

Тема:

Юридические аспекты предпринимательства

Цель тренинга:
Определить
оптимальную форму и
режим
налогообложения для
вашего бизнеса



Задачи тренинга

- Получить знания о существующих формах бизнеса;
- Понять процедуру государственной регистрации;
- Изучить популярные системы налогообложения.



ИП и ООО

- **Индивидуальный предприниматель**-физическое лицо зарегистрированное в установленном законом порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.
- **Общество с ограниченной ответственностью**-хозяйственное общество, участники которого не отвечают по его обязательствам и несут риск лишь в пределах своих вкладов в уставный капитал.



	Преимущества	Недостатки
ИП	1. Упрощенный порядок регистрации;	1.Регистрация на одно физическое лицо;
	2. Регистрация по месту жительства предпринимателя;	2. Ограничения на некоторые виды деятельности;
	3. Нет уставного капитала;	3.Обязательные взносы за себя
	4.Упрощённые требования к ведению документооборота	

	Преимущества	Недостатки
ООО	1. Несколько учредителей;	1.Необходим юридический адрес;
	2. Доступны все разрешенные виды Деятельности;	2. Необходим уставный капитал;
	3. Возможны реоформление юридического лица и перепродажа компании.	3.Необходимо вести документооборот;
		4. Бухгалтерский учет.

ПРОЦЕДУРА РЕГИСТРАЦИИ ИП

- **Шаг 1.** Выбор места регистрации
- **Шаг 2.** Выбор кода деятельности (ОКВЭД)
- **Шаг 3.** Заверить документы
- **Шаг 4.** Подача комплекта документов в регистрирующий орган
- **Шаг 5.** Получение Свидетельства о регистрации (выписка из ЕГРИП)



Для регистрации в качестве ИП необходимо:

- подписанное заявителем заявление о государственной регистрации (Р21001);
- паспорт и его ксерокопия;
- копия свидетельства ИНН (при наличии);
- квитанция об уплате государственной пошлины (800 рублей).



ПОСЛЕ РЕГИСТРАЦИИ ИП ВАЖНО:

- зарегистрироваться в ФСС в течение 10 дней с момента заключения первого трудового договора;
- открыть расчетный счет;
- хранить на банковских счетах в банках наличные деньги;
- ИП вправе, но не обязан иметь печать.



РЕГИСТРАЦИЯ ООО

- **Шаг 1.** Определение названия
- **Шаг 2.** Выбор кода деятельности (ОКВЭД)
- **Шаг 3.** Определение юридического адреса
- **Шаг 4.** Определение размера уставного капитала и распределение долей между участниками ООО
- **Шаг 5.** Определение директора
- **Шаг 6.** Проведение собрания учредителей



РЕГИСТРАЦИЯ ООО

- **Шаг 7.** Составление Устава и Учредительного договора ООО
- **Шаг 8.** Нотариально заверенное заявления по форме № Р11001
- **Шаг 9.** Подача комплекта документов в регистрирующий орган
- **Шаг 10.** Получение Свидетельства о регистрации (выписка из ЕГРЮЛ)



Для регистрации ООО необходимо:

- **подписанное заявителем и заверенное у нотариуса заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ (форма Р11001);**
- **устав организации (2 оригинала, прошитые);**
- **решение учредителя или протокол собрания учредителей (или также решение учредителей о создании организации);**
- **договор об учреждении (если 2 и более учредителей);**



Для регистрации ООО необходимо:

- **гарантийное письмо** на адрес (если в дальнейшем будет заключен договор субаренды, то необходимо также предоставить письмо-просьбу и письмо-согласие);
- **квитанция об уплате** государственной пошлины (согласно ст. 333.33 гл. 25.3 «Государственная пошлина» Налогового Кодекса Российской Федерации размер государственной пошлины за государственную регистрацию юридического лица составляет 4000 рублей).



ПОСЛЕ РЕГИСТРАЦИИ ООО ВАЖНО:

- на момент государственной регистрации ООО учредителям **оплатить** уставной капитал не менее чем наполовину;
- **получить** информационное письмо-уведомление из органа Статистики;
- **заказать** печать;
- **открыть** расчетный счет;



СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Системы налогообложения малого бизнеса

Специальные налоговые режимы

Общий режим
налогообложения

Упрощенная
система
налогообло-
жения

Патентная
система
налогообло-
жения

Единый
налог на
вмененный
доход

НДС

Налог на прибыль ЮЛ
или Налог на доходы ФЛ

Налог на имущество
ЮЛ или ФЛ

При наличии наемных работников:
НДФЛ (налоговый агент) и Страховые взносы в фонды



Специальные налоговые режимы

- Упрощенная система налогообложения
- Патентная система налогообложения
- Единый налог на вмененный доход
- Единый сельскохозяйственный налог



Переход на упрощенную систему налогообложения

- Для перехода на УСН нового года, необходимо подать в налоговый орган по месту нахождения организации (жительства ИП) Заявление о переходе на УСН в срок до 31 декабря предшествующего года.
- Вновь созданные организации и ИП подают это заявление в течение 30 календарных дней с момента постановки на учет в налоговом органе.

В заявлении указываются сведения о:

- Размeре доходов за 9 месяцев;
- Средней численности работников за 9 месяцев;
- Остаточной стоимости Основных средств на 1 октября.



Условия применения УСН



- Доля участия в ней других организаций не может превышать **25%**
- Не должно быть филиалов



Определение Дохода

- **доходы от реализации** – ст. 249 Налогового кодекса РФ;
- **внереализационные доходы** – ст. 250 Налогового кодекса РФ.

Датой получения доходов признается день **поступления средств на счета в банках или в кассу**, получения иного имущества (работ, услуг) – кассовый метод.



Определение Расхода

Расходы-это экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, включенные в перечень ст.346.16 Налогового кодекса РФ

Расходами признаются затраты только после их фактической оплаты – кассовый метод.



Упрощенная Система Налогообложения

6% с Дохода

(доходы-
расходы)*12,5
%



6% с Дохода

Пример:

доход составил 300 000р

Налог = $300\ 000 * 0,06 = 18\ 000$ р

Налог можно **уменьшить** до **50%** на сумму уплаченных отчислений в фонды за работников. ИП без работников может снизить налог до **100%**



Отчисления в фонды за работников

Фонды	Отчисления
Пенсионный фонд	22%
Фонд социального страхования	5,8%
Фонд обязательного медицинского страхования	2,2%
Несчастные случаи	0,2%
Итого	30,2%

**Единый расчет по страховым
взносам**



Отчисления в фонды за ИП

- Формула для расчета для ИП с годовым доходом **меньше 300 000** рублей:

$1 \text{ МРОТ} * 12 * (26\% \text{ (ПФР)} + 5,1\% \text{ (ФФОМС)})$. В 2017 году МРОТ составляет 7800 руб.

Следовательно, сумма страховых взносов за 2017 год составит 29109 руб. ($7800 * 12 * 26\% + 7800 * 12 * 5,1\%$).



Отчисления в фонды за ИП

Предприниматели, с годовым доходом **больше 300 000 руб.**, будут платить эту же сумму плюс 1% от своих доходов дополнительно в ПФР. Формула следующая $(1 * МРОТ * 12 * 26\% + (\text{годовой доход} - 300\,000) * 1\%)$. При этом установлена максимальная сумма страховых взносов. Она определяется по формуле $(8 * МРОТ * 12 * 26\%)$ и составит в 2017 году 194688 руб.



(Доходы-Расходы)*12,5%

Пример:

Доход составил 100 000р

Расходы составили 80 000р

Налог= (100 000-80 000)*0,125=2500р

Контроль минимального налога

100 000*0,01=1 000р

2 500 > 1 000р=налог 2 500



Отчетный период при УСН

- **Авансовые платежи** уплачиваются по итогам отчетных периодов (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.
- Единый или минимальный налог уплачивается по итогам налогового периода (Календарного года) в сроки, установленные для подачи деклараций.

Налоговая декларация представляется налогоплательщиками в налоговый орган:

- ООО – не позднее 31 марта следующего года;
- ИП – не позднее 30 апреля следующего года.



Налоговые каникулы

Только для ИП на УСН со следующими видами деятельности:

Раздел А Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство

Раздел С Обрабатывающие производства

Раздел J Деятельность в области информации и связи

Раздел M Деятельность профессиональная, научная и техническая

Раздел P Образование

Раздел Q Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг



Налоговые каникулы

- Растениеводство и животноводство
- Обрабатывающие производства
- Дизайн
- Переводы
- Уход за престарелыми
- Образование детей и взрослых
- Ремонты мебели, техники, одежды, часов
- Парикмахерские
- Химчистка



Патентная Система Налогообложения

- Патент имеют права применять лишь ИП
- Действие патента 3-6-9-12 месяцев
- Не нужно сдавать отчетность
- Необходимо подать заявление в налоговый орган



Патентная Система Налогообложения

Рассчитать стоимость патента можно на сайте <http://patent.nalog.ru/info/>

Период: ▼ Период использования Патента: ▼ мес.

УФНС: ▼

Муниципальное образование: ▼

Вид деятельности: ▼

Средняя численность наемных работников:

Рассчитать

Сумма налога, при применении патентной системы налогообложения для данного вида предпринимательской деятельности на **12 мес.** составит: **14904 руб.**

Сумма налога оплачивается двумя платежами - 1 платеж равен **4968 руб.** в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента, 2 платеж равен **9936 руб.** в срок не позднее срока окончания действия патента.



Единый налог на вмененный доход

$ЕНВД = БД * ФП * К1 * К2 * 15\% * \text{кол-во месяцев}$

Базовая доходность и физический показатель **Статья 346.29.**

<http://nalog.garant.ru/fns/nk/45/>

$K1 = 1,798$

$K2 =$ устанавливается на муниципальном уровне

https://www.nalog.ru/rn10/about_fts/docs/4291643/



Пример расчета ЕНВД

Вид деятельности: СТО и автомойки

Количество работников, включая индивидуального предпринимателя(5)

БД 12000

$K1=1,798$

$K2=0,8$ (Петрозаводск)

$12000 * 5 * 1,798 * 0,85 * 15\% = 13754,7$ (в месяц)

Можно уменьшить до 50% на отчисления в фонды



Единый сельскохозяйственный налог

Доходы от сельхоз деятельности
>70%

$ЕСХН = (\text{Доходы} - \text{расходы} - \text{убытки}$
предыдущих лет) * 6%

Допустим в 2016 году ООО понесло
убыток в размере 200000 р

В 2017 доходы составили 1 500 000р а
расходы 600 000р

Налог = $(1500000 - 600000 - 200000) * 0,06 = 420$
00р



Общий режим (ОСНО)

НДС 18%

Налог на прибыль 20%

налог на имущество 2,2%

Обязательное ведение бухгалтерской отчетности



Пример

- Учебное пособие стр. 30-31
- Задание стр. 32



Мы в социальных сетях

Вконтакте:

<https://vk.com/krkarelia>

<https://vk.com/btptzclub>

<https://vk.com/centrpp>

Сайт:

<http://kr-rk.ru/>

<http://www.cpp10.ru/>

Instagram

<https://www.instagram.com/investinkarelia/>

Facebook

<https://www.facebook.com/infokrrk/>



Спасибо за внимание!

АО «КОРПОРАЦИЯ «МСП»

ПОЧТОВЫЙ АДРЕС: 109074, Г. МОСКВА, СЛАВЯНСКАЯ ПЛОЩАДЬ, Д. 4, СТР. 1

ТЕЛЕФОН: +7 (495) 698 98 00

ЭЛЕКТРОННАЯ ПОЧТА: INFO@CORPMSP.RU

ИНТЕРНЕТ-САЙТ: WWW.CORPMSP.RU