

Налогообложение и
бухгалтерский учет для субъектов
малого предпринимательства в
2019 году.

- **Зарегистрировать ИП или открыть фирму с 1 января 2019 г. можно будет абсолютно бесплатно. Причем сделать это сможет кто угодно, за исключением политических партий и общероссийских общественных организаций инвалидов. Единственное условие - заявление с необходимыми регистрационными документами следует подавать в инспекцию электронно - через сайт ФНС или через портал госуслуг.**
- *С этой же даты при условии направления соответствующих документов в ИФНС в электронном виде бесплатно можно будет :*
 - *внести изменения в учредительные документы (пошлина сейчас - 800 руб.);*
 - *ликвидировать организацию вне процедуры банкротства (пошлина сейчас - 800 руб.);*
 - *прекратить деятельность ИП (пошлина сейчас - 160 руб.).*
- **Если пакет подготовленных на госрегистрацию документов представить в ИФНС иным способом (не электронным), то пошлину заплатить придется. Напомним, в настоящее время размер пошлин следующий :**
 - **за госрегистрацию юрлица - 4000 руб.;**
 - **за госрегистрацию ИП - 800 руб.**
- **Регистрируя юрлицо или ИП через Интернет, можно будет хоть немного сэкономить, ведь расходов на уплату пошлины и оплату услуг нотариуса (когда в заявлении на госрегистрацию подпись заявителя необходимо заверять) удастся избежать. Правда, придется потратиться на приобретение электронной подписи (ЭП), если ее у вас нет. Целью написания данной работы является исследование проблем учета и налогообложения доходов предприятия в бухгалтерском учете и разработка рекомендаций по совершенствованию их учета**

Упрощенная система налогообложения

Условия применения	Заменяет налоги	Объект налогообложения	Ставки налога	Отчетный и налоговый период и сроки уплаты
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Численность менее 100 человек; ✓ Доход менее 150 млн. рублей; ✓ Остаточная стоимость имущества – менее 150 млн. рублей. ✓ Доля участия других организаций менее 25% ✓ Отсутствие филиалов ✓ По итогам 9 месяцев, при переходе на УСН – доходы не превысили 112,5 млн. рублей. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Налог на прибыль ✓ Налог на имущество, исчисляемый по кадастровой стоимости ✓ Налог на добавленную стоимость 	<p>По выбору налогоплательщика – доходы или доходы минус расходы.</p> <p>Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года.</p> <p>При объекте «доходы минус расходы» уплачивается минимальный налог: в размере 1% от фактически полученного дохода.</p>	<p>Если объект налогообложения доходы – ставка 6%.</p> <p>Налог уменьшается на страховые взносы не более 50% , для ИП полную сумму.</p> <p>Если объект налогообложения «доходы минус расходы» – ставка 15%.</p>	<p>Отчетный период – квартал, полугодие и 9 месяцев. Налоговый период – год.</p> <p>Авансовый платеж уплачивается не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. По итогам года налог уплачивается не позднее 31 марта следующего года. Декларация не позднее 31 марта следующего года. В 2019 отмена для применяющих «онлайн-кассы» с объектом «доходы».</p>

Состав доходов и расходов

Доходы	Расходы ст. 346.16 НК РФ
<p>1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).</p> <p>2) внереализационные доходы, например, в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;</p> <ul style="list-style-type: none">- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду- в виде процентов, полученных по договорам займа, банковского вклада и т.д	<p>-Расходы на приобретение основных средств и арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое имущество;</p> <p>- <u>материальные расходы:</u></p> <ul style="list-style-type: none">- расходы на <u>оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ</u>-расходы на все виды обязательного страхования работников, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве - суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком- проценты, уплачиваемые за предоставление кредитов и т.д

Тарифы страховых взносов по ОПС, ОСС, ОМС для плательщиков, производящих выплаты физическим лицам, на 2019 г.

База для исчисления страховых взносов	Обязательное пенсионное страхование (ОПС)	Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ОСС)		Обязательное медицинское страхование (ОМС)
С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов: на ОПС – 1115000 руб.; на ОСС – 865000 руб.	22% (max 253000 руб.)	2,9% (max 25085 руб.)		5,1%
С суммы выплат свыше установленной предельной <u>величины</u> базы для исчисления страховых взносов на ОПС	10 %	–	–	

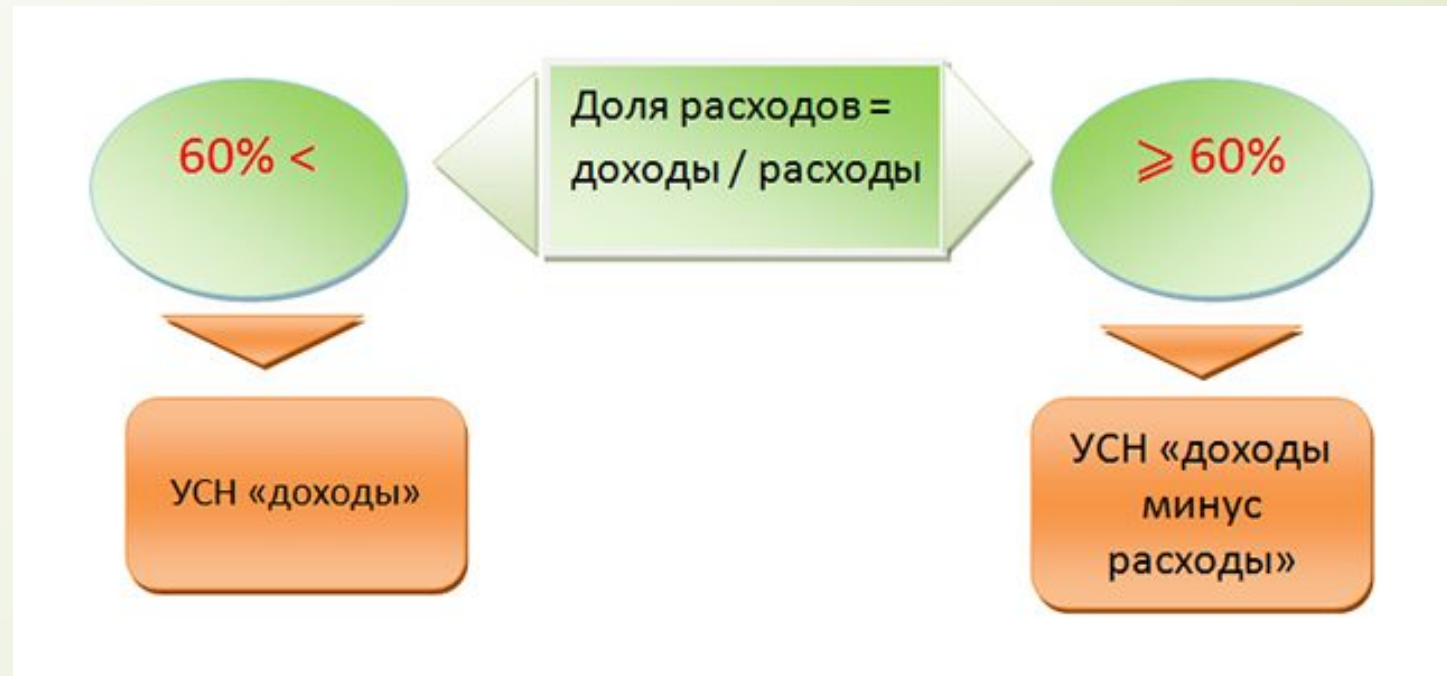
Расчет Единого налога

Выручка – 3 000 тыс. руб., покупатели оплатили – 2200 тыс. руб.

Расходы: заработная плата , выдана – 700 тыс. руб, страховые взносы оплачены – 211,4 тыс. руб. (700 тыс. *30,2%), арендная плата – 420тыс.руб, в т.ч. НДС, оплачено – 350 тыс. руб.

Доходы	Доходы, уменьшенные на расходы
Начисленный Единый налог = 2200 тыс. руб.*6%= 132 тыс. руб. Единый налог к уплате = 132 тыс. руб.- 66 тыс. руб. (50% от начисленного налога)= 66 000 руб.	Доходы – 2200 тыс.руб. Расходы – 700 тыс. руб.+211,4 тыс. руб.+350 тыс. руб.= 1261,4 тыс. руб. Налоговая база= 2200 тыс. – 1261,4 тыс.= 938,6 тыс. руб. Единый налог к уплате= 938,6 тыс. *15%= 140790 рублей

Сравнительный анализ объектов налогообложения при УСН



Тариф взносов на страхование от несчастных случаев на производстве в соответствии с классом профессионального риска

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф страхового взноса
Опасный	27-32	5- 8,5 процента
Вредный	21-26	3,1-4,5 %
Допустимый	10-20	1,1 – 2,8 процента
Оптимальный	1-10	0,2- 1 процент

Отчетность и сроки

ФНС
 Форма: «Расчет страховых взносов»
 Не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчётным/отчетным периодом. Платятся взносы ежемесячно.

С 2020 года расчет в электронном виде надо будет подавать, если в организации больше 10 сотрудников. Если меньше,

ФСС
 Форма: 4-ФСС Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения. Не позднее 25-го числа.

ПФ
 Сведения о застрахованных лицах, форма СЗВ-М в ПФ до 15 числа следующего месяца.

□ Страховые взносы для ИП - нужно заплатить не позднее 31 декабря 2019 г. сумму взносов сразу или перечислять ее по частям.

Виды взносов	Обязанность уплаты	Порядок расчета для ИП	Для сотрудников
Медицинские	Да	Фиксированные платежи ИП в . за себя на обязательное медицинское страхование – в 2019 г. – 6884 руб., в 2020 г.- 8426 руб.	5,1%
В случае болезни и материнства	По желанию ИП		2,9% , предельная база 865 000
Пенсионные	Да	Если доход вашей ИП не превысил 300 000 руб., то фиксированные платежи за себя на обязательное пенсионное страхование – в 2019 г. – 29 354 рублей В 2020 г. - 32 448 руб. Если за прошедший год доходы организации окажутся более 300 000 руб., то сверх взносов, указанных выше, ИП должен заплатить страховые взносы на пенсионное страхование в размере 1% от суммы дохода, превысившего 300 000 руб.	22% , предельная база 1115 000 руб., после 10%
На травматизм	нет		от 0,2% до 8,5% в зависимости от класса опасности вида деятельности, которым заняты работники.

ОБ УСТАНОВЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ В РАЗМЕРЕ 0 ПРОЦЕНТОВ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ - ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
с 2017 по 31.12.2021 г.

Установить налоговую ставку при применении упрощенной системы налогообложения на территории Тверской области в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу настоящего Закона и осуществляющих следующие виды предпринимательской деятельности:

- 1) сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство;
- 2) производство стекла и изделий из стекла;
- 3) производство текстильных изделий;
- 4) деятельность по уходу с обеспечением проживания;
- 5) предоставление социальных услуг без обеспечения проживания;
- 6) научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ НАЛОГ (ЕНВД)

Виды деятельности, при которых можно применять ЕНВД

розничная торговля;
общественное питание;
бытовые, ветеринарные услуги;
услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом;

распространение и (или) размещение рекламы;
услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков;
услуги по временному размещению и проживанию;
услуги стоянок.

**Глава 26.3 НК РФ и РЕШЕНИЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ ЛИХОСЛАВЛЬСКОГО РАЙОНА от 15 сентября 2005 г. N 49 (в ред. от 25.09.2018)
О СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Условия применения	Заменяет налоги	Порядок учета	Налоговая база и коэффициенты	Декларация и срок уплаты
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Доля юридических лиц в уставном капитале менее 25 % ✓ Сотрудников менее 100 ✓ Режим введен на территории муниципального образования ✓ В муниципальном нормативном акте упомянут вид деятельности 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Налог на прибыль ✓ Налог на имущество, исчисляемый по кадастровой стоимости ✓ Налог на добавленную стоимость 	<p>Налогоплательщик осуществляет учет по разделный учет по каждому показателю:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ по каждому виду деятельности, облагаемой ЕНВД; ✓ в отношении деятельности, облагаемой ЕНВД и деятельности, облагаемой в рамках иных режимов налогообложения. <p>Обязательный учет показателей:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ по налогам, исчисляемым в качестве налоговых агентов; ✓ по прочим налогам и сборам. <p>Обязанность соблюдения порядка ведения кассовых операций. Обязанность ведения</p>	<p>ЕНВД = БД х Ф х К1 х К2 х 3 мес.*15%</p> <p>БД – в НК РФ установлена фиксированная сумма для каждого вида деятельности.</p> <p>Ф -физический параметр</p> <p>К1 - коэффициент-дефлятор Показатель на 2019 год составляет 1,915.</p> <p>К2 -корректирующий коэффициент установлен в РЕШЕНИЕ СОБРАНИЯ ДЕПУТАТОВ ЛИХОСЛАВЛЬСКОГО РАЙОНА от 15 сентября 2005 г. N 49 (в ред. от 25.09.2018)</p> <p>О СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА</p>	<p>Налоговые декларации представляются по итогам каждого квартала — не позднее 20-го числа месяца, следующего за кварталом (ст. 346.32 НК РФ).</p> <p>Налоговый период – квартал.</p> <p>ПРИКАЗ от 26 июня 2018 г. N ММВ-7- 3/414@ ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ЕДИНОМУ НАЛОГУ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПОРЯДКА ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ,.</p>

ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ст. 346.29 НК РФ

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая ИП	7500 руб.
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50 руб.
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1800 руб.
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1000 руб.

Корректирующий коэффициент К 2 в г. Лихославль и районе

Виды деятельности	Особенности ведения предпринимательской деятельности	Значения коэффициентов К2
<p>Оказание бытовых услуг</p>	<p>Пошив готовых текстильных изделий по индивидуальному заказу населения, кроме одежды</p> <p>Пошив изделий из кожи по индивидуальному заказу населения</p> <p>Изготовление вязаных и трикотажных чулочно-носочных изделий по индивидуальному заказу населения</p> <p>И т.д.</p>	<p>От 10 до 20 тыс. жителей – 0,25</p> <p>От 1000 до 10000 - 0,2 (в 2018 г. – 0,05)</p> <p>От 500 до 1000 - 0,1 (в 2018 г. – 0,05)</p> <p>Менее 500 жителей – 0,05</p>
<p>Оказание общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв. м</p>	<p>Торгующие алкогольной продукцией</p> <p>Не торгующие алкогольной продукцией</p> <p>Детские кафе</p>	<p>От 10 до 20 тыс. жителей – 0,57</p> <p>От 1000 до 10000 - 0,2, от 500 до 1000 - 0,1, Менее 500 жителей – 0,05</p> <p>От 10 до 20 тыс. жителей – 0,4</p> <p>От 1000 до 10000 - 0,2</p> <p>От 500 до 1000 - 0,1</p> <p>Менее 500 жителей – 0,05</p> <p>От 10 до 20 тыс. жителей – 0,2</p>

РАСЧЕТ ЕНВД ПО КАФЕ за квартал 2018 и 2019 г.г.

Площадь зала – 50 м, в г. Лихославль, не торгует алкоголем

2018 год

$$\text{ЕНВД} = 1000 \text{ руб.} * 50 \text{ м.} * 1,868 * 0,4 * 3 \text{ мес.} * 15\% = 16812 \text{ руб.}$$

Сумма начисленного налога уменьшается на страховые взносы, которые были исчислены за этот же квартал и фактически уплачены к моменту представления налоговой декларации по ЕНВД.

$$\text{ЕНВД к уплате} = 16812 - (50\% * 16812) = 8406 \text{ руб.}$$

2019 год

$$\text{ЕНВД} = 1000 \text{ руб.} * 50 \text{ м.} * 1,915 * 0,4 * 3 \text{ мес.} * 15\% = 17236 \text{ руб.}$$

Сумма начисленного налога уменьшается на страховые взносы, которые были исчислены за этот же квартал и фактически уплачены к моменту представления налоговой декларации по ЕНВД.

$$\text{ЕНВД к уплате} = 17236 - (50\% * 17236) = 8618 \text{ руб.}$$

$$8618 - 8406 = 212 \text{ руб.}$$

ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

Условия применения	Заменяет налоги	Объект налогообложения	Ставка и налога	Отчетный налоговый период и сроки уплаты
<p>1) организации и индивидуальные предприниматели, производящие <u>сельскохозяйственную продукцию</u>, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг), составляет не менее 70 процентов;</p> <p>2) организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным</p>	<p>✓ Налог на прибыль</p> <p>✓ Налог на имущество</p> <p>С 2019 года признаются плательщиками НДС. На 2019 год <u>можно получить освобождение от НДС</u> - начало применения ЕСХН приходится на 2019 год;</p> <p>- ЕСХН применялся и раньше, за 2018 год выручка не превысила 100 млн руб.</p> <p>Для применения освобождени с начала 2019 года, <u>нужно подать уведомление в инспекцию по месту учета не позднее 21 января.</u></p>	<p>Доходы минус расходы.</p> <p>Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года и признаются кассовым методом.</p>	6%	<p>Отчетный период – полугодие.</p> <p>Налоговый период – год.</p> <p>Авансовый платеж по налогу уплачивается не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.</p> <p>Декларация подается не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p>

Патентная система налогообложения

Налог	Объект налогообложения	Ставка	Порядок уплаты	Декларация
<p>Уплата стоимости патента</p> <p>Доступна только для ИИ без работников и предпринимателям-работодателям, общее число работников у которых не выше 15 человек. В последнем случае учитываются не только привлеченные по трудовым контрактам лица, но граждане, работающие с ИП по гражданско-правовым договорам. Действует ограничение по доходам, которое устанавливается законодательством в размере 60 000 000 рублей.</p>	<p>Потенциально возможный к получению годовой доход, установленный в Законе Тверской области № 110-30 в ред. от 29.11.2016</p> <p>Например, Парикмахерские и косметические услуги Без наемных сотрудников – 100000 руб. С привлечением сотрудников от 1 до 5 – 270000 руб. Транспортные услуги по перевозке пассажиров 1 транспортное средство – 370000 руб. Свыше 5 транспортных средств – 3000000 руб.</p>	<p>6%; на уровне субъектов возможно установление льготных ставок, в т. ч. нулевых.</p> <p>Например</p> <p>Стоимость патента 100000 руб.*6%= 6000 руб. 270000*6%= 16200 руб.</p>	<p>Срок действия патента меньше 6 месяцев</p> <p>- в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента</p> <p>Срок действия патента от 6 до 12 месяцев</p> <p>- в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;</p> <p>- в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.</p>	<p>Не предоставляется</p>

ОБ УСТАНОВЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ В РАЗМЕРЕ 0 ПРОЦЕНТОВ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ - ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ПРИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ с 2016 по 31.12.2021 г.

- 1) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 2) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- 3) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- 4) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 5) ремонт мебели;
- 6) услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
- 7) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- 8) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 9) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 10) ветеринарные услуги;
- 11) изготовление изделий народных художественных промыслов;
- 13) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;
- 14) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;
- 15) чеканка и гравировка ювелирных изделий;
- 16) монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;
- 17) услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
- 18) услуги платных туалетов;
- 19) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;
- 20) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);
- 21) услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);
- 22) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;
- 23) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;
- 24) услуги по прокату;
- 25) экскурсионные услуги;
- 26) обрядовые услуги.

Общая система налогообложения

НДС

Ставка 20%
10% расширен
перечень детских
(детская лепка) и
продовольственных
товаров(корма)
Декларация

Приказ ФНС России
от 28.12.2018 N
СА-7-3/853@

Налог на прибыль

Федеральный бюджет
-3 %, региональный –
17%(отменено право
региона установить
пониженные ставки)

Налог на имущество

Из объектов налогообложения
исключается движимое
имущество. Налог
необходимо будет уплачивать
только в отношении
недвижимости, учитываемой
на балансе в качестве
объектов основных средств
Приказ ФНС России от
04.10.2018 N ММВ-7-21/575@
Новая декларация

Транспортный налог.

С 2019 года отменен вычет по
транспортному налогу в размере
платы за вред, который дорогам
федерального значения причиняют
большегрузы - автомобили с
разрешенной максимальной массой
свыше 12 т.
В Тверской области повышены
ставки для легковых автомобилей от
200 до 250 л.с до 75 руб.(45 руб.),
свыше 250 л.с. – 150 руб.(90 руб.)

НДФЛ Новые формы
НДФЛ-2 Справка о доходах и
суммах налога физического
лица и НДФЛ-3

С 2020 г.исключительно в
электронном виде нужно
будет отчитываться по НДФЛ
тем, у кого 10 и более
работников. Право для
работодателям с меньшим
числом сотрудников. Сейчас
порог до 25 человек.

НОВЫЕ НАЛОГИ после 2020 г.

□ Сбор за пользование автодорогами федерального значения общего пользования

Сбор заменит плату в систему “Платон”.

Самое существенное отличие от действующих правил внесения платы в том, что в проекте не предусмотрены понижающие коэффициенты и заморозка индексации.

По проекту ставка сбора составит 3,73 руб. за 1 км пути. Она будет ежегодно индексироваться.

Сейчас ставка установлена в таком же размере, но к ней применяется понижающий коэффициент 0,51, а индексация заморожена по 30 июня 2019 года включительно. То есть фактически сейчас ставка составляет 1,90 руб. за 1 км.

В остальном принципиальных отличий от действующих правил нет. Перечислять плату по-прежнему нужно будет оператору системы. А вот взыскивать задолженность будут уже налоговики.

□ Утилизационный сбор

По проекту размер ставок по товарам и упаковке будет такой же, как для действующего экологического сбора. Исключение — аккумуляторы свинцовые. По ним Минфин предлагает увеличить ставку с 2025 руб. до 27320 руб. за тонну.

□ Гостиничный сбор

Сбор заменит курортный сбор. Одно из принципиальных отличий заключается в том, что гостиничный сбор при желании смогут ввести на всей территории России. Это может произойти не ранее 1 января 2023 года. Дело в том, что данный сбор хотят отнести к местным платежам. Поэтому решать, вводить его на своей территории или нет, будут местные власти,

Экологический налог

- Ставить налогоплательщиков на учет будет налоговый орган по месту нахождения объекта. Информацию в ИФНС будут передавать органы Росприроднадзора в течение 10 дней со дня внесения сведений в реестр объектов.
- **Налогом облагаются:**
 - выброс в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными источниками;
 - сброс загрязняющих веществ в водные объекты;
 - размещение отходов производства и потребления всех классов опасности.
- **Налоговым периодом** будет календарный год, отчетными - I, II и III кварталы.
- По итогам каждого отчетного периода необходимо будет исчислять авансовые платежи. Это не будет распространяться на спецрежимников: они будут рассчитывать налог только за год.
- Налоговую базу плательщики будут определять самостоятельно по каждому объекту. В проекте предусмотрены налоговые ставки по видам загрязняющих веществ и классу опасности отходов производства и потребления. Они будут установлены за 1 т загрязняющих веществ (отходов).

Применение онлайн -касс

С 1 июля 2019 года ККТ нужно начать применять в следующих случаях:

- продажа билетов водителем или кондуктором в общественном транспорте;
- ИП на ПСН не занимаются розничной торговлей, общественным питанием и не освобождены от кассы;
- ИП на ПСН без работников торгуют в розницу или оказывают услуги общественного питания;
- организации и ИП на ЕНВД не занимаются розничной торговлей и не оказывают услуг общественного питания;
- ИП на ЕНВД без работников торгуют в розницу или оказывают услуги общественного питания;
- организации и ИП на ОСН и УСН оказывают услуги населению (кроме услуг общественного питания);
- организации и ИП на ОСН и УСН без сотрудников оказывают услуги общественного питания;
- ИП без работников торгуют через автоматы;
- расчеты организаций (ИП) с физлицами в безналичном порядке, например через кассу банка (исключение - оплата через ЭСП);
- прием организациями (ИП) платы за жилое помещение и коммунальные услуги;
- зачет и возврат организациями (ИП) предоплаты и авансов;
- выдача организациями (ИП) займов для оплаты товаров, работ, услуг.

Документы: Федеральный закон от 03.07.2018 N 192-ФЗ; Федеральный закон от 27.11.2017 N 337-ФЗ

НЕ ПРИМЕНЯЮТ онлайн-кассы

- **ИП, реализующие работы, услуги и товары собственного производства, не имеющие наемных работников, освобождаются от применения ККТ до 1 июля 2021 года.**

При осуществлении расчетов:

- - ТСН, ЖСК и иными специализированными потребительскими кооперативами при оказании услуг своим членам в рамках уставной деятельности;
- - **образовательными организациями при оказании услуг населению в сфере образования;**
- - физкультурно-спортивными организациями при оказании услуг населению в сфере физической культуры и спорта;
- - домами и дворцами культуры, домами народного творчества, клубами и некоторыми другими организациями при оказании услуг населению в области культуры.

Упрощается порядок исполнения обязанности по выдаче кассового чека (БСО). В ряде случаев продавец вправе обеспечить покупателю возможность считать QR-код, позволяющий идентифицировать чек ККТ (БСО), с использованием мобильного телефона, смартфона и иного компьютерного устройства.

При осуществлении расчетов водителем или кондуктором в салоне ТС обязанность по выдаче чека ККТ может быть исполнена путем предоставления проездных документов на бумажном носителе с указанием сведений для идентификации и бесплатного получения чека ККТ (БСО).

Упрощенный бухгалтерский учет

Приказ Минфина России от 16.05.2016 N 64н, изменяющий упрощенные способы ведения бухгалтерского учета для малых предприятий, вступил в силу 20 июня 2016 г.

Первоначальная стоимость основных средств	Часть расходов, непосредственно связанная с приобретением (сооружением) основных средств, может включаться в расходы по обычным видам деятельности
Амортизация	Начисление амортизации единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Материалы	Признавать расходы на приобретение материалов, сырья, товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме при условии, что: - организация не имеет существенных остатков материалов. Как и в иных случаях, уровень существенности определяется организацией самостоятельно и прописывается в учетной политике; - организация использует материалы для управленческих нужд
Кассовый метод	Могут признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) Расходы признавать после оплаты
Не применяются ПБУ	ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"; - ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"; - ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"; - ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"; - ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"; - ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Бухгалтерская отчетность

- Применение упрощенных форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в соответствии с Приказом от 2 июля 2010 г. N 66н (в ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

В настоящее время "упрощенцы" (и не только они) представляют годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в органы статистики и в налоговые органы.

Федеральным законом от 28.11. 2018 № 447-ФЗ внесены изменения в ст. 23 НК РФ

- - закреплена обязанность экономического субъекта представлять обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (вместе с аудиторским заключением) только в ИФНС по месту своего нахождения (при этом представление отчетности будет осуществляться в виде электронного документа);
- - возложены на ФНС полномочия по утверждению форматов представления указанной отчетности, порядка ее представления, правил формирования и введения информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также обеспечения доступа к нему на платной и бесплатной основе для иных госорганов и заинтересованных лиц.

Минфин планирует ужесточить административные штрафы за не сдачу или несвоевременную сдачу бухгалтерского баланса и другой финансовой отчетности в ИФНС. По мнению финансистов, действующие в настоящее время санкции (по ст. 19.7 КоАП РФ на ЮЛ налагается штраф от 3 000 до 5 000 руб., на должностных лиц - от 300 до 500 руб.) незначительны и неэффективны в качестве меры предупреждения невыполнения требований о порядке представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- Ведомство намерено исправить это упущение и ввести в КоАП РФ новую статью с увеличенными размерами штрафов (до 100 000 руб. для ЮЛ и до 20 000 руб. для должностных лиц), а также с конкретизированным и дифференцированным составом правонарушений, за которые полагаются такие штрафы.
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды». Приказ Минфина от 16.10.2018 г.№ 208 н.

- **ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН № 422 О ПРОВЕДЕНИИ ЭКСПЕРИМЕНТА ПО УСТАНОВЛЕНИЮ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА "НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД" В ГОРОДЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗНАЧЕНИЯ МОСКВЕ, В МОСКОВСКОЙ И КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТЯХ, А ТАКЖЕ В РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН (ТАТАРСТАН)**
- НПД могут применять физические лица, как зарегистрированные, так и не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей. Для этого место ведения их деятельности должно находиться на территории любого из субъектов РФ, включенных в эксперимент
- , НПД не могут применять налогоплательщики, имеющие работников.
- Ограничение по доходу: превышение дохода в текущем календарном году 2,4 млн руб.
- НПД не платят лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются НДФЛ.
- Данные о доходах самозанятые лица подают с использованием мобильного приложения "Мой налог" и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию передать сведения о произведенных расчетах в налоговый орган
- При реализации через посредника, когда оплату получает сам налогоплательщик, налогоплательщик обязан передать в налоговый орган сведения о произведенных за налоговый период расчетах по каждому расчету с покупателем или сводные сведения не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчеты с покупателями, если указанные сведения
- Налоговая база определяется отдельно - по видам доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки, применяется ставка
 - 4% - в отношении доходов от реализации физическим лицам;
 - 6% - в отношении доходов от реализации индивидуальным предпринимателям для использования при ведении предпринимательской деятельности и юридическим лицам.
- Расчет налога и уменьшение налога на сумму вычета производит налоговый орган. О сумме налога к уплате налогоплательщик уведомляется через мобильное приложение "Мой налог" не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Такое уведомление также содержит реквизиты, необходимые для уплаты налога. При сумме налога к уплате менее 100 руб. уведомление не направляется - эта сумма добавляется к сумме налога, подлежащей уплате по итогам следующего налогового периода. Уплатить налог надо не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности по НПД.

□ ФНС поэтапно публикует данные о бизнесе, которые раньше были налоговой тайной. Они находятся в разделе "Открытые данные" сайта www.nalog.ru и призваны помочь в проверке контрагентов.

□ Среднесписочная численность

□ Спецрежим по состоянию на 31 декабря 201... года

□ Доходы и расходы в бухгалтерности за 201... год

□ Виды и размеры платежей в налоговую в 201.. Год

□ *Документы: Электронный сервис "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки" (<https://pb.nalog.ru/calculator.html>)*

Если общая налоговая нагрузка ниже среднего уровня по виду экономической деятельности, налогоплательщика могут включить в план выездных проверок.

□ Решение Правительства РФ от 14.06.2018 N 16, Роструд попросил организовать ежеквартальный мониторинг сведений об организациях (работодателях) и численности работников организаций, не являющихся пенсионерами, а также ежемесячный мониторинг реализации мер по содействию занятости граждан предпенсионного возраста. В связи с этим утверждена две новая форма отчетности:

□ - форма 1 "Сведения об организации и численности работников организаций (мужчины 1959, женщины 1964 года рождения), не являющихся пенсионерами» должна будет представляться начиная с данных на 1 октября 2018 года ежеквартально, в срок до **15-го числа месяца**, следующего за отчетным (то есть впервые этот отчет (за IV квартал 2018 года) нужно будет представить до 15 января 2019 года)

Социальные пособия

Правительство установило коэффициент индексации **1,043**.

Из-за этого возросли:

- - пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности (до 655,49 руб.);
- - пособие при рождении ребенка (до 17 479,73 руб.);
- - минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за первым ребенком для тех, кто ушел в отпуск по уходу за ребенком до 1 января 2018 года (до 3 277,45 руб.);
- - минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за вторым ребенком (до 6 554,89 руб.);
- - социальное пособие на погребение (до 5 946,47 руб.).

Документ: **Постановление Правительства РФ от 24.01.2019 N 32**

Страхование счетов малого бизнеса

Государство теперь страхует банковские вклады и счета компаний малого бизнеса

Действие системы страхования вкладов с 1 января 2019 года распространили на малые предприятия и микропредприятия. Компания должна быть в реестре на день наступления страхового случая.

Если Центробанк отзывает у банка лицензию или вводит мораторий на удовлетворение требований кредиторов, компания может быстро вернуть деньги в пределах 1,4 млн руб. Размещены средства во вкладе или на счете, значения не имеет.

Документ: Федеральный закон от 03.08.2018 N 322-ФЗ

Сотрудникам нужно давать оплачиваемые выходные для диспансеризации

Работодатели теперь должны предоставлять работникам для прохождения диспансеризации **один оплачиваемый день раз в три года**. Основанием является заявление сотрудника. Отказывать нельзя, но дни отсутствия должны быть согласованы. *Документ: Федеральный закон от 03.10.2018 N 353-ФЗ*



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!