Издание консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право»

НАЛОГИ БИЗНЕС ПРАВО
консультационная служба

ВЕСТНИК МАЛОГО БИЗНЕСА КРЫМА

Ежемесячная информационная газета
№ 3 (079)
от 15 марта 2024 г.

16+

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

Как снизить налоговый штраф стр. 3

Штрафы за налоговые и бухгалтерские правонарушения стр. 4

Облагается ли НДФЛ и страховыми взносами выходное пособие, выплаченное при увольнении по соглашению сторон? стр. 5

Какие налоги уплачиваются при упрощенной системе налогообложения стр. 8

Приглашаем на бесплатный семинар в городе Мелитополь стр. 12

ОТЧЕТНОСТЬ

Настало время сдачи годовой бухгалтерской отчетности

В налоговый орган по месту своего нахождения годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность представляют организации за исключением (ч. 3, 4 ст. 18 Закона о бухгалтерском учете, подп. 5.1 п. 1 ст. 23 НК РФ):

• религиозных организаций;

• организаций, представляющих отчетность в Банк России.

В орган статистики годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность представляют организации, отчетность которых содержит сведения, отнесенные к гостайне (ч. 7 ст. 18 Закона о бухгалтерском учете). Остальные организации в орган статистики бухгалтерскую отчетность не предоставляют.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (ч. 1 ст. 14 Закона о бухгалтерском учете).

Аудиторское заключение представьте в налоговый орган только если ваша бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту (ч. 5 ст. 18 Закона о бухгалтерском учете).

Срок представления бухгалтерской отчетности в налоговый орган в целях формирования государственного информационного ресурса – не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, т. е. до 31.03.2024 отчетность представляется за 2023 год.

Аудиторское заключение подайте одновременно с бухгалтерской отчетностью или в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным, если иное не предусмотрено другими федеральными законами. В последнем случае аудиторское заключение нужно направить вместе с сопроводительным документом, который представляют в электронной форме с применением Формата, утвержденного Приказом ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16@ (ч. 5 ст. 18 Закона о бухгалтерском учете, Информационное сообщение Минфина России от 25.12.2019 № ИС-учет-21).

Срок представления бухгалтерской отчетности в орган статистики аналогичен сроку представления отчетности в налоговый орган, т. е. не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (ч. 5, 7 ст. 18 Закона о бухгалтерском учете).

Сдать бухгалтерскую отчетность надо в электронном виде. Это правило относится и к аудиторскому заключению (ч. 5 ст. 18 Закона о бухгалтерском учете). Годовая бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение о ней для целей формирования государственного информационного ресурса представляются в Форматах, утвержденных Приказом ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/570@.

Если вы не относитесь к указанным в п. 3 ст. 80 НК РФ категориям налогоплательщиков, которые обязаны представлять отчетность через оператора электронного документооборота, можете представить ее с помощью сервиса «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронной форме» на сайте ФНС России по адресу http://www.nalog.ru/rn77/service/pred_elv/ (Письмо Минфина России от 20.04.2022 № 03-02-07/37920).

Для автоматизации процесса подготовки бухгалтерской отчетности в электронном виде вы можете использовать бесплатную программу «Налогоплательщик ЮЛ». Скачать ее можно на официальном сайте ФНС России. Также вам необходимы программные средства для представления отчетности в электронном виде, в том числе средства, обеспечивающие криптографическую защиту информации, а также нужно пройти процедуру регистрации в электронном сервисе «Сервис самостоятельной регистрации налогоплательщиков в системе сдачи налоговой отчетности», размещенном по адресу https://service.nalog.ru/reg/login/fns (письма Минфина России от 20.04.2022 № 03-02-07/37920, от 02.02.2021 № 07-01-09/6454).

Если технической возможности представить отчетность в электронном виде нет, организация вправе уполномочить на такое представление иное лицо (с обязательным информированием о нем налогового органа) (Письмо Минфина России от 31.03.2021 № 07-04-10/23533).

Информация о представлении бухгалтерской отчетности размещается на официальном сайте ФНС России в разделе «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности» (https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/), а информация о действующих операторах электронного документооборота – в разделе «Организации – операторы электронного документооборота» (https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/operations/) (Письмо ФНС России от 02.09.2020 № АБ-17-19/240@).

За нарушение правил представления бухгалтерской отчетности предусмотрена административная и налоговая ответственность. К таким нарушениям относится непредставление, несвоевременное представление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган или орган статистики.

Штраф за нарушение срока представления (непредставление) бухгалтерской отчетности в налоговый орган организаций, отчетность которых не размещают в государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности, составляет:

• 200 руб. за каждый непредставленный документ – для организации (п. 1 ст. 126 НК РФ);

• от 300 до 500 руб. – для должностных лиц организации (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).

Штраф за нарушение срока представления (непредставление) бухгалтерской отчетности в налоговый орган для организаций, отчетность которых размещается в государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности, составляет:

• от 3 000 до 5 000 руб. – для организации (ст. 19.7 КоАП РФ);

• от 300 до 500 руб. – для должностных лиц организации (ст. 19.7 КоАП РФ). Уплата штрафа не освобождает от необходимости представить бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию (ч. 4 ст. 4.1 КоАП РФ).

Нарушение срока представления отчетности в органы статистики влечет штраф (ст. 19.7 КоАП РФ):

• от 3 000 до 5 000 руб. – с организации;

• от 300 до 500 руб. – с должностных лиц организации.

Консультационная служба «Налоги. Бизнес. Право»
ПРЕДЛАГАЕТ УСЛУГИ

РЕКЛАМА

- **- по расчету стоимости патента на 2024 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

Приглашаем на бесплатный семинар и презентацию книги

23 марта 2024 года, в 11.00, в Крымской республиканской универсальной научной библиотеке им. И. Франко (г. Симферополь, ул. Набережная имени 60-летия СССР, 29а) **состоится семинар на тему «Особенности налогообложения сделок с коммерческой недвижимостью» и презентация книги Елены Макаровой «Все о коммерческой недвижимости».** Приглашаем всех заинтересованных лиц.

ВХОД СВОБОДНЫЙ

Автор книги Елена МАКАРОВА – кандидат экономических наук, магистр юриспруденции, аттестованный налоговый консультант, основатель консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право» – проведет семинар, на котором расскажет о нюансах налогообложения таких сделок с коммерческой недвижимостью, как продажа, дарение, аренда, безвозмездное пользование, и презентует свою новую книгу.

Более подробно узнать о мероприятии можно по телефону +7-978-767-04-24

РЕКЛАМА

С 15.01.2024 в продаже новая книга Елены Макаровой «Все о коммерческой недвижимости»

Автор книги ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА МАКАРОВА – предприниматель, основатель консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право», кандидат экономических наук, магистр юриспруденции, аттестованный налоговый консультант, издатель и главный редактор газет «Вестник малого бизнеса» и «Вестник малого бизнеса Крыма».

Большинство видов бизнеса при осуществлении своей деятельности использует различные объекты недвижимости: у кого-то они в собственности, кто-то их арендует или пользуется безвозмездно. Соответственно, заключается огромная масса договоров аренды, ссуды (безвозмездного пользования), купли-продажи, дарения. Каждый такой договор влечет за собой ряд последствий, в том числе и налоговых.

Особые вопросы использования недвижимости возникают при владении ею в общей или совместной собственности, а также при использовании в предпринимательской деятельности недвижимости, право собственности на которую оформлено на супруга или родственников.

В книге «Все о коммерческой недвижимости» вы найдете ответы на вопросы, касающиеся законодательных требований к использованию различных объектов недвижимости в предпринимательских целях, арендных отношений (в том числе аренды государственного и муниципального имущества), особенностей налогообложения различных сделок с недвижимостью.

Книга «Все о коммерческой недвижимости» станет настольной книгой для любого собственника бизнеса, бухгалтера, юриста, а также специалиста по недвижимости.

СОДЕРЖАНИЕ

О чем эта книга и кому она будет полезной

ГЛАВА 1.
ВЛАДЕНИЕ КОММЕРЧЕСКОЙ НЕДВИЖИМОСТЬЮ
• Имущество предпринимателя и имущество гражданина: суть проблемы
• Какое имущество предназначено для предпринимательской деятельности
• Кому и почему запрещено иметь в собственности земельные участки
• Как использовать в деятельности недвижимость, принадлежащую супругу или родственникам
• Зачем, имея коммерческую недвижимость в собственности, заводить календарь на 10 лет вперед

ГЛАВА 2.
НАЛОГИ НА НЕДВИЖИМОСТЬ
• Налог на имущество физических лиц
• Налог на имущество организаций
• Земельный налог
• Высокая кадастровая стоимость: когда стоит оспаривать, а когда это бессмысленно

ГЛАВА 3.
ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К НЕДВИЖИМОСТИ, ИСПОЛЬЗУЕМОЙ В БИЗНЕСЕ
• Какие виды деятельности запрещено осуществлять в жилых многоквартирных домах
• Почему важно учитывать целевое назначение не только объекта недвижимости, но и земельного участка, на котором он расположен
• Лицензионные требования к помещению

ГЛАВА 4.
НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПРОДАЖИ КОММЕРЧЕСКОЙ НЕДВИЖИМОСТИ
• Как налоговые органы доказывают, что ранее имущество использовалось в предпринимательской деятельности
• Как можно доказать, что имущество использовалось в незаконной предпринимательской деятельности
• Налоги при продаже недвижимости, ранее использовавшейся в предпринимательской деятельности, если статус предпринимателя утрачен
• Налоги при продаже недвижимости, если продавец имеет статус индивидуального предпринимателя
• Как предпринимателю минимизировать налоги при продаже недвижимости
• Налоги при купле-продаже недвижимости как товара
• Очень важный момент при продаже недвижимости, о котором забывают 99% продавцов

ГЛАВА 5.
ДАРЕНИЕ НЕДВИЖИМОСТИ
• Налоги у дарителя
• Налоги у одаряемого
• Дарение недвижимости, если даритель – юридическое лицо

ГЛАВА 6.
ОСОБЕННОСТИ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ
• Кто может быть арендодателем
• Случаи, при которых возможно понуждение к заключению договора аренды
• Какие существуют способы установления арендной платы
• Меры государственной поддержи арендодателей, сдающих в аренду недвижимость иностранным компаниям из недружественных стран
• Какую цену указывать в договоре аренды
• На какой пункт в договоре аренды арендатору нужно обратить особое внимание
• Расчеты при сдаче в аренду недвижимости

ГЛАВА 7.
НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ, ВЫТЕКАЮЩИЕ ИЗ ДОГОВОРА АРЕНДЫ
• Какие и как платить налоги, если имущество сдается гражданином, не имеющим статуса предпринимателя
• Выбор системы налогообложения при сдаче в аренду недвижимости индивидуальным предпринимателем
• Налоговые риски при предоставлении арендных каникул
• Налоговые последствия аренды имущества у иностранцев
• Особенности налогообложения при предоставлении имущества в аренду иностранным компаниям
• Обеспечительный платеж по договору аренды
• Коммунальные платежи по арендуемой недвижимости
• Учет и налогообложение неотделимых улучшений арендованного имущества

ГЛАВА 8.
АРЕНДА И ВЫКУП ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ИМУЩЕСТВА
• Аренда муниципального (государственного) имущества
• Особенности налогообложения при аренде государственного (муниципального) имущества
• Аренда госимущества с последующим выкупом

ГЛАВА 9.
ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ НЕДВИЖИМОСТИ В БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ

ГЛАВА 10.
ОСОБЕННОСТИ СДЕЛОК С НЕДВИЖИМОСТЬЮ У ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ
• Внесение объекта недвижимости в уставный капитал
• Расчеты с учредителями имуществом общества

Книга издана на бумажном носителе, электронной версии не будет. Приобрести книгу (стоимость книги – 2500 руб.) возможно по адресам:

• Республика Хакасия, город Абакан, ул. Крылова, дом 68а, офис 8н. Тел.: 8 (3902) 28-80-20, 28-80-30, 8-913-444-80-20, 8-908-326-42-68, 8-923-390-80-20, почта: ksnbp@mail.ru;

• Республика Крым, город Симферополь, ул. Железнодорожная, д. 1г, помещение 15. Тел. 8-978-767-04-24, почта: ksnbp@yandex.ru;

• Запорожская область, город Мелитополь, ул. Кирова, д. 27. Тел. 8-990-239-39-40, почта ksnbp.melitopol@mail.ru.

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 снизить налоговый штраф

Налоговый кодекс гласит: при наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства штраф должен быть снижен минимум в два раза (п. 3 ст. 114 НК РФ). Действует это правило и в случае, если штраф вынесен в минимальном размере. Более того, суд может снизить штраф и тогда, когда наряду со смягчающими обстоятельствами есть и отягчающие.

Для снижения суммы штрафа рекомендуем заявлять об обстоятельствах, смягчающих ответственность, если они у вас имеются. Иногда это помогает снизить штраф в десятки, а то и в сотни раз. Но нужно понимать, что до нуля штраф вам никто не снизит, даже несмотря на то что формально нижняя планка, до которой может быть уменьшена сумма штрафа, не установлена. Дело в том, что уменьшение размера штрафа на 100% фактически означает освобождение от ответственности виновного лица. Перечень обстоятельств, при которых налогоплательщик может быть полностью освобожден от ответственности, установлен ст. 109 Налогового кодекса и является закрытым. Так, штраф не назначается:

– при отсутствии вины лица в совершении налогового правонарушения;

– при отсутствии события налогового правонарушения;

– если возраст нарушителя-физлица меньше 16 лет;

– если истек срок давности, в течение которого можно привлечь к ответственности.

При отсутствии указанных обстоятельств наказание в любом случае должно быть, хотя бы минимальное.

Что можно заявить в качестве смягчающих обстоятельств

Налоговый кодекс называет лишь три обстоятельства, которые признаются смягчающими и которые по большому счету касаются лишь ИП и должностных лиц организации. Это:

– совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

– совершение правонарушения под угрозой, принуждением, в силу материальной, служебной или иной зависимости;

– тяжелое материальное положение.

Однако перечень этот не закрытый, абсолютно любое иное обстоятельство может быть признано смягчающим. Условно их можно разделить на три группы.

«Стандартный» набор обстоятельств, смягчающих ответственность. Это набор тех обстоятельств, которые может заявить любая организация или ИП по большинству нарушений. Он включает в себя в частности:

– привлечение к налоговой ответственности впервые;

– признание факта нарушения и вины;

– отсутствие умысла на совершение правонарушения;

– незначительный период просрочки платежа, подачи декларации или исполнения иных обязанностей. Как правило, используется, когда речь идет о просрочке в несколько дней;

– добросовестность налогоплательщика, то есть своевременное исполнение налогоплательщиком своих обязанностей по уплате налогов и представлению отчетности (конечно, помимо тех налогов и отчетности, за неуплату или непредставление которых организацию или ИП привлекают к ответственности в этом деле);

– несоразмерность суммы штрафа тяжести нарушения;

– тяжелое финансовое положение;

– участие в благотворительной деятельности.

Отдельные организации могут заявить в качестве смягчающих обстоятельств следующие:

– статус градообразующего предприятия Р74;

– социальная направленность деятельности организации (к примеру, в сфере образования, здравоохранения, ЖКХ).

«Специфический» набор обстоятельств, смягчающих ответственность. Это набор обстоятельств, которые характерны только для определенных видов налоговых нарушений.

Вид нарушения	Смягчающие обстоятельства
Нарушение срока сдачи отчетности	«Техника подвела», то есть сбой в работе компьютерной программы или у оператора ЭДО
Неуплата (неполная уплата) налога, сбора, страховых взносов	Самостоятельное выявление и исправление ошибки в декларации
	Добровольная уплата задолженности
Неисполнение обязанностей налогового агента	Добровольная уплата задолженности
Непредставление в срок запрошенных документов или сведений	Большой объем запрошенных документов
	Наличие одновременно нескольких требований от ИФНС

«Индивидуальный» набор обстоятельств, смягчающих ответственность. Это набор обстоятельств, которыми могут воспользоваться только предприниматели. Помимо тех, которые прямо названы в Налоговом кодексе, в него входят:

– наличие кредитных обязательств;

– болезнь бизнесмена или его близких родственников;

– несовершеннолетние дети на иждивении;

– пенсионный возраст;

– наличие инвалидности.

В общем, на практике обстоятельств, смягчающих ответственность, довольно много, и предугадать, какие из них «выстрелят» и помогут снизить штраф, невозможно. Ведь одно и то же обстоятельство в одном случае может быть признано смягчающим, а в другом – нет. Поэтому, заявляя о наличии смягчающих обстоятельств, действуйте по принципу «чем больше, тем лучше».

Как заявить о смягчающих обстоятельствах

При рассмотрении акта, в котором зафиксировано нарушение, руководитель (заместитель) инспекции должен сам проверить наличие смягчающих обстоятельств, но уповать на это не стоит. Зачастую из-за формального подхода к этой обязанности причин для снижения размера штрафа не находится. А о каких-то обстоятельствах инспекции просто может быть неизвестно. Поэтому будет лучше, если вы сами заявите об их наличии, направив соответствующее ходатайство в ИФНС.

Единой формы ходатайства не существует, поэтому составляет его организация или ИП по своему усмотрению. В свою очередь, рекомендуем кратко описать нарушение, за которое вам вменили штраф, и указать дату и номер акта, в котором оно зафиксировано. Далее – перечислить те обстоятельства, которые могут помочь снизить ответственность. А в самом конце попросить их учесть и указать нормы, на основании которых ИФНС должна это сделать.

Если обстоятельства, смягчающие ответственность, можно подтвердить документами – приложите к ходатайству и их. К примеру:

– вы решили заявить о тяжелом финансовом положении компании. Тогда подготовьте список банковских счетов и выписки об остатках на них, баланс с расшифровкой строк по дебиторке и кредиторке, копии договоров, подтверждающих наличие обязательств перед контрагентами, – в общем, все, что может подтвердить плачевное материальное положение компании и тот факт, что уплата штрафа во вмененном размере его еще больше ухудшит;

– вы оправдываетесь тем, что опоздали с отчетностью из-за технического сбоя. Тогда понадобятся заявка с сообщением о неполадках вашей обслуживающей компании и акт от нее об их устранении;

– вы ссылаетесь на то, что вы добросовестный налогоплательщик. Тогда соберите за последние несколько лет платежки на уплату налогов, квитанции об отправке деклараций по ТКС, почтовые квитанции, отметки ИФНС о приеме отчетов;

– вы указали в качестве смягчающего обстоятельства болезнь главного бухгалтера. Тогда приложите копию больничного листа, а в подтверждение того, что в отсутствие главбуха никто не мог выполнять его работу, штатное расписание и приказ о назначении на должность главного бухгалтера. То есть документы, подтверждающие, что бухгалтер в штате один;

– вы предприниматель и просите учесть наличие у вас несовершеннолетних детей на иждивении. Тогда нужны будут свидетельства о рождении и справки с мест учебы.

Определенных сроков для подачи ходатайства нет. Но сделать это нужно, конечно, до того, как решение будет окончательно принято. В ином случае заявить об этом вы сможете лишь в суде. Поэтому рекомендуем представлять документ в налоговую инспекцию в течение месяца:

– со дня получения акта по камеральной или выездной проверке, если нарушение обнаружено в ходе нее;

– со дня получения акта об обнаружении факта правонарушения, если нарушение выявлено вне рамок проверки.

Подать ходатайство лучше всего лично или через представителя напрямую в ИФНС. Так вы будете уверены, что к моменту, когда инспекция начнет рассматривать акт, в котором зафиксировала нарушение, ходатайство окажется у них на руках и будет рассмотрено.

Если ИФНС не учтет ваше ходатайство или учтет, но не полностью, можете обратиться в УФНС с жалобой на это. В текст жалобы включите также просьбу о снижении штрафа и перечислите смягчающие обстоятельства.

Если вышестоящий налоговый орган проигнорирует ходатайство, обращайтесь в суд. К слову, идти судиться есть смысл и тогда, когда налоговики снизили штраф, но, например, не в том размере, на который вы рассчитывали. А все потому, что суд может учесть смягчающие обстоятельства повторно и снизить штраф еще больше. Тот факт, что они уже были учтены, значения не имеет.

Обращаем внимание, что заявить в суде о смягчении ответственности можно только после того, как налоговики рассмотрели вашу просьбу об этом. Судьи откажутся идти вам навстречу, если нарушите досудебный порядок решения спора.

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 типовым уставом и одним учредителем 6000 руб. + 1000 руб. за каждого следующего учредителя; для юридических лиц в иной организационно-правовой форме (с разработкой устава) 10000 руб. с одним учредителем + 1000 руб. за каждого следующего учредителя;
- подготовка документов для включения в ЕГРЮЛ для ООО с типовым уставом и одним учредителем 7000 руб. + 1000 руб. за каждого следующего учредителя; для юридических лиц в иной организационно-правовой форме (с разработкой устава) 11000 руб. с одним учредителем + 1000 руб. за каждого следующего учредителя;
- получение вытяга из украинского реестра и перевод вытяга на русский язык – 4000 руб.;
- сдача документов в ФНС через сайт ФНС (при наличии ЭЦП на руководителя) – 1500 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

Присоединяйтесь к нам:
ВКонтакте @nalogi_bizness_pravo

РЕКЛАМА

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ НА ЗАМЕТКУ

Штрафы за налоговые и бухгалтерские правонарушения

Несвоевременная сдача отчетности

Не вовремя сдана декларация по любому налогу или расчет о суммах, выплаченных иностранным организациям, – 5% не уплаченного в срок налога, подлежащего уплате по декларации или расчету, за каждый полный или неполный месяц просрочки. Максимальный штраф – 30% не уплаченного в срок налога, минимальный – 1 000 руб., в том числе за нулевую декларацию. Не вовремя сдана декларация по налогу на прибыль за отчетный период – 200 руб. (ст. 119, 126 НК РФ, Письмо ФНС от 22.08.2014 № СА-4-7/16692).

Не вовремя сдан РСВ – 5% взносов к уплате по расчету за последние три месяца, не уплаченных в срок, за каждый полный или неполный месяц просрочки. Максимальный штраф – 30% не уплаченных в срок взносов, минимальный – 1 000 руб. (ст. 119 НК РФ, Письмо ФНС от 09.11.2017 № ГД-4-11/22730@).

Не вовремя подано уведомление об исчисленных налогах и взносах – 200 руб. Штраф не применяется до разъяснений ФНС об условиях наступления ответственности (ст. 126 НК РФ, Письмо ФНС от 23.05.2023 № БС-3-11/6890@).

Не вовремя сданы персонифицированные сведения о физлицах – 200 руб. (ст. 126 НК РФ).

Не вовремя сдан 6-НДФЛ – 1 000 руб. за каждый полный и неполный месяц просрочки (ст. 126 НК РФ).

Ошибки в 6-НДФЛ – 500 руб. (ст. 126.1 НК РФ).

Не вовремя сдан разд. 2 ЕФС-1 – 5% суммы взносов на травматизм к уплате по опоздавшему отчету за последние три месяца, за каждый полный или неполный месяц просрочки. Максимальный штраф – 30% начисленной по отчету суммы взносов, минимальный – 1 000 руб. (ст. 26.30 Закона № 125-ФЗ).

Не вовремя сдана бухгалтерская отчетность в ИФНС: для малых и микропредприятий – от 1 500 до 2 500 руб., для остальных организаций – от 3 000 до 5 000 руб. (ст. 4.1.2, 19.7 КоАП РФ).

Неуплата налогов и страховых взносов

Неуплата налога или взноса из-за занижения базы или ошибки в расчете – 20% неуплаченной суммы. Умышленная неуплата – 40% (ст. 122 НК РФ, ст. 26.29 Закона № 125-ФЗ).

Неуплата, неудержание, несвоевременное перечисление НДФЛ – 20% неуплаченной суммы (ст. 123 НК РФ).

Непредставление документов в ИФНС

Не представлены в срок документы по требованию при проверке вашей организации – 200 руб. за каждый документ (ст. 126 НК РФ).

Не исполнено в срок требование при встречной проверке – 10 000 руб. за непредставление документов и 5 000 руб. за непредставление информации (ст. 93.1 НК РФ, письма Минфина от 01.06.2022 № 03-02-07/51429, ФНС от 30.12.2022 № СД-4-2/18011).

Грубое нарушение правил бухучета, а именно: отсутствие первичных документов, регистров бухгалтерского или налогового учета, несвоевременное или неправильное отражение имущества либо хозяйственных операций – 10 000 руб. или 30 000 руб. А при занижении налоговой базы – 20% неуплаченной суммы, но не менее 40 000 руб. (ст. 120 НК РФ).

Срок давности по налоговым правонарушениям – 3 года. При неуплате налогов и грубом нарушении правил учета срок считают со следующего налогового периода после нарушения. Например, при неуплате налога на прибыль за 2020 г. срок давности начинает исчисляться с 01.01.2022, а последний день срока 31.12.2024. В остальных случаях срок давности считают со дня нарушения. Например, при несвоевременной сдаче отчетности – со следующего дня после установленного срока ее сдачи (ст. 113 НК РФ, Письмо ФНС от 22.08.2014 № СА-4-7/16692).

МЕРЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ

Президент озвучил новые меры поддержки бизнеса и граждан

29 февраля глава государства обратился с посланием к Федеральному собранию. Он озвучил меры поддержки бизнеса и населения, анонсировал изменения, дал поручения правительству. Рассмотрим главные моменты.

Меры поддержки бизнеса

Президент среди прочего озвучил такие меры:

– отказаться с 1 января 2025 года от временных мораториев на проверки бизнеса и вместо этого полностью перейти на риск-ориентированный подход. Там, где рисков нет, надо применять профилактические меры, чтобы максимально снизить число проверок;

– увеличить базу для расчета амортизации по налогу на прибыль, чтобы простимулировать обновление производственных мощностей предприятий обрабатывающей промышленности. Такая база составит 200% затрат на российское оборудование и НИОКР.

Меры поддержки граждан

Для населения планируют:

– продлить программу семейной ипотеки до 2030 года с сохранением основных базовых параметров;

– распространить право на однократную ипотечную субсидию в размере не более 450 тыс. руб. для погашения ипотеки на семьи, в которых до 2030 года родится третий ребенок или последующие дети;

– увеличить в 2 раза – до 2 800 руб. в месяц – налоговый вычет по НДФЛ на второго ребенка и до 6 000 руб. в месяц – на третьего и каждого последующего. При этом размер годового дохода, на который распространяется вычет, повысить с 350 до 450 тыс. руб.;

– продлить программу маткапитала до 2030 года.

Изменения в законодательстве

Глава государства сообщил о таких новшествах:

– увеличение МРОТ до 35 тыс. руб. к 2030 году;

– налоговый вычет по НДФЛ для тех, кто планово проходит диспансеризацию, а также успешно сдает нормативы ГТО;

– новая госпрограмма «Земский работник культуры». Специалист сможет получить единовременную выплату 1 млн руб. Для ряда территорий сумма будет в два раза больше.

Поручения правительству

Президент поручил:

– в 2025 году отработать новую модель оплаты труда бюджетников в рамках пилотных проектов в субъектах РФ, а в 2026 году принять окончательное решение для всей страны;

– проработать параметры амнистии для небольших компаний, вынужденных использовать схемы налоговых оптимизаций при фактическом росте бизнеса. Чтобы попасть под амнистию, компании должны отказаться от дробления бизнеса и перейти к «работе вбелую»;

– со следующего года предусмотреть механизм плавного увеличения налоговой нагрузки для компаний, которые переходят с УСН на ОСН;

– предложить меры поддержки компаний и стартапов, которые производят оборудование для хранения и обработки данных, а также создают ПО;

– продумать подходы к модернизации фискальной системы. Налоговое бремя надо распределить в сторону тех, у кого более высокие личные и корпоративные доходы. Основные налоговые параметры зафиксировать до 2030 года.

Где посмотреть: *Послание Президента РФ Федеральному собранию от 29.02.2024 (http://kremlin.ru/events/president/news/73585).*

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) **– 6000 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

г. Симферополь, ул. Железнодорожная, дом 1г, помещение 15
тел. +7-978-767-0424
РЕКЛАМА
ПОДГОТОВКА ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ ИП И КФХ
НАЛОГИ БИЗНЕС ПРАВО консультационная служба

Облагается ли НДФЛ и страховыми взносами выходное пособие, выплаченное при увольнении по соглашению сторон?

Трудовой договор может быть расторгнут в любое время по соглашению его сторон (ст. 78 ТК РФ).

Днем прекращения трудового договора во всех случаях является последний день работы, за исключением случаев, когда работник фактически не работал, но за ним в соответствии с ТК РФ или иным федеральным законом сохранялось место работы (должность) (ст. 84.1 ТК РФ). В день прекращения трудового договора работодатель обязан выдать работнику трудовую книжку или предоставить сведения о трудовой деятельности (ст. 66.1 ТК РФ) и произвести с ним расчет в соответствии со ст. 140 ТК РФ. В случае спора о размерах сумм, причитающихся работнику при увольнении, работодатель обязан в указанный срок выплатить не оспариваемую им сумму (ст. 140 ТК РФ).

Выходное пособие

К числу гарантий и компенсаций работникам, связанных с расторжением трудового договора, ст. 178 ТК РФ относит выходное пособие в размере среднего месячного заработка и средний месячный заработок на период трудоустройства, выплачиваемые работнику в случаях, перечисленных в ч. 1–3, 7 указанной статьи. При этом взамен выплат среднего месячного заработка за период трудоустройства (ч. 2, 3 ст. 178 ТК РФ) работодатель вправе выплатить работнику единовременную компенсацию в размере двукратного среднего месячного заработка (ч. 5 ст. 178 ТК РФ).

Кроме этого, трудовым договором или коллективным договором могут предусматриваться другие случаи выплаты выходных пособий, а также устанавливаться повышенные размеры выходных пособий и (или) единовременной компенсации, предусмотренной ч. 5 ст. 178 ТК РФ, за исключением случаев, предусмотренных ТК РФ. Указанные выплаты производятся за счет средств работодателя (ст. 165, ч. 8 ст. 178 ТК РФ).

Верховный суд РФ в Определении от 14.09.2012 № 45-КГ12-6 указал: в ст. 178 ТК РФ предусмотрено сочетание государственного и договорного регулирования при выплате выходного пособия. Последняя часть статьи предусматривает договорное регулирование выплаты выходных пособий, в соответствии с которым трудовым договором могут предусматриваться другие случаи выплаты выходных пособий, а также устанавливаться повышенные размеры выходных пособий.

Условия трудового договора, улучшающие положение работника, трудовому законодательству не противоречат и должны соблюдаться участниками этого договора надлежащим образом.

Исходя из изложенного дополнительное соглашение с условиями расторжения трудового договора является неотъемлемой частью трудового договора, в нем могут предусматриваться случаи выплаты выходных пособий, не установленные ТК РФ (в том числе при увольнении по соглашению сторон), а также определяться повышенные (по сравнению с гарантируемыми законом) размеры таких пособий, то есть максимальный размер денежной компенсации при увольнении работника ТК РФ по общему правилу не установлен.

Ограничения размеров выходных пособий установлены ст. 349.3 ТК РФ для отдельных категорий работников. В частности, соглашения о расторжении трудовых договоров по соглашению сторон с такими работниками не могут содержать условия о выплате работнику выходного пособия (ч. 3 ст. 349.3 ТК РФ).

Согласно ч. 3 ст. 349.3 ТК РФ размер выходного пособия не может превышать трехкратный средний месячный заработок следующим категориям сотрудников:

• руководители, их заместители, главные бухгалтеры и заключившие трудовые договоры члены коллегиальных исполнительных органов государственных корпораций, государственных компаний, а также хозяйственных обществ, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной или муниципальной собственности;

• руководители, их заместители, главные бухгалтеры государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, территориальных фондов обязательного медицинского страхования, государственных или муниципальных учреждений, государственных или муниципальных унитарных предприятий.

В случаях, не указанных в ст. 349.3 ТК РФ, максимальный размер денежной компенсации при увольнении работника ТК РФ не установлен. В день прекращения трудовых отношений (последний день работы) работодатель обязан произвести с ним полный расчет и выплатить все причитающиеся ему суммы, в том числе заработную плату за отработанный период, компенсацию за неиспользованный отпуск и иные причитающиеся ему суммы в соответствии с трудовым договором.

Налог на доходы физических лиц

В числе доходов, не подлежащих налогообложению, поименованы все виды установленных действующим законодательством компенсационных выплат (в пределах установленных норм), связанных с увольнением работников, за исключением (п. 1 ст. 217 НК РФ):

• компенсации за неиспользованный отпуск;

• суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

НК РФ не содержит понятий «компенсационные выплаты» и «выходные пособия», поэтому с учетом нормы ст. 11 НК РФ в целях гл. 23 НК РФ следует использовать указанные понятия в значениях, определенных в ТК РФ. Соответственно, суммы выплат увольняемому работнику в виде выходного пособия подлежат обложению НДФЛ в части превышения над трехкратным размером среднемесячного заработка увольняемого работника или в части превышения над шестикратным размером для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Данный вывод подтверждается правовой позицией Конституционного суда РФ и Верховного суда РФ, направленной для использования в работе Письмом ФНС России от 29.06.2017 № СА-4-7/12540@, в соответствии с которой единовременные выплаты, произведенные в пользу работников при расторжении трудовых договоров по соглашению сторон, выплаченные в пределах, установленных п. 3 ст. 217 НК РФ, не облагаются налогом на доходы физических лиц (п. 9 Приложения к указанному письму).

Аналогичный вывод приведен в письмах Минфина России от 14.12.2022 № 03-04-06/82897, ФНС России от 27.10.2023 № ЗГ-3-11/13952.

Отметим, что решения судов основаны на положениях п. 3 ст. 217 НК РФ, утративших силу с 01.01.2020. Однако считаем, что данная позиция применима и в настоящее время, так как аналогичные положения содержатся в п. 1 ст. 217 НК РФ.

Страховые взносы

Организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признаются плательщиками страховых взносов (подп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ). Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в рамках трудовых отношений (п. 1 ст. 420 НК РФ).

Статьей 422 НК РФ определен перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, в числе которых все виды установленных законодательством компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка (2 п. 1).

Аналогичная норма установлена ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» при исчислении страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Таким образом, выходное пособие, выплачиваемое работнику при увольнении, подлежит обложению страховыми взносами на обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка увольняемого работника, или в части превышения над шестикратным размером для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (письма Минфина России от 14.12.2022 № 03-04-06/122601, от 20.04.2020 № 03-04-05/31370, ФНС России от 27.10.2023 № ЗГ-3-11/13952).

Вывод. Выходное пособие освобождается от обложения НДФЛ и страховыми взносами только в размере, не превышающем трехкратного среднемесячного заработка. Сверх указанного размера выходное пособие подлежит обложению. При этом в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях выходное пособие в размере пяти окладов НДФЛ и страховыми взносами не облагается.

г. Симферополь, ул. Железнодорожная, дом 1г, помещение 15
тел. +7-978-767-0424
РЕКЛАМА
ПОДГОТОВКА ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В УЧРЕДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ И ЕГРЮЛ/ЕГРИП
НАЛОГИ БИЗНЕС ПРАВО консультационная служба

Вправе ли ООО выдать беспроцентный заем ИП, если он один из учредителей и директор? Признается ли такой заем сделкой с взаимозависимыми лицами? Возникает ли у ИП облагаемый НДФЛ доход?

По договору займа одна сторона (заимодавец) передает или обязуется передать в собственность другой стороне (заемщику) деньги, вещи, определенные родовыми признаками, или ценные бумаги, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа), равное количество полученных им вещей того же рода и качества либо таких же ценных бумаг (абз. 1 п. 1 ст. 807 ГК РФ).

Правомерность выдачи ООО беспроцентного займа ИП, являющемуся учредителем и директором ООО

Если заимодавцем в договоре займа является гражданин, договор считается заключенным с момента передачи суммы займа или другого предмета договора займа заемщику или указанному им лицу (абз. 2 п. 1 ст. 807 ГК РФ).

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, заимодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором. При отсутствии в договоре условия о размере процентов их размер определяется существующей в месте жительства заимодавца, а если заимодавцем является юридическое лицо – в месте его нахождения, ставкой банковского процента (ставкой рефинансирования) на день уплаты заемщиком суммы долга или его соответствующей части. Договором займа может быть предусмотрено, что он является беспроцентным (ст. 809 ГК РФ).

Следовательно, действующее законодательство не запрещает хозяйствующим субъектам предоставлять беспроцентные займы, а также не содержит требований на установление в договоре займа определенных процентных ставок. Вместе с тем сторонам такой сделки в описанной ситуации (в частности, когда заем предоставляется индивидуальному предпринимателю (вне зависимости от того, что он одновременно является и директором, и одним из учредителей ООО-заимодавца) следует учитывать следующие налоговые последствия.

Налог на прибыль у ООО при предоставлении беспроцентного займа

Сумма выданного и возвращенного беспроцентного займа не учитывается у ООО в расходах и доходах по налогу на прибыль (подп. 10 п. 1 ст. 251, п. 12 ст. 270 НК РФ).

В ситуации, когда заем предоставляется обществом индивидуальному предпринимателю, который является одним из учредителей и директором этого общества, можно говорить о том, что такая сделка заключена между взаимозависимыми лицами (подп. 2, 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ).

Но в силу подп. 7 п. 4 ст. 105.14 НК РФ сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является РФ, не признаются контролируемыми.

В общем случае по долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки. По долговым обязательствам любого вида (в том числе займам), возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируемыми, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений разд. V.1 НК РФ, если иное не установлено ст. 269 НК РФ (п. 1 ст. 269 НК РФ).

При выдаче беспроцентного займа фактическая ставка процентов равна нулю, поэтому доход в виде процентов по такому долговому обязательству у ООО отсутствует (Письмо ФНС России от 15.02.2018 № СД-4-3/3027@).

Поскольку данная сделка не является контролируемой, цена по ней не проверяется ФНС России, а также по ней не производится самостоятельная корректировка налоговой базы и суммы налога (пп. 1 –3, 6 ст. 105.3, п. 1 ст. 105.17 НК РФ, Письмо Минфина России от 13.07.2016 № 03-01-18/40957).

Таким образом, в общем случае дохода у ООО в целях налогообложения не возникает.

Вместе с тем стоит отметить, что не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика. При отсутствии указанных обстоятельств основной целью совершения сделки (операции) не должны являться неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога (пп. 1, 2 ст. 54.1 НК РФ).

Доказывание обстоятельств, предусмотренных п. 1 ст. 54.1 НК РФ, и (или) факта несоблюдения условий, предусмотренных п. 2 ст. 54.1 НК РФ, производится налоговым органом при проведении мероприятий налогового контроля в соответствии с разд. V, V.1, V.2 НК РФ (п. 5 ст. 82 НК РФ).

При этом, как ранее разъяснял Верховный суд РФ, по общему правилу в случаях, не предусмотренных разд. V.1 НК РФ, налоговые органы не вправе оспаривать цену товаров (работ, услуг), указанную сторонами сделки и учтенную при налогообложении. Несоответствие примененной налогоплательщиком цены рыночному уровню не свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды. Однако многократное отклонение цены сделки от рыночного уровня может учитываться в качестве одного из признаков получения необоснованной налоговой выгоды в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, указывающими на несоответствие между оформлением сделки и содержанием финансово-хозяйственной операции (п. 3 Обзора, утв. Президиумом Верховного суда РФ 16.02.2017, п. 8 Обзора, направленного Письмом ФНС России от 11.04.2018 СА-4-7/6940).

Таким образом, с учетом совокупности всех обстоятельств не исключается риск корректировки налоговой базы по причине получения необоснованной налоговой выгоды и несоблюдения налогоплательщиком пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога.

НДФЛ с материальной выгоды ИП от экономии на процентах по займу

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами (за исключением материальной выгоды, указанной в абз. 2 –4, 9 подп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ), признается доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, при соблюдении в отношении такой экономии хотя бы одного из следующих условий (абз. 6 –8 подп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ):

• соответствующие заемные (кредитные) средства получены налогоплательщиком от организации или индивидуального предпринимателя, которые признаны взаимозависимым лицом налогоплательщика либо с которыми налогоплательщик состоит в трудовых отношениях;

• такая экономия фактически является материальной помощью либо формой встречного исполнения организацией или индивидуальным предпринимателем обязательства перед налогоплательщиком, в том числе оплатой (вознаграждением) за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы, оказанные услуги).

В общем случае полученная индивидуальным предпринимателем материальная выгода при экономии на процентах за пользование заемными денежными средствами по беспроцентному займу облагается по ставке 35% (п. 2 ст. 224 НК РФ).

Данное положение действует и в случае применения индивидуальным предпринимателем какого-либо специального налогового режима (п. 3 ст. 346.1, п. 1 ст. 346.5, п. 3 ст. 346.11, подп. 3 п. 1.1 ст. 346.15, пп. 2, 10 ст. 346.43 НК РФ, ч. 8 ст. 2, ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ, Письмо Минфина России от 07.08.2015 № 03-04-05/45762).

Отметим, что доходы в виде материальной выгоды, которые были получены в 2021–2023 гг., не подлежат налогообложению НДФЛ. Данное правило распространяется на доходы, полученные начиная с налогового периода 2024 г.

При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование им заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, налоговая база определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из 2/3 действующей ставки рефинансирования, установленной Банком России на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора (п. 2 ст. 212 НК РФ).

Однако в НК РФ прямо не определено, кто должен исчислить НДФЛ при получении предпринимателем материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами: ООО – налоговый агент или предприниматель.

Индивидуальные предприниматели в отношении доходов от предпринимательской деятельности самостоятельно исчисляют и уплачивают налог в соответствии со ст. 228 НК РФ.

Так, в Постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14.11.2014 по делу № А56-67702/2013 указано: суд обоснованно посчитал, что, поскольку доходы в виде экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст. 212 НК РФ, подлежат обложению НДФЛ по налоговой ставке, предусмотренной п. 2 ст. 224 НК РФ, то предприниматель является плательщиком НДФЛ с указанных доходов. При таких обстоятельствах инспекция правомерно доначислила заявителю с сумм полученной материальной выгоды НДФЛ по ставке 35%, а также начислила пени и штраф (но в рассматриваемой судом ситуации заемщик не был директором и работником заимодавца).

Вместе с тем российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 225 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных ст. 226 НК РФ (п. 1 ст. 226 НК РФ).

Удержать налог ООО сможет из других видов доходов, в частности из заработной платы.

С учетом изложенного, по нашему мнению, во избежание налоговых рисков привлечения организации к ответственности по ст. 123 НК РФ исчислить и уплатить НДФЛ в рассматриваемой ситуации рекомендуется налоговому агенту.

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 самого 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 ошибок он направит вам требование о внесении исправлении 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 требования 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 даете 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.

2. Вы получаете экономию по ряду статей расходов:

– вам не нужно оплачивать налоги и взносы с фонда оплаты труда бухгалтера и кадровика;

– вам не нужно выделять рабочее место, тратить деньги на компьютер, принтер, 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 табелей учета рабочего времени (по данным, представленным клиентом), оформление ведомостей на выплату заработной платы, оформление расчетных листков, 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.

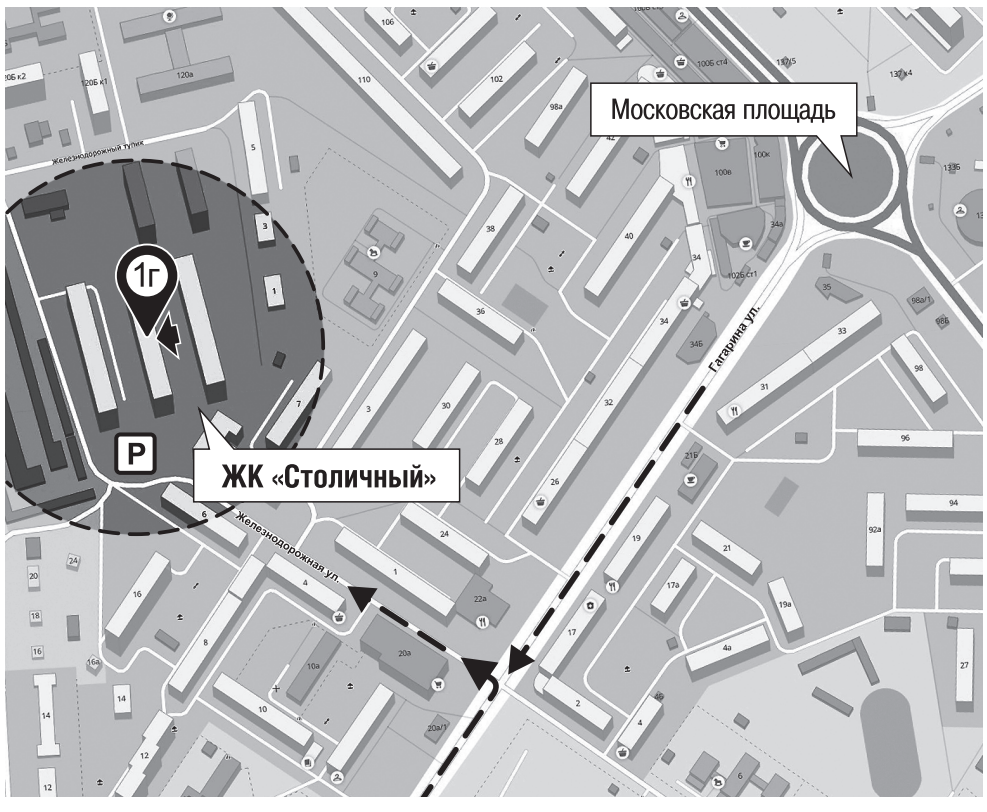
Более того, специалисты компании будут консультировать вас по вопросам ведения бизнеса в самых различных аспектах.

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.



Какие налоги уплачиваются при упрощенной системе налогообложения

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 книг «Юридические хитрости для вашего бизнеса», «Все о коммерческой недвижимости»

К достоинствам упрощенной системы относится замена уплаты нескольких налогов единым налогом. Применение УСНО освобождает от уплаты ряда налогов. Организации, применяющие УСНО, в общем случае освобождены от обязанностей по уплате:

– налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пп. 1.6, 3 и 4 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ);

– налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ, – действует с 01.01.2015).

Организации, применяющие УСНО, не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с настоящим НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК РФ).

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСНО, в общем случае не уплачивают:

– налог на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пп. 2 и 5 ст. 224 НК РФ, – действует с 01.01.2015);

– налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, за исключением объектов, обложение которых налогом на имущество физических лиц производится исходя из кадастровой стоимости, и включенных в соответствующий перечень, определяемый в установленном порядке уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, а также образованных в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству Российской Федерации действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень, – действует с 01.01.2015).

Индивидуальные предприниматели, применяющие УСНО, не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с настоящим НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК РФ).

Освобождение от трех налогов приводит к тому, что:

• снижается налоговая нагрузка на налогоплательщика;

• налоговый учет при УСНО ведется в упрощенном порядке: налогоплательщик отражает показатели своей деятельности только в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСНО;

• упрощается налоговая отчетность. Налоговая декларация представляется только по итогам налогового периода – календарного года.

Рассмотрим, какие налоги все же придется платить, находясь на упрощенной системе налогообложения, помимо самого единого налога при УСНО.

• Налоги, взносы и иные обязательные платежи при УСНО, которые платят организации

Наименование налога (сбора) и взноса	Основание
Федеральные налоги и сборы	
НДС, подлежащий уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации	Ст. 346.11, глава 21 НК РФ
Налог на прибыль в отношении доходов, указанных в пп. 1.6, 3, 4 ст. 284 НК РФ	Глава 25 НК РФ
Налог на доходы физических лиц – с выплат в пользу физических лиц	Глава 23 НК РФ
Налог на добычу полезных ископаемых – в отношении добычи общераспространенных полезных ископаемых	Глава 26 НК РФ
Водный налог – при осуществлении специального и/или особого водопользования	Глава 25.2 НК РФ
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – при получении разрешения на добычу таких объектов	Глава 25.1 НК РФ
Государственная пошлина – при обращении в уполномоченные органы за совершением юридически значимых действий	Глава 25.3 НК РФ
Региональные налоги и сборы	
Транспортный налог – при наличии зарегистрированных на организацию транспортных средств	Глава 28 НК РФ
Налог на имущество организаций – в отношении имущества, налог на которое платится исходя из кадастровой стоимости недвижимости	Глава 30 НК РФ
Местные налоги и сборы	
Земельный налог – при наличии земельных участков в собственности на праве постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения	Глава 31 НК РФ
Страховые взносы	
Страховые взносы на обязательное страхование (с вознаграждений физическим лицам)	Глава 34 НК РФ
Страховой взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

• Налоги, взносы и иные обязательные платежи при УСНО, которые платят индивидуальные предприниматели

Наименование налога (сбора) и взноса	Основание
Федеральные налоги и сборы	
НДС, подлежащий уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации	Ст. 346.11, глава 21 НК РФ
НДФЛ в отношении получаемых дивидендов, а также доходов, указанных в пп. 2, 5 ст. 224 НК РФ	Глава 23 НК РФ
Налог на доходы физических лиц – с выплат в пользу физических лиц	Глава 23 НК РФ
Налог на добычу полезных ископаемых – в отношении добычи общераспространенных полезных ископаемых	Глава 26 НК РФ
Водный налог – при осуществлении специального и/или особого водопользования	Глава 25.2 НК РФ
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – при получении разрешения на добычу таких объектов	Глава 25.1 НК РФ
Государственная пошлина – при обращении в уполномоченные органы за совершением юридически значимых действий	Глава 25.3 НК РФ
Региональные налоги и сборы	
Транспортный налог – при наличии зарегистрированных на предпринимателя как на физическое лицо транспортных средств	Глава 28 НК РФ
Местные налоги и сборы	
Земельный налог – при наличии земельных участков в собственности на праве постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения	Глава 31 НК РФ
Налог на имущество физических лиц – в отношении имущества, налог на которое рассчитывается исходя из кадастровой стоимости недвижимости	Глава 32 НК РФ
Страховые взносы	
Страховые взносы на обязательное страхование (с вознаграждений физическим лицам)	Глава 34 НК РФ
Страховой взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
Страховые взносы на обязательное страхование предпринимателя (взносы на обязательное пенсионное и обязательное социальное страхование)	Глава 34 НК РФ

Продолжение на стр. 10.

Специалисты Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право»

- **подготовят и подадут уведомление в Роскомнадзор (стоимость услуги – 4 000 руб.);**
- **разработают пакет из 9 документов по работе с персональными данными (стоимость услуги – 6 000 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 – 8 000 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

Решились 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 7500 руб., с двумя и более учредителями – от 8500 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 – 8000 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 короткие.

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 смогут 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 ЕЛЕНЫ 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 уплачиваются при упрощенной системе налогообложения

Продолжение. Начало на стр. 8.

• В каких случаях организации, перешедшие на УСНО, уплачивают налог на прибыль (три ситуации)

По общему правилу организации, которые применяют УСНО, налог на прибыль не уплачивают (абз. 1 п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

Однако по отдельным видам доходов такое освобождение не действует. Поэтому с некоторых из них вы должны уплатить налог самостоятельно и представить в налоговую инспекцию отчетность. При работе на УСНО налог на прибыль уплачивается со следующих доходов (абз. 1 п. 2 ст. 346.11 НК РФ):

1) с дивидендов. При этом если дивиденды выплатила вам российская организация, то она выступает в качестве налогового агента, т. е. должна удержать с этих доходов налог на прибыль и перечислить его в бюджет (п. 2 ст. 275 НК РФ). Таким образом, в данном случае вам не нужно платить налог самостоятельно.

Если же дивиденды вы получили от иностранной организации, то должны сами рассчитать и уплатить с них налог на прибыль в общем порядке (п. 1 ст. 275, пп. 1–3 ст. 286, п. 1 ст. 287 НК РФ);

2) с процентов по ценным бумагам, указанным в п. 4 ст. 284 НК РФ, а именно:

– по государственным ценным бумагам государств – участников Союзного государства (Российской Федерации, Республики Беларусь);

– государственным ценным бумагам субъектов РФ;

– муниципальным ценным бумагам;

– облигациям с ипотечным покрытием.

В данной ситуации вы должны рассчитать и уплатить налог самостоятельно (ст. 286, 287 НК РФ). Причем в случае получения дохода по государственным и муниципальным ценным бумагам, по которым предусмотрено накопление процентного (купонного) дохода, налог перечисляется в течение 10 рабочих дней по окончании месяца, в котором получен доход (абз. 2 п. 4 ст. 287 НК РФ);

3) с доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученных на основании ипотечных сертификатов участия.

Налог вам следует исчислить и уплатить самостоятельно в порядке ст. 286, 287 НК РФ.

Кроме того, при получении доходов, с которых при УСНО налог на прибыль вы должны уплатить самостоятельно, нужно подать декларацию по данному налогу в налоговый орган. Полагаем, что подать ее нужно за все отчетные (налоговый) периоды по налогу на прибыль начиная с того отчетного периода, в котором получен облагаемый доход (ст. 285, 289 НК РФ).

• Семь видов доходов, по которым предприниматели, перешедшие на УСНО, платят НДФЛ

Предприниматели, применяющие УСНО, уплачивают НДФЛ со следующих доходов (абз. 1 п. 3 ст. 346.11, пп. 2, 4, 5 ст. 224 НК РФ):

1. С выигрышей и призов в конкурсах, играх и других мероприятиях, которые проводятся в целях рекламы товаров (работ, услуг). Причем НДФЛ облагается только та часть их стоимости, которая превышает 4000 руб. (абз. 6 п. 28 ст. 217 НК РФ).

2. Процентов по вкладам в банках.

Материальная выгода по займам, полученная за 2021–2023 гг., НДФЛ не облагается (ст. 217 НК РФ).

С 2024 года порядок обложения НДФЛ суммы экономии на процентах (материальной выгоды по займам) следующий: если сумма процентов по договору займа в рублях меньше суммы, исчисленной исходя из 2/3 ставки рефинансирования Банка России, с дохода в виде материальной выгоды необходимо удержать НДФЛ. По общему правилу материальная выгода облагается НДФЛ по ставке 35% (п. 2 ст. 224 НК РФ).

Материальная выгода от экономии на процентах по займам (кредитам) возникает, когда заемщик платит небольшие проценты за пользование заемными (кредитными) средствами или не платит вообще. Она облагается НДФЛ, если соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

• заем или кредит получен от организации (предпринимателя), которая является взаимозависимым лицом или работодателем;

• экономия фактически является материальной помощью либо исполнением встречного обязательства, в том числе платой за товары (работы, услуги).

Кроме того, даже если соблюдается одно из условий, не нужно платить НДФЛ (подп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ):

• при получении материальной выгоды в течение льготного периода, установленного законодательством;

• в течение беспроцентного периода по операциям с картами банков на территории РФ;

• по целевым займам (кредитам) на приобретение (строительство) жилья, приобретение земли в РФ;

• по займам (кредитам) от банков в РФ в целях рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов) на покупку (строительство) жилья, приобретение земли в РФ.

В двух последних случаях условием освобождения от НДФЛ является наличие у налогоплательщика уведомления из налогового органа, подтверждающего его право на имущественный вычет по расходам при приобретении (строительстве) жилья, земли (подп. 1 п. 1 ст. 212, подп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ, письма Минфина России от 26.01.2021 № 03-04-05/4490, от 16.01.2020 № 03-04-05/1679, от 02.06.2015 № 03-04-05/31759).

Кроме того, для получения освобождения от НДФЛ доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами можно использовать и справку по форме, которая рекомендована Письмом ФНС России от 15.01.2016 № БС-4-11/329@ (Письмо Минфина России от 26.01.2021 № 03-04-05/4490).

3. Суммы экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами.

Если заем (кредит) выдан вам в рублях, то под налогообложение подпадает разница между процентами, исчисленными исходя из 2/3 ставки рефинансирования Банка России, и процентами, рассчитанными исходя из условий договора (подп. 1 п. 2 ст. 212 НК РФ).

Если же заем (кредит) вы получили в иностранной валюте, то НДФЛ облагается разница между процентами, исчисленными исходя из 9% годовых, и процентами, рассчитанными в соответствии с договором (подп. 2 п. 2 ст. 212, абз. 6 п. 2 ст. 224 НК РФ).

Экономия на процентах возникает не во всех случаях, а только тогда, когда:

- соответствующие заемные (кредитные) средства получены налогоплательщиком от организации или индивидуального предпринимателя, которые признаны взаимозависимым лицом налогоплательщика либо с которыми налогоплательщик состоит в трудовых отношениях;

- такая экономия фактически является материальной помощью либо формой встречного исполнения организацией или индивидуальным предпринимателем обязательства перед налогоплательщиком, в том числе платой (вознаграждением) за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы, оказанные услуги).

4. Дивидендов.

5. Процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 2007 г.

6. Доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, которые получены на основании ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 2007 г.

7. Доходов по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, выплачиваемых лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту в соответствии с требованиями статьи 214.6 НК РФ.

При получении указанных доходов самостоятельно рассчитать и уплатить НДФЛ вы должны:

– с выигрышей и призов (подп. 5 п. 1 ст. 228 НК РФ);

– поступлений от источников за пределами РФ, в том числе с дивидендов (п. 1 ст. 214, подп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ);

– доходов, с которых налоговый агент по каким-либо причинам не удержал налог (подп. 4 п. 1 ст. 228 НК РФ).

Срок уплаты налога – не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом), в котором доход был получен (п. 4 ст. 228 НК РФ).

В случаях, когда вы самостоятельно перечисляете налог в бюджет, необходимо также представить в налоговый орган декларацию по НДФЛ. Срок для ее подачи – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим (п. 1 ст. 229 НК РФ).

Дополнительно отметим, что по рассмотренным доходам индивидуальные предприниматели – «упрощенцы» не вправе применять налоговые вычеты по НДФЛ, поскольку такие суммы облагаются данным налогом не по ставке 13%.

С доходов, которые не связаны с предпринимательской деятельностью, «упрощенцы» платят НДФЛ как обычные физические лица. При этом по доходам, которые облагаются НДФЛ по ставкам 13%, 15%, они по общему правилу вправе пользоваться налоговыми вычетами (п. 3 ст. 210 НК РФ), за исключением профессионального налогового вычета по п. 1 ст. 221 НК РФ. С таким подходом согласны и контролирующие органы (письма Минфина России от 06.05.2011 № 03-04-05/3-335, ФНС России от 31.01.2011 № КЕ-3-3/212@).

• В каких случаях организации и предприниматели, применяющие УСНО, платят НДС

Если вы применяете УСНО, то по общему правилу вы не должны платить НДС (пп. 2 и 3 ст. 346.11 НК РФ).

Однако из этого правила есть исключения. Так, «упрощенцы» уплачивают НДС:

1) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (пп. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ);

2) при осуществлении операций по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), договору инвестиционного товарищества, договорам доверительного управления имуществом или концессионным соглашениям на территории РФ (ст. 174.1, пп. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ, см. также Письмо Минфина России от 02.03.2011 № 03-07-11/38).

Помимо уплаты НДС «упрощенец» в данном случае должен подать в налоговый орган декларацию по НДС. Она представляется ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом – кварталом (п. 5 ст. 174, п. 4 ст. 174.1 НК РФ);

3) в случае выставления «упрощенцем» счета-фактуры, в том числе по авансовому платежу, с выделенным в нем НДС (п. 5 ст. 173 НК РФ, см. также письма Минфина России от 18.07.2013 № 03-07-11/28306, от 05.04.2013 № 03-07-11/11247).

Помимо уплаты НДС в данном случае «упрощенцы», выставившие счета-фактуры с выделенным в них НДС, должны представлять декларацию по НДС не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом – кварталом (ст. 163, п. 5 ст. 174 НК РФ).

• Налог на имущество при упрощенной системе налогообложения

И организации, и предприниматели, применяющие УСНО, освобождены от налога на имущество не по всем видам имущества, используемого в своей предпринимательской деятельности.

При применении УСНО налогоплательщики обязаны уплачивать налог на имущество в отношении недвижимого имущества, по которому налог рассчитывается исходя из кадастровой стоимости. Это касается и предпринимателей, и организаций.

Для того чтобы понять, обязаны ли вы исчислять налоговую базу по имеющемуся у вас недвижимому имуществу, признаваемому объектом налогообложения и указанному в подп. 1, 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, на основе его кадастровой стоимости, нужно прежде всего выяснить:

– принят ли на территории вашего субъекта РФ закон, закрепляющий обязанность определять налоговую базу по этим объектам недвижимого имущества на основе их кадастровой стоимости (абз. 2 п. 2 ст. 372, п. 2 ст. 378.2 НК РФ);

– включено ли ваше недвижимое имущество в перечень объектов, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее также – Перечень). Данный Перечень утверждается уполномоченным органом исполнительной власти вашего субъекта РФ (подп. 1 п. 7 ст. 378.2 НК РФ).

В этот перечень могут быть включены следующие объекты недвижимого иму-

Окончание на стр. 11.

Какие налоги уплачиваются при упрощенной системе налогообложения

Окончание. Начало на стр. 8.

щества (подп. 1, 2 п. 1, подп. 1 п. 7 ст. 378.2 НК РФ):

1. Административно-деловые центры и помещения в них (подп. 1 п. 1 ст. 378.2 НК РФ).

К административно-деловым центрам относятся отдельно стоящие нежилые здания (строения, сооружения), которые отвечают хотя бы одному из следующих условий (п. 3 ст. 378.2 НК РФ):

– эти здания расположены на земельных участках, одним из видов разрешенного использования которых является размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения (подп. 1 п. 3 ст. 378.2 НК РФ);

– не менее 20% общей площади указанных зданий составляют помещения, которые предназначены (в соответствии с кадастровыми паспортами или документами технического учета (инвентаризации) либо фактически используются для размещения офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры, включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки (подп. 2 п. 3 ст. 378.2 НК РФ).

2. Торговые центры (комплексы) и помещения в них (подп. 1 п. 1 ст. 378.2 НК РФ).

К торговым центрам для целей ст. 378.2 НК РФ относятся отдельно стоящие нежилые здания (строения, сооружения), соответствующие хотя бы одному из приведенных ниже условий (п. 4 ст. 378.2 НК РФ):

– они расположены на земельных участках, одним из видов разрешенного использования которых является размещение торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания (подп. 1 п. 4 ст. 378.2 НК РФ);

– не менее 20% общей площади указанных зданий составляют помещения, которые предназначены (в соответствии с кадастровыми паспортами или документами технического учета (инвентаризации) либо фактически используются для размещения торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания (подп. 2 п. 4 ст. 378.2 НК РФ).

3. С 1 января 2015 г. ст. 378.2 НК РФ дополнена п. 4.1, в котором определены признаки объекта недвижимости, одновременно признаваемого административно-деловым и торговым центром (комплексом) (подп. «а» п. 6 ст. 2, ч. 3 ст. 5 Федерального закона от 04.11.2014 № 347-ФЗ).

Таким объектом является отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), не менее 20% общей площади которого составляют помещения, предназначенные (в соответствии с кадастровыми паспортами или документами технического учета (инвентаризации) либо фактически используемые для размещения:

– офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры, включая централизованные приемные помещения, комнаты для проведения встреч, офисное оборудование, парковки;

– торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания.

4. Нежилые помещения, предназначенные (в соответствии с кадастровыми паспортами или документами технического учета (инвентаризации) для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо фактически используемые для их размещения (подп. 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ). Фактическим использованием нежилого помещения в данном случае будет считаться использование не менее 20% его общей площади для указанных целей (п. 5 ст. 378.2 НК РФ).

5. Жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства. Такие объекты включены в перечень видов имущества, налог на которое платится исходя из кадастровой стоимости, с 2020 года.

По остальному имуществу налогоплательщики, применяющие УСНО, налог на имущество не уплачивают. Учитывая такой широкий список видов имущества, облагаемого налогом исходя из кадастровой стоимости, от налога на имущество при применении УСНО можно получить освобождение, в основном, по производственным и складским помещениям.

Как получить освобождение? Организации получат освобождение от налога на имущество в отношении объектов недвижимости, налог на которые не рассчитывается из кадастровой стоимости путем отражения соответствующего освобождения в налоговой декларации. А вот индивидуальные предприниматели, которые освобождены от сдачи декларации по налогу на имущество, должны предоставить в налоговый орган:

1) заявление об освобождении от уплаты налога на имущество;

2) документы, подтверждающие фактическое использование недвижимости для предпринимательской деятельности. Состав таких документов определяется в зависимости от характера использования имущества. Например, при сдаче в аренду собственного нежилого производственного помещения ими служат договоры аренды, платежные документы о получении арендной платы и т. п. А в иных случаях это могут быть документы с указанием адреса конкретного помещения в качестве места приема-отпуска товаров или места выполнения трудовых функций работников налогоплательщика и т. д.

Если же предпринимательскую деятельность в помещении вы ведете сами, то полагаем, что подтвердить его использование можно договорами, документами деловой переписки с контрагентами, в которых этот объект упоминается как производственный цех, адрес склада для поставки товаров и т. п.

Представлять документы, подтверждающие освобождение от уплаты налога на имущество, необходимо в срок, позволяющий налоговому органу исчислить налог на имущество и направить вам уведомление о его уплате (см., например, письма Минфина России от 04.05.2011 № 03-05-06-01/46, от 01.02.2010 № 03-05-04-01/06). Но если вы не успели подать заявление в срок, вы можете сделать это и позже. Однако следует помнить, что перерасчет суммы налога производится не более чем за три года.

• В каких случаях предприниматели и организации, применяющие УСНО, являются налоговыми агентами по НДС

НДС в качестве налогового агента при применении УСНО необходимо уплачивать в следующих случаях:

Если «упрощенец» приобретает товары (работы, услуги), местом реализации которых является территория РФ, у иностранных лиц, которые не состоят на учете в налоговых органах РФ	Пункты 1, 2 ст. 161 НК РФ
Если «упрощенец» арендует государственное или муниципальное имущество у органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления	Пункт 3 ст. 161 НК РФ
Если «упрощенец» покупает (получает) государственное или муниципального имущество, не закрепленное за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями	Пункт 3 ст. 161 НК РФ
Если «упрощенец» продает конфискованное имущество, имущество, реализуемое по решению суда (за исключением случая, предусмотренного подп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ), бесхозяйные ценности, клады и скупленные ценности, а также ценности, которые перешли по праву наследования государству	Пункт 4 ст. 161 НК РФ
Если «упрощенец» в качестве посредника с участием в расчетах реализует товары (работы, услуги, имущественные права) иностранных лиц, которые не состоят на учете в налоговых органах РФ	Пункт 5 ст. 161 НК РФ
Если «упрощенец» является собственником приобретенного на территории РФ судна (гражданского воздушного судна) либо его арендатором (лизингополучателем) и после 90 календарных дней с момента передачи оно не зарегистрировано в Российском международном реестре судов (Государственном реестре гражданских воздушных судов РФ). Также налоговым агентом будет собственник гражданского воздушного судна при его исключении из Государственного реестра гражданских воздушных судов РФ (кроме случаев, указанных в п. 6.2 ст. 161 НК РФ). Это относится к случаям исключения из данного реестра, возникшим после 29.09.2019	Пункты 6, 6.1, 6.2 ст. 161 НК РФ
Если «упрощенец» (кроме физлиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями) покупает (получает) сырые шкуры животных, лом и отходы черных и цветных металлов, алюминий вторичный и его сплавы	Пункт 8 ст. 161 НК РФ

Организации и индивидуальные предприниматели – «упрощенцы» при выполнении функций налогового агента обязаны также своевременно представить в налоговые органы отчетность по тому налогу, который они удержали с налогоплательщика.

• В каких случаях организации – плательщики УСНО выступают налоговыми агентами по налогу на прибыль

Исполнить обязанности налогового агента по налогу на прибыль организация по общему правилу обязана, если она:

1) выплачивает иностранной организации доходы от источников в РФ, не связанные с ее постоянным представительством в РФ (п. 4 ст. 286 НК РФ);

2) является российской организацией и выплачивает дивиденды налогоплательщикам – российским организациям (п. 3 ст. 275, п. 5 ст. 286 НК РФ).

• В каких случаях индивидуальные предприниматели – плательщики УСНО выступают налоговыми агентами по налогу на прибыль организаций

С 1 января 2020 года индивидуальные предприниматели признаются налоговыми агентами по налогу на прибыль с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации.

Ранее, если иностранная организация, не ведущая деятельность в России, получала здесь доход, налог на прибыль за нее уплачивала выплачивающая этот доход российская организация или иностранная организация, имеющая постоянное представительство.

Теперь же к списку налоговых агентов по налогу на прибыль организаций для иностранных компаний добавились индивидуальные предприниматели.

Самый распространенный случай – когда предприниматель арендует имущество у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах РФ.

При выплате иностранной организации дохода, полученного в РФ, индивидуальный предприниматель обязан исчислить, удержать и уплатить налог на прибыль, а также предоставить в налоговый орган информацию о выплаченных иностранным организациям доходах и удержанных налогах.

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

РЕКЛАМА

www.elenamakarova.info

Места распространения газеты

НАЛОГИ БИЗНЕС ПРАВО консультационная служба
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.

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ НА ЗАМЕТКУ

Как и какие налоговые декларации можно направить через сервис «Личный кабинет налогоплательщика – индивидуального предпринимателя»?

С 05.02.2024 в тестовом режиме в ЛК ИП начинает работу функционал для отправки налоговой декларации. Для этого на главной странице необходимо перейти в раздел «Жизненные ситуации» и выбрать подраздел «НБО».

Можно также использовать вкладку «Налоговая и бухгалтерская отчетность» на главной странице ЛК ИП в нижней части экранной формы.

Пользователь с помощью программы «Налогоплательщик ЮЛ» формирует файл налоговой декларации в формате XML, после чего загружает его в ЛК ИП.

Данный функционал доступен для пользователей ЛК ИП при авторизации с помощью квалифицированной электронной подписи.

При авторизации в ЛК ИП с помощью логина и пароля, а также с помощью ЕСИА отправка налоговой декларации будет недоступна.

В ЛК ИП доступна отправка следующих налоговых деклараций:

– налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (КНД 1152017);

– налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых (КНД 1151054);

– сведений о полученных разрешениях на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, суммах сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов (КНД 1110011).

До 01.04.2024 перечень деклараций, доступных для отправки из ЛК ИП, будет расширен до 20. Информация о расширенном перечне деклараций будет размещена в ЛК ИП (на странице раздела «НБО» во вкладке «Документы, доступные для отправки в ЛК ИП») и анонсирована в новостях на официальном сайте ФНС России.

Приглашаем на бесплатный семинар в городе Мелитополь

РЕКЛАМА

Центр поддержки предпринимательства Запорожской области «Мой бизнес» приглашает на семинар на тему «Социальное предпринимательство», который состоится 19 марта 2024 года с 13.00 до 16.00 в Библиотеке им. Лермонтова по адресу: г. Мелитополь, пл. Победы, д. 1.

Записаться на семинар по тел. +7-990-239-39-40.

На семинаре будут рассмотрены темы:
- Виды социального предпринимательства. Возможности роста.
- Инструменты финансирования и меры государственной поддержки социального предпринимательства. Гранты.
- Бизнес-план и отчетность социального предпринимательства по грантам.

Спикер – Елена Александровна МАКАРОВА (к. э. н., магистр юриспруденции, аттестованный налоговый консультант, основатель Консультационной службы «Налоги. Бизнес. Право», автор книг «Юридические хитрости для вашего бизнеса», «Всё о коммерческой недвижимости»).

Газета «Вестник малого бизнеса Крыма» № 3 (079) от 15 марта 2024 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 в печать 15.03.2024, в 11.00, подписано в печать 15.03.2024, 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 № 0377.

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.