания вошла в сотню крупнейших консалтинговых групп России по версии журнала «Финанс.», который ежегодно составляет рейтинги консалтинговых и аудиторских компаний. А с 8 апреля 2014 года компания работает и в Крыму.

За эти годы специалистами компании накоплен огромный опыт в сфере бухгалтерского учета, налогообложения, кадрового документооборота, судебной практики в обжаловании результатов разного рода проверок бизнеса. Своим опытом специалисты компании делятся с вами со страниц газеты, которую вы держите в руках, – газеты «Вестник малого бизнеса Крыма», которая ежемесячно выпускается для предпринимателей Республики Крым с июня 2014 года.

Директор компании Елена МАКАРОВА, кандидат экономических наук. Опыт работы в сфере экономики и учета более 25 лет. Елена Александровна является экспертом в области налогообложения малого бизнеса и автором более чем двух десятков методических пособий, выпускаемых специально для предпринимателей и руководителей компаний по различным аспектам организации бизнеса, а также автором книги «Юридические хитрости для вашего бизнеса».

Консультационной службой «Налоги. Бизнес. Право» регулярно проводятся семинары на различные темы по организации бизнеса, учета и отчетности, проверок и защиты прав бизнесменов. Соответственно, и специалисты компании регулярно повышают свою квалификацию, что позволяет им оставаться профессионалами в своем деле.

Проблемы, от которых вы сможете избавиться, заключив договор на ведение учета с Консультационной службой «Налоги. Бизнес. Право»:

Во-первых, вы сэкономите свое ВРЕМЯ и НЕРВЫ. Простой пример: вы сдали налоговую декларацию, и налоговый инспектор, который стал ее проверять, считает, что декларация оформлена неправильно. Каковы действия инспектора? Если отчетность сдана на бумажном

носителе (не по телекоммуникационным каналам связи), то при обнаружении ошибки он направит вам требование о внесении исправлений в отчетность или даче пояснений. Такое требование будет направлено вам по почте. Вы уверены, что требование до вас дойдет? Извещения на получение почтовой корреспонденции зачастую теряются из почтовых ящиков, а иногда и сами предприниматели не находят время дойти до отделения почтовой связи. А по закону требование будет в любом случае считаться вами полученным на шестой день со дня его отправки. Если требование вы не получили и не произвели никаких действий, то есть не написали пояснения или не подали уточненную декларацию, то у налогового органа будут все основания и для привлечения вас к ответственности (если декларация действительно содержит ошибки), и для приостановления операций по вашим счетам в банках. Но даже если требование от налоговых органов вы получили, то нужно вникать и разбираться: а действительно ли есть ошибки, или ошибается налоговый орган? Хватит ли на это ваших знаний налогового законодательства или придется искать того, кто вас в этом вопросе проконсультирует. Как вы сами понимаете, все это отнимает и время, которое по-хорошему надо бы посвятить развитию своего бизнеса, и нервы, потому что приходится иногда не один день, а то и не одну неделю «добиваться правды».

Как такая же ситуация будет выглядеть при обслуживании в Консультационной службе «Налоги. Бизнес. Право»?

Вариант 1. Вы о наличии такого требования даже не узнаете, т.к. требование придет в электронном виде непосредственно в Консультационную службу «Налоги. Бизнес. Право», а специалисты фирмы сами с этим требованием разберутся и дадут пояснения налоговикам, если это будет необходимо.

Вариант 2. Такое требование пришло вам по почте домой (что ОЧЕНЬ маловероятно). Вам просто это требование нужно будет передать специалистам компании и ВСЕ. Причем сделать это можно и по электронной почте.

Вариант 3. Налоговый инспектор вам позвонит и попросит разъяснений или еще совершения от вас каких-либо действий. Вы просто налоговому инспектору дадите номер телефона вашего специалиста из Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» и ВСЕ.

Это действительно экономит и время, и нервы. Так, к примеру, получить сведения из налоговой по вашим уплаченным налогам и числящейся за вами задолженности (например, для проведения сверки по налогам) у специалистов компании займет несколько часов, у вас это может занять и несколько дней. Так к чему терять ВРЕМЯ?

Во-вторых, вы экономите ДЕНЬГИ. При этом будет не только прямая экономия (обслуживание в компании стоит дешевле содержания бухгалтера), но и экономия на штрафах и пени. Почему?

1. Оплата за услуги зависит только от объема работ.
 - вам не нужно оплачивать налоги и взносы с фонда оплаты труда бухгалтера и кадровика;
 - вам не нужно выделять рабочее место, тратить деньги на компьютер, прин-

тер, бухгалтерские программы, «расходники» и т. п., что вытекает в достаточно большую сумму ежемесячных расходов;

– вам не нужно тратить деньги на постоянное повышение квалификации бухгалтера: направлять его на семинары, покупать бухгалтерскую литературу, оплачивать правовые системы.

3. Если вы понесете убытки от работы бухгалтера, то вы никак не сможете их возместить. Максимально возможные действия – увольнение бухгалтера. Но денег от этого не прибавится. Консультационная служба берет на себя материальную ответственность по возмещению убытков, которые вы можете понести из-за неправильного ведения бухгалтерского либо налогового учета, что отражено в договоре абонентного обслуживания.

Да и стоимость услуг невелика. Вы можете зайти на сайт компании – www.ksnbp.ru и посмотреть цены на сопровождение вашего бизнеса. Кроме того, стоимость обслуживания именно вашего бизнеса вы можете узнать по телефону: +7-978-767-04-24. Контактное лицо – Повержук Наталья Николаевна.

Договоры на абонентное обслуживание могут быть различными.

1. Договор на полное сопровождение по бухгалтерскому, налоговому учету и учету кассовых операций. Такой договор подходит юридическим лицам.

2. Договор на ведение налогового учета и учета по работникам. Наиболее подходит индивидуальным предпринимателям. Компания берет на себя оказание следующих услуг в рамках такого договора:

– ведение регистров налогового учета при применяемом клиентом налоговом режиме;

– оформление платежных поручений для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды (либо по желанию клиента предоставление информации о начисленных налогах и взносах, подлежащих уплате);

– ведение кадрового учета по наемным работникам, в том числе оформление личных карточек, приказов, расчет заработной платы (по данным, предоставленным клиентом), расчет пособий социального страхования (при предоставлении клиентом пакета документов, подтверждающих правомерность выплаты пособия), расчет НДФЛ с выплат наемным работникам, расчет страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат наемным работникам и страховых взносов в Социальный фонд России от несчастных случаев и профессиональных заболеваний; оформление таблиц учета рабочего времени (по данным, представленным клиентом), оформление ведомостей на выплату заработной платы, оформление расчетных листов, формирование и сдача всей необходимой отчетности;

– составление деклараций по применяемой системе налогообложения, НДС налогового агента (при необходимости);

– сдача отчетности в налоговые органы и внебюджетные фонды по месту регистрации и налогового учета абонента.

Более того, специалисты компании будут консультировать вас по вопросам ведения бизнеса в самых различных аспектах.

На правах рекламы

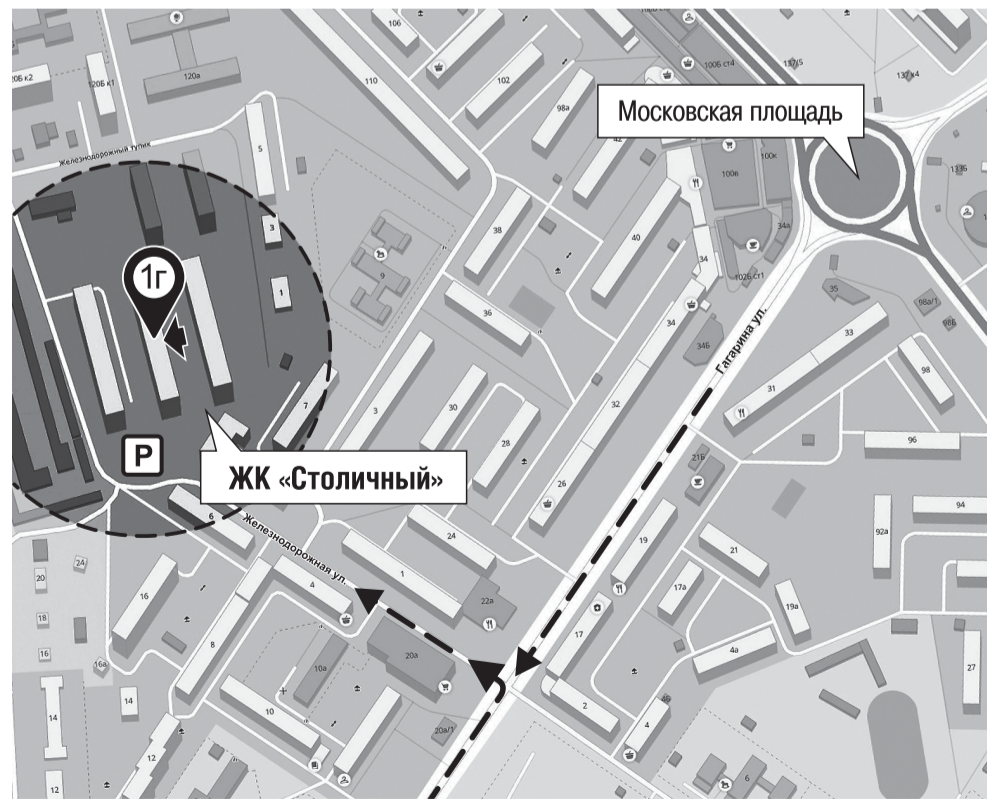
Ждем вас по адресам: г. Симферополь, ул. Железнодорожная, 1г, помещение 15 (в жилищном комплексе «Столичный»).

Режим работы: с понедельника по пятницу с 9:00 до 18:00 (перерыв на обед с 13:00 до 14:00).

Телефон: +7 (978) 767-04-24.

г. Мелитополь, ул. Кирова, дом 27. Контактный тел. +7-990-239-39-40.

Заключаем договоры на сопровождение по ведению учета с предпринимателями и юридическими лицами из новых регионов РФ. Для обсуждения порядка взаимодействия вы можете написать на электронную почту ksnbp77@mail.ru – Макаровой Елене Александровне или ksnbp@yandex.ru – Повержук Наталье Николаевне. ksnbp.melitopol@yandex.ru.



Сроки уплаты отдельных видов налогов

1. СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

По налогу на прибыль много сроков уплаты. Они отличаются в зависимости от того, платите вы налог как налогоплательщик или как налоговый агент.

У налогоплательщиков сроки отличаются для уплаты:

- налога по итогам года;
- авансовых платежей в течение года.

При этом по авансовым платежам сроки зависят от способа уплаты, который вы выбрали.

Сроки уплаты налога на прибыль налогоплательщиками

Налог по итогам года по общему правилу нужно платить не позднее 28 марта следующего года (п. 1 ст. 285, п. 1 ст. 287 НК РФ).

При этом неважно, каким способом вы платите авансовые платежи.

Если 28 марта – выходной или нерабочий день, то налог нужно заплатить не позднее следующего рабочего дня.

Сроки авансовых платежей по налогу на прибыль отличаются в зависимости от способа их расчета и уплаты, который вы выбрали:

- ежеквартально и ежемесячно внутри квартала;
- только ежеквартально;
- ежемесячно по фактической прибыли.

Сроки авансов по налогу на прибыль, которые нужно платить поквартально и ежемесячно

Эти авансы нужно платить так (п. 2 ст. 285, п. 2 ст. 286, п. 1 ст. 287 НК РФ):

- ежемесячные платежи внутри квартала – не позднее 28-го числа каждого месяца этого квартала;
- квартальные платежи – не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Если 28-е число выпадет на нерабочий, выходной или нерабочий праздничный день, налог нужно уплатить не позднее следующего рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Крайние сроки перечисления авансовых платежей за 2023 г. следующие:

- 30 января 2023 г. – 1-й ежемесячный платеж за I квартал;
- 28 февраля 2023 г. – 2-й ежемесячный платеж за I квартал;
- 28 марта 2023 г. – 3-й ежемесячный платеж за I квартал;
- 28 апреля 2023 г. – 1-й ежемесячный платеж за II квартал и квартальный платеж по итогам I квартала;
- 29 мая 2023 г. – 2-й ежемесячный платеж за II квартал;
- 28 июня 2023 г. – 3-й ежемесячный платеж за II квартал;
- 28 июля 2023 г. – 1-й ежемесячный платеж за III квартал и квартальный платеж по итогам полугодия;
- 28 августа 2023 г. – 2-й ежемесячный платеж за III квартал;

- 28 сентября 2023 г. – 3-й ежемесячный платеж за III квартал;
- 30 октября 2023 г. – 1-й ежемесячный платеж за IV квартал и квартальный платеж по итогам 9 месяцев;
- 28 ноября 2023 г. – 2-й ежемесячный платеж за IV квартал;
- 28 декабря 2023 г. – 3-й ежемесячный платеж за IV квартал.

Сроки авансов по налогу на прибыль, которые нужно платить только поквартально

Квартальные платежи перечисляются не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286, п. 1 ст. 287 НК РФ).

Если 28-е число выпадет на нерабочий день, выходной или нерабочий праздничный день, налог нужно заплатить не позднее следующего рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Крайние сроки перечисления авансовых платежей за 2023 г. следующие:

- 28 апреля 2023 г. – по итогам I квартала;
- 28 июля 2023 г. – по итогам полугодия;
- 30 октября 2023 г. – по итогам 9 месяцев.

Сроки ежемесячных авансов по налогу на прибыль по фактической прибыли

Авансы по фактической прибыли платятся не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем (п. 2 ст. 285, п. 2 ст. 286, п. 1 ст. 287 НК РФ).

Если 28-е число выпадет на нерабочий, выходной или нерабочий праздничный день, налог нужно уплатить не позднее следующего рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Крайние сроки перечисления авансовых платежей за 2023 г. следующие:

- 28 февраля 2023 г. – за 1 месяц;
- 28 марта 2023 г. – за 2 месяца;
- 28 апреля 2023 г. – за 3 месяца;
- 29 мая 2023 г. – за 4 месяца;
- 28 июня 2023 г. – за 5 месяцев;
- 28 июля 2023 г. – за 6 месяцев;
- 28 августа 2023 г. – за 7 месяцев;
- 28 сентября 2023 г. – за 8 месяцев;
- 30 октября 2023 г. – за 9 месяцев;
- 28 ноября 2023 г. – за 10 месяцев;
- 28 декабря 2023 г. – за 11 месяцев.

Сроки уплаты налога на прибыль налоговыми агентами

Удержанный налог на прибыль нужно заплатить не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода налогоплательщику (п. 7 ст. 6.1, пп. 2, 4 ст. 287, п. 1 ст. 310 НК РФ).

Налог с дивидендов по ценным бумагам, которые учитываются на счетах депо иностранного номинального держателя (иностранного уполномоченного держателя, счетах депо депозитарных программ), нужно перечислить не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был исчислен налог (п. 11 ст. 310.1 НК РФ). Налоговые агенты авансовые платежи не перечисляют.

2. СРОКИ УПЛАТЫ НДС

Сроки уплаты НДС по внутренним операциям

Сроки уплаты НДС налогоплательщиками

Налогоплательщики платят НДС за каждый квартал тремя равными частями: не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев следующего квартала (ст. 163, п. 1 ст. 173, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Если 28-е число выпадет на нерабочий день, выходной или нерабочий праздничный день, налог нужно заплатить не позднее следующего рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Сроки перечисления НДС за 2023 г.:

- за I квартал – не позднее 28 апреля, 29 мая и 28 июня 2023 г.;
- за II квартал – не позднее 28 июля, 28 августа и 28 сентября 2023 г.;
- за III квартал – не позднее 30 октября, 28 ноября и 28 декабря 2023 г.;
- за IV квартал – не позднее 29 января, 28 февраля и 28 марта 2024 г.

Сроки уплаты НДС налоговыми агентами

Налоговые агенты платят НДС в те же сроки, что и налогоплательщики (пп. 1, 2 ст. 161, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Сроки уплаты НДС для организации, которая не является плательщиком (освобождена), но выставила счет-фактуру с НДС

НДС нужно заплатить одной суммой не позднее 28-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором вы выставили счет-фактуру с НДС (п. 5 ст. 173, п. 4 ст. 174 НК РФ).

Если 28-е число выпадет на нерабочий день, выходной или нерабочий праздничный день, налог нужно заплатить не позднее следующего рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Сроки уплаты НДС при ввозе товаров из ЕАЭС

НДС нужно уплатить не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором вы приняли на учет импортированные товары (п. 19 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС).

Если вы резидент СЭЗ и ввозите товары на ее территорию, по товарам, не реализованным или реализованным без НДС до окончания месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия их на учет, налог нужно уплатить не позднее 20-го числа месяца, следующего за тем, в котором истекают указанные 180 дней (п. 19 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС).

Если 20-е число выпадет на нерабочий день, выходной или нерабочий праздничный день, налог нужно заплатить не позднее следующего рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Сроки уплаты НДС при ввозе товаров из стран, не входящих в ЕАЭС

НДС уплачивается вместе с другими таможенными платежами до подачи таможенной декларации (подп. 3 п. 1 ст. 46, ст. 119, подп. 1 п. 1 ст. 135, пп. 1, 9 ст. 136, подп. 6 п. 1 ст. 189, пп. 1, 10 ст. 198 ТК ЕАЭС).

3. СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Налог на имущество за год нужно уплатить в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 383 НК РФ).

Срок уплаты авансовых платежей по налогу на имущество за I, II и III кварталы (за полугодие и 9 месяцев) – не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Авансовые платежи не уплачиваются, если это прямо предусмотрено в законе субъекта РФ (ст. 379, пп. 1, 2 ст. 383 НК РФ).

Если последний день срока выпадет на нерабочий день, выходной или нерабочий праздничный день, налог (авансовый платеж) нужно заплатить не позднее следующего рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

4. СРОКИ УПЛАТЫ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

Налог нужно уплатить не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по итогам I, II и III кварталов необходимо внести не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Авансовые платежи не уплачиваются, если это прямо предусмотрено в местном акте (ст. 393, пп. 6, 9 ст. 396, пп. 1, 2 ст. 397 НК РФ). Если последний день срока выпадет на нерабочий день, выходной или нерабочий праздничный день, налог (авансовый платеж) нужно заплатить не позднее следующего рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

5. СРОКИ УПЛАТЫ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Налог нужно уплатить не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по итогам I, II и III кварталов необходимо внести не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (ст. 360, п. 2.1 ст. 362, пп. 1, 2 ст. 363 НК РФ). Авансовые платежи не уплачиваются, если это прямо предусмотрено в законе субъекта РФ (п. 3 ст. 360, п. 6 ст. 362 НК РФ).

Если последний день срока выпадет на нерабочий день, выходной или нерабочий праздничный день, налог (авансовый платеж) нужно заплатить не позднее следующего рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Специалисты Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право»

- подготовят и подадут уведомление в Роскомнадзор (стоимость услуги – 3 500 руб.);
- разработают пакет из 9 документов по работе с персональными данными (стоимость услуги – 4 400 руб.).

Для клиентов компании, с которыми заключен договор на абонентное обслуживание, – специальная стоимость на подготовку и подачу уведомления в Роскомнадзор. Уточните ее у вашего консультанта!

При одновременном заказе уведомления и пакета документов общая стоимость услуги – 6500 руб.

г. Симферополь, ул. Железнодорожная, 1г, помещение 15, тел. +7 978 767-04-24.

г. Мелитополь, ул. Кирова, 27. Контактный тел. +7-990-239-39-40.

РЕКЛАМА

Решили открыть собственный бизнес?

Специалисты Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» вам помогут:

- подобрать наиболее подходящую для вас организационно-правовую форму для регистрации (самозанятость, предпринимательство либо открытие юридического лица);
- выбрать наиболее эффективную систему налогообложения и проверить, не подпадаете ли вы под налоговые каникулы, а также проконсультировать по всем налоговым льготам для вашего бизнеса;
- определиться, какие вам удобно использовать виды расчетов и необходим ли вам кассовый аппарат;
- рассчитать нормативную численность персонала для вашего бизнеса и подсказать, что необходимо сделать до заключения первого трудового договора;
- определиться, какие отчеты, куда и в какие сроки вы должны будете сдавать;
- подготовить бизнес-план для получения социального контракта либо гранта;
- подготовить документы для регистрации в качестве предпринимателя или юридического лица;
- подготовить необходимые кадровые документы для трудоустройства персонала;
- подготовить уведомление о начале деятельности;
- подготовить пакет документов по защите персональных данных и подать уведомление в Роскомнадзор о включении в реестр операторов по обработке персональных данных.

Стоимость услуг:

- комплексная консультация по организации бизнеса 2500 руб.;
- подготовка документов для регистрации индивидуального предпринимателя 1100 руб.;
- подготовка документов для регистрации юридического лица (общества с ограниченной ответственностью): с одним учредителем 5000 руб., с двумя и более учредителями – от 6000 руб.;
- разработка пакета документов для трудоустройства сотрудника (штатное расписание, трудовой договор, должностная инструкция, приказ) – 2000 руб.;
- разработка пакета документов по защите персональных данных + подготовка уведомления в Роскомнадзор – 6500 руб.

Как получить услуги:

1. Обратиться в симферопольский офис Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: г. Симферополь, ул. Железнодорожная, 1г, помещение 15. Тел. +7-978-767-04-24. Режим работы: с понедельника по пятницу с 9.00 до 18.00 (перерыв на обед с 13.00 до 14.00).

2. Обратиться в мелитопольский офис Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: г. Мелитополь, ул. Кирова, дом 27. Тел. +7-990-239-39-40. Режим работы: с понедельника по пятницу с 8:00 до 17:00 (перерыв на обед с 12:00 до 13:00). А пункт 2 сделать пунктом 3. В п.3 добавить еще одну почту: ksnbp.melitopol@yandex.ru

3. Дистанционно: отправив заявку на почту ksnbp77@mail.ru, ksnbp@yandex.ru, ksnbp.melitopol@yandex.ru. Вам подготовят требуемые документы и проконсультируют по вашему усмотрению: либо письменно, либо в режиме онлайн-связи (вам будет выслана ссылка на подключение, вы сможете не только слышать, но и видеть консультанта, никаких программ для этого устанавливать вам будет не нужно).

РЕКЛАМА

Не пропустите семинары от Елены Макаровой
НА НОВОМ САЙТЕ!

www.elenamakarova.info

РЕКЛАМА

Как быстро и просто получить грамотную консультацию не выходя из дома или офиса?

Предлагаем воспользоваться услугой онлайн-консультации по вопросам организации бизнеса, учета, налогообложения, трудового законодательства и кадрового учета. Обычно за такими консультациями клиенты приходят в офисы нашей компании – Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право»: в Абакане, в Симферополе и в Мелитополе. Но зачастую бывает, что территориально клиенты находятся очень далеко и им непросто выделить время, чтобы приехать на личную консультацию.

Предлагаем получить консультацию по следующей схеме:

ШАГ 1: на электронную почту ksnbp77@mail.ru вы направляете свои вопросы.

ШАГ 2: в ответ получаете письмо с указанием, сколько будет стоить консультация и как быстро вы ее получите в письменном виде. Например: стоимость консультации 1200 руб., ответ – в течение двух рабочих дней со дня оплаты счета.

ШАГ 3: если вас устраивают и сроки, и стоимость, вы пишете, что на эти условия согласны.

ШАГ 4: вам приходит счет, и вы его оплачиваете.

ШАГ 5: на электронную почту получаете ответы на ваши вопросы.

ШАГ 6: можете задать несколько уточняющих вопросов, ответы на которые будут достаточно короткими.

ШАГ 7: получаете ответы на эти вопросы. Эти уточняющие вопросы уже вами не оплачиваются. Если же вы задаете вопросы, ответы на которые вам также нужно получить в развернутом виде, то это будет уже как отдельная консультация. Например, вопрос «А печать мне обязательно нужна?» – это вопрос уточняющий. А вот вопрос «Какие налоги платить и куда отчеты сдавать, если я приму на работу двух сотрудников?» – это уже вопрос на отдельную консультацию.

На все вопросы вам будет отвечать лично МАКАРОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА (кандидат экономических наук, магистр юриспруденции, директор ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма»).

Есть при таком консультировании несколько нюансов:

1. Ваши письма будут прочитаны, и вам будет отправлена информация по срокам и суммам (а потом и консультации) только в рабочие дни (так, если вы направили запрос на консультацию в пятницу во второй половине дня, то ответ получите только в понедельник).

2. Консультации по сложности бывают разные, на некоторые из них достаточно уделить 1,5-2 часа, другие – требуют проработки в течение нескольких дней, поэтому и сроки оказания услуг могут быть различными (какой конкретно срок будет определен для вашей консультации, вы узнаете из письма).

3. Если вы задали вопрос, на который вам не смогу ответить в силу того, что в этом вопросе консультант не является специалистом, вам так и ответят: «К сожалению, на данный вопрос мы не сможем вам ответить». Например, в настоящее время мы не готовы отвечать на вопросы по валютному законодательству или по отчетности в Росприроднадзор.

4. Консультации будут написаны простыми словами в разговорном стиле. Такие консультации становятся понятными для лиц с разным уровнем образования.

Будем ждать ваших вопросов на электронный адрес МАКАРОВОЙ ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНЫ: ksnbp77@mail.ru.

На правах рекламы

Специалисты Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» ПРЕДЛАГАЮТ УСЛУГИ ПО РАЗРАБОТКЕ КАДРОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

Мы готовы разработать для вашего бизнеса в кратчайшие сроки следующий пакет документов:

- штатное расписание и приказ об его утверждении;
- согласие сотрудника на обработку персональных данных;
- положение о защите персональных данных;
- правила внутреннего трудового распорядка;
- трудовые договоры;
- должностные инструкции;
- договоры о полной материальной ответственности;
- иные документы.

Как получить услуги:

1. Обратиться в симферопольский офис Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: город Симферополь, ул. Железнодорожная, 1г, помещение 15. Тел. +7-978-767-04-24. Режим работы: с понедельника по пятницу с 9.00 до 18.00 (перерыв на обед с 13.00 до 14.00).
2. Обратиться в мелитопольский офис «Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: г. Мелитополь, ул. Кирова, дом 27. Контактный тел. +7-990-239-39-40.
3. Дистанционно: отправив заявку на почту ksnbp77@mail.ru, ksnbp@yandex.ru, ksnbp.melitopol@yandex.ru. Вам подготовят требуемые документы.

РЕКЛАМА

ПО ВОПРОСАМ РАЗМЕЩЕНИЯ РЕКЛАМЫ
в газете «Вестник малого бизнеса Крыма»
обращаться по телефону +7-978-767-04-24.

РЕКЛАМА

Какие налоги платят предприниматели при продаже автомобиля

Порядок налогообложения доходов от продажи автомобиля зависит от двух факторов: применяемого налогового режима и от использования автомобиля в предпринимательской деятельности.

Продажа автомобиля при применении ПСН

Патентная система налогообложения применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов РФ, в том числе (п. 2 ст. 346.43 НК РФ):

- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг;

- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг.

Однако деятельность по реализации транспортных средств к ним не относится. Поэтому операция по реализации автомобиля, осуществляемая индивидуальным предпринимателем, применяющим ПСН, в рамках предпринимательской деятельности, подлежит налогообложению НДФЛ.

Так, физические лица производят исчисление и уплату НДФЛ исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности, и имущественных прав, за исключением случаев, предусмотренных п. 17.1 ст. 217 НК РФ, когда такие доходы не подлежат налогообложению, а также если иное не предусмотрено гл. 23 НК РФ (подп. 2 п. 1 ст. 228 НК РФ).

Освобождаются от налогообложения доходы, получаемые физическими лицами за соответствующий налоговый период от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более. Указанная норма не распространяется на доходы, получаемые физическими лицами от продажи имущества (за исключением жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, садовых домов или доли (долей) в них, а также транспортных средств), непосредственно используемого в предпринимательской деятельности (п. 17.1 ст. 217 НК РФ).

Таким образом, доходы, полученные от продажи транспортного средства, при-

надлежащего налогоплательщику более 3 лет, в том числе использовавшегося в предпринимательской деятельности, не подлежат обложению НДФЛ.

Если транспортное средство находилось в собственности налогоплательщика менее 3 лет, то полученный им доход от продажи указанного имущества подлежит обложению НДФЛ.

Можно ли применить имущественный налоговый вычет при декларировании предпринимателем доходов от продажи автомобиля?

При определении размера налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета при продаже имущества (подп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ). Имущественный налоговый вычет при продаже имущества предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи такого имущества (за исключением ценных бумаг и имущества, полученного в результате выкупа цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права), находившегося в собственности налогоплательщика менее 3 лет, не превышающем в целом 250 тыс. руб. (подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ).

Вместо получения имущественного налогового вычета в соответствии с подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества (подп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ).

Однако имущественный налоговый вычет не применяется в отношении доходов, полученных от продажи, в частности, транспортных средств, которые использовались в предпринимательской деятельности (подп. 4 п. 2 ст. 220 НК РФ, Письмо Минфина России от 05.02.2021 № 03-04-05/7636). Соответственно, предприниматель не сможет применить имущественный налоговый вычет при декларировании доходов от продажи автомобиля, ранее использовавшегося им в предпринимательской деятельности.

Также обращаем внимание на то, что предприниматели, применяющие ПСН и реализовавшие в период применения данного налогового режима транспортное средство, ранее использовавшееся в предпринимательской деятельности, будут обязаны заплатить НДС по ставке 20%. При этом не имеет никакого значения период нахождения транспортного средства в собственности предпринимателя.

Итак, предприниматель, реализовавший автомобиль, ранее использовавший-

ся им в предпринимательской деятельности, при применении на дату реализации транспортного средства патентной системы налогообложения заплатит:

- **Вариант 1.** При нахождении автомобиля в собственности более трех лет – НДС по ставке 20%, а обязанности уплаты НДФЛ не возникает.

- **Вариант 2.** При нахождении автомобиля в собственности менее трех лет – НДС по ставке 20% и НДФЛ со стоимости реализации транспортного средства (без учета НДС) без возможности уменьшения суммы дохода на имущественные налоговые вычеты.

Продажа автомобиля при применении УСН

В случае продажи транспортного средства, которое использовалось индивидуальным предпринимателем для предпринимательской деятельности в рамках УСН, налогоплательщик включает такой доход в налогооблагаемую базу по УСН (п. 1 ст. 346.15 НК РФ, письма Минфина России от 18.12.2020 № 03-11-11/11247, от 30.04.2020 № 03-11-11/35679).

Вместе с тем, если реализуемое транспортное средство в предпринимательской деятельности не использовалось, то доходы не учитываются в рамках УСН и подлежат налогообложению НДФЛ в рамках общего режима налогообложения, при этом индивидуальный предприниматель вправе применить положения п. 17.1 ст. 217 и подп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ.

Стоит учесть, что подп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ установлено, что при продаже транспортных средств в случае, если налогоплательщик учитывал расходы, связанные с приобретением указанного имущества, в составе расходов при определении налоговой базы для применения ЕСХН и УСН (при выборе объекта налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов), имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества, уменьшенных на расходы, учтенные при определении налоговой базы при применении указанных специальных налоговых режимов, при условии представления в налоговый орган документов, подтверждающих расчет суммы такого имущественного налогового вычета (п. 1.2 Письма ФНС России от 07.05.2019 № СА-4-7/8614).

То есть индивидуальный предприниматель, который реализует использовавшееся в предпринимательской деятельности транспортное средство после окончания

применения УСН, освобождается от уплаты НДФЛ, если транспортное средство находилось в собственности три года и более, а также может уменьшить свой доход на сумму расходов, связанных с приобретением этого имущества, за вычетом ранее учтенных расходов в рамках применения УСН («доходы минус расходы»).

Продажа автомобиля при применении ЕСХН

Индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками ЕСХН, также при реализации транспортного средства, используемого в предпринимательской деятельности, должны учитывать полученные доходы при исчислении ЕСХН в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг), однако указанные доходы не учитываются в доходах от реализации сельскохозяйственной продукции (пп. 2, 5 ст. 346.2, п. 4 ст. 346.3, п. 1 ст. 346.5 НК РФ, письма Минфина России от 01.08.2019 № 03-11-06/2/57921, от 07.04.2017 № 03-11-11/20889).

В случае утраты права на применение ЕСХН налогоплательщик производит перерасчет налоговых обязательств, в частности по НДФЛ.

Вместе с тем выводы, сделанные в отдельных судебных решениях, подтверждают, что несистематическая, разовая реализация имущества не может рассматриваться как самостоятельный вид деятельности и поэтому доходы от такой реализации не могут учитываться в составе доходов от реализации товаров (работ, услуг) при определении статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя (постановления Арбитражного суда Уральского округа от 19.11.2014 № Ф09-7705/14, от 27.03.2015 № Ф09-738/15).

Таким образом, с учетом точки зрения Минфина России, индивидуальный предприниматель, применяющий ЕСХН, доход от реализации автомобиля, использовавшегося в предпринимательской деятельности, должен включить в общий объем доходов от реализации при применении ЕСХН.

Если право на применение ЕСХН будет утрачено, то при реализации транспортного средства в целях НДФЛ индивидуальный предприниматель также вправе применить положения п. 17.1 ст. 217 и подп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ (в части уменьшения дохода на сумму расходов, связанных с приобретением этого имущества, за вычетом ранее учтенных расходов в рамках применения ЕСХН).

При реализации транспортного средства, не использовавшегося в предпринимательской деятельности, налогообложение НДФЛ полученных доходов осуществляется в общем порядке.

Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право» ПРЕДЛАГАЕТ УСЛУГИ

РЕКЛАМА

- - по расчету стоимости патента на 2023 год;
- - по подготовке заявления на получение патента;
- - по подготовке уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Как получить услуги:

1. Обратиться в симферопольский офис Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: г. Симферополь, ул. Железнодорожная, 1г, помещение 15. Тел. +7-978-767-04-24. Режим работы: с понедельника по пятницу с 9.00 до 18.00 (перерыв на обед с 13:00 до 14:00).
2. Обратиться в мелитопольский офис по адресу: г. Мелитополь, ул. Кирова, 27. Тел. +7-990-239-39-40. Режим работы: с понедельника по пятницу с 8.00 до 17.00 (перерыв на обед с 12:00 до 13:00).
3. Дистанционно: отправив заявку на почту ksnbp77@mail.ru, ksnbp@yandex.ru. Вам подготовят требуемые документы.

Информацию об услугах, оказываемых консультационной службой «Налоги. Бизнес. Право», ценах на услуги, а также о проводимых семинарах и изданных методических пособиях вы можете увидеть на сайте компании:

www.ksnbp.ru

РЕКЛАМА

ПО ВОПРОСАМ РАЗМЕЩЕНИЯ РЕКЛАМЫ в газете «Вестник малого бизнеса Крыма» обращаться по телефону +7-978-767-04-24.

РЕКЛАМА

Применение ПСН в отношении розничной торговли при наличии выставочных залов

Предприниматели при осуществлении розничной торговли могут использовать разные объекты, в которых осуществляется торговая деятельность. Например, предприниматель может заключить два договора аренды помещения: первый – на помещение, в котором будут продаваться товары и вести непосредственно расчеты, второй – на помещение, в котором будет расположен выставочный зал. Возможно ли в такой ситуации применение патентной системы налогообложения?

Согласно п. 2 ст. 346.43 НК РФ ПСН используется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов РФ, за исключением видов деятельности, приведенных в п. 6 данной статьи. В частности, ПСН применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

– розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы (подп. 45);

– розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети (подп. 46).

Под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправлений (посылочная торговля)).

Стационарная торговая сеть, имеющая торговые залы, – это торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособлен-

ные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны.

Магазин – это специально оборудованное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже.

Павильон – это строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест.

Площадь торгового зала – это часть магазина, павильона, занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится и арендуемая часть площади торгового зала. Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала. Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

В соответствии с подп. 3, 5 п. 6 ст. 346.43 НК РФ ПСН не применяется в отношении:

– розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 кв. м;

– оптовой торговли, а также торговли, осуществляемой по договорам поставки.

В силу ст. 2 Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах госу-

дарственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации»:

– оптовая торговля – это вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности (в том числе для перепродажи) или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием;

– розничная торговля – это вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в личных, семейных, домашних и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Если второе помещение (выставочный зал) используется для демонстрации товаров, а в первом, расположенном рядом помещении товары, выбранные в выставочном зале, отпускаются на основании договора розничной купли-продажи и производятся расчеты, то такую деятельность можно считать розничной

торговлей, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы (при условии, что имеются документы, подтверждающие, что арендованные помещения соответствуют определению термина «магазин» или «павильон»). При этом должно соблюдаться ограничение по совокупной площади как помещений, в которых производятся расчеты, так и помещения, в котором расположен выставочный зал. Общая площадь этих помещений не должна превышать 150 кв. м. Если общая площадь превышает указанную величину, то применение индивидуальным предпринимателем ПСН (получение патента) в этом случае невозможно.

Обращаем внимание на то, что при подаче заявления на получение патента необходимо указывать всю площадь, на которой осуществляется розничная торговля, т. е. совокупную площадь и помещения, в котором осуществляются расчеты, и помещения, в котором располагается выставочный зал.

РАБОТОДАТЕЛЮ НА ЗАМЕТКУ

Взносы с выплат ряду иностранцев нужно платить по-новому

Изменения касаются плательщиков страховых взносов, у которых есть иностранные работники. При этом последние по международным договорам не признаются застрахованными по 1-му или 2-му видам страхования.

Взносы с выплат таким лицам теперь исчисляются отдельно по видам обязательного страхования. Размер платежа определяют в процентах от суммы взносов, исчисленных по единому тарифу или по единым пониженным тарифам. Используют такие значения:

- на пенсионное страхование – 72,8%;
- страхование на случай ВНиМ – 8,9%;
- медицинское страхование – 18,3%.

Поправка вступает в силу с момента опубликования и распространяет действие на отношения с 1 января 2023 года.

Напомним, ранее взносы с выплат таким работникам платили по единому тарифу. Это следовало из разъяснений Минфина.

Где посмотреть: *Федеральный закон от 04.08.2023 № 427-ФЗ.*

Специалисты Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» ПРЕДЛАГАЮТ РАЗРАБОТАТЬ ПАКЕТ ДОКУМЕНТОВ ПО ЗАЩИТЕ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ

В документацию входит:

- приказ о назначении ответственного за разработку персональных данных;
- политика в отношении обработки персональных данных;
- положение о защите и обработке персональных данных;
- заключение об оценке вреда, который может быть причинен субъектам ПД;
- правила проведения внутреннего аудита;
- журнал ознакомления работников;
- приказ об утверждении перечня мест хранения ПД;
- приказ об утверждении списка лиц, допущенных к обработке с ПД;
- универсальная форма согласия на обработку персональных данных.

Стоимость разработки пакета документов (9 документов, передаются в печатном и/или электронном виде) – **4400 руб.** **Срок оказания услуги – 4 рабочих дня.**

Сделать заказ можно по электронной почте: ksnbp@yandex.ru либо обратиться в симферопольский офис Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: город Симферополь, ул. Железнодорожная, 1г, помещение 15. Тел. +7-978-767-04-24. Режим работы: с понедельника по пятницу с 9:00 до 18:00 (перерыв на обед с 13:00 до 14:00).

Обратиться в мелитопольский офис «Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» по адресу: г. Мелитополь, ул. Кирова, дом 27. Контактный тел. +7-990-239-39-40. Режим работы: с понедельника по пятницу с 8:00 до 17:00 (перерыв на обед с 12:00 до 13:00).

РЕКЛАМА

УСЛУГИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ

Специалисты Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» быстро, грамотно и недорого заполнят отчеты в Социальный фонд России, налоговые органы, Росалкогольрегулирование, органы статистики.

ПРИМЕР стоимости услуги: декларация по УСН или ЕСХН – 600 руб., 3-НДФЛ – от 500 руб.

Приходите по адресам:

- г. Симферополь, ул. Железнодорожная, 1г, помещение 15 (в жилищном комплексе «Столичный»). ЗВОНИТЕ по телефону +7-978-767-04-24.
- г. Мелитополь, ул. Кирова, дом 27. ЗВОНИТЕ по телефону +7-990-239-39-40.

Вы можете заказать услугу по заполнению отчетности дистанционно, без необходимости личного присутствия в офисе Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право». Специалисты могут подготовить отчетность для налогоплательщиков новых регионов России. Для заказа услуги звоните в симферопольский офис +7-978-767-04-24, либо пишите на электронные адреса: ksnbp77@mail.ru, ksnbp@yandex.ru (Симферополь), ksnbp.melitopol@yandex.ru (Мелитополь).

**Мы профессионально занимаемся
заполнением отчетности более 20 лет!**
УЗНАЙТЕ о нас больше на сайте: www.ksnbp.ru

РЕКЛАМА

Вниманию предпринимателей и руководителей фирм!

Предлагаем наиболее востребованные журналы, книги учета и документы (необходимый минимум), которые вы можете приобрести в офисе Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право».

№	Наименование	Цена (руб.)
Кадровые документы и охрана труда		
1	Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей	100
2	Приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее	100
3	Журнал регистрации несчастных случаев на производстве	100
4	Журнал учета инструкций по охране труда	100
5	Журнал первичного инструктажа на рабочем месте	100
6	Журналы вводного, повторного, внепланового и целевого инструктажей по охране труда	100
7	Личная карточка работника	20
Прочие документы		
8	Журнал учета огнетушителей	100
9	Журнал учета перезарядки огнетушителей	100
10	Журнал учета инструкций по пожарной безопасности	100

Кроме бланочной продукции вы можете заказать разработку следующих документов:

- штатное расписание и приказ об его утверждении;
- согласие сотрудника на обработку персональных данных;
- положение о защите персональных данных и приказ о его введении;
- правила внутреннего трудового распорядка и приказ об их введении;
- трудовые договоры;
- должностные инструкции;
- договоры о полной материальной ответственности;
- кадровые и иные приказы.

**За приобретением бланочной продукции
обращаться:**

г. Симферополь, ул. Железнодорожная, 1г, помещение 15
Телефон для справок: +7-978-767-04-24.

г. Мелитополь, ул. Кирова, 27. Тел. +7-990-239-39-40.

**По оптовым поставкам бланочной продукции –
запросы по электронной почте
ksnbp77@mail.ru**

РЕКЛАМА

**Всё о семинарах от Елены Макаровой
на новом сайте**

www.elenamakarova.info

РЕКЛАМА

Места распространения газеты



ВЕСТНИК
МАЛОГО БИЗНЕСА КРЫМА

г. Симферополь

- Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право», г. Симферополь, ул. Железнодорожная, д. 1г, помещ. 15.
- Единый офис клиентского обслуживания Социального фонда России в Республике Крым, г. Симферополь, ул. Киевская, д. 125б.
- Единый офис клиентского обслуживания Социального фонда России в Республике Крым, г. Симферополь, ул. Киевская, д. 73.
- Управление Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым и г. Севастополю, г. Симферополь, ул. Ушинского, д. 6.
- Дом предпринимателя, г. Симферополь, ул. Севастопольская, д. 20а.
- Газетный киоск 3-К, г. Симферополь, рынок «Московский», ул. Киевская, 100б.

РАЗЪЯСНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Особенности применения ККТ в новых регионах

Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ) дополнен ст. 7.2 «Особенности применения положений настоящего Федерального закона на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области».

На территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области обязанность организаций и индивидуальных предпринимателей при осуществлении ими расчетов применять контрольно-кассовую технику в соответствии с требованиями Федерального закона № 54-ФЗ наступает с 1 февраля 2025 года.

При этом Правительство РФ вправе принять решение о продлении установленного срока начала применения ККТ, но не более чем на три года организациями и индивидуальными предпринимателями (отдельными категориями организаций и индивидуальных предпринимателей) на территориях всех или отдельных новых субъектов РФ.

В период до истечения указанных сроков организации и индивидуальные предприниматели (за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, названных в ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ) при осуществлении расчетов наличными деньгами или с использованием электронного средства платежа с его предъявлением по требованию покупателя (клиента) должны выдавать покупателю (клиенту) документ, подтверждающий факт осуществления расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), содержащий его наименование, порядковый номер и реквизиты, предусмотренные абз. 4–12 п. 1 ст. 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ:

– дата, время и место (адрес) осуществления расчета (при расчете в зданиях и помещениях – адрес здания и помещения с почтовым индексом, при расчете в транспортных средствах – наименование и номер транспортного средства, адрес организации либо адрес регистрации индивидуального предпринимателя, при расчете в интернете – адрес сайта);

– наименование организации-пользователя или фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя – пользователя;

– идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) пользователя;

– применяемая при расчете система налогообложения;

– признак расчета (получение средств от покупателя (клиента) – приход, возврат покупателю (клиенту) средств, полученных от него, – возврат прихода, выдача средств покупателю (клиенту) – расход, получение средств от покупателя (клиента), выданных ему, – возврат расхода);

– наименование товаров, работ, услуг (если объем и список услуг можно определить в момент оплаты), платежа, выплаты, их количество, цена (в валюте РФ) за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок, с указанием ставки НДС (за исключением случаев осуществления расчетов пользователями, не являющимися плательщиками НДС или освобожденными от исполнения обязанностей плательщика НДС, а также осуществления расчетов за товары, работы, услуги, не подлежащие обложению (освобождаемые от налогообложения) НДС);

– сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм НДС по этим ставкам (за исключением случаев осуществления расчетов пользователями, не являющимися плательщиками НДС или освобожденными от исполнения обязанностей плательщика НДС, а также осуществления расчетов за товары, работы, услуги, не подлежащие обложению (освобождаемые от налогообложения) НДС);

– форма расчета (оплата наличными деньгами и (или) в безналичном порядке), а также сумма оплаты наличными деньгами и (или) в безналичном порядке;

– должность и фамилия лица, осуществившего расчет с покупателем (клиентом), оформившего кассовый чек или бланк строгой отчетности и выдавшего (передавшего) его покупателю (клиенту) (за исключением расчетов, осуществленных с использованием автоматических устройств для расчетов, применяемых при осуществлении расчетов в безналичном порядке в интернете).

Газета «Вестник малого бизнеса Крыма» № 9 (073) от 15 сентября 2023 г.
Газета зарегистрирована Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор).

Свидетельство ПИ № ФС77-58283 от 5 июня 2014 г.

Учредитель – ООО «Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право»».

Адрес редакции, издатель: 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Крылова, 68а, офис 8н,
тел. +7-978-767-0424, e-mail: ksnbp77@mail.ru

Главный редактор: Е. А. Макарова.

По графику подписание и печать 15.09.2023, в 11.00, подписано и печать 15.09.2023, в 11.00.

Тираж 2500 экз. Распространяется бесплатно. Возрастное ограничение 16+.

Газета отпечатана в АО «Издательство и типография «Таврида»»
295000, г. Симферополь, ул. Генерала Васильева, д. 44.
Заказ № 1377.

Все товары, информация о которых размещена в издании, подлежат обязательной сертификации, все услуги – лицензированию. За содержание рекламных материалов редакция ответственности не несет.

Любая перепечатка, использование материалов издания возможны только при условии предварительного согласования с редакцией. В случае нарушения указанного положения виновное лицо несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.