



Управление ФНС России по
Новгородской области



ПАМЯТКА

**НАЧИНАЮЩЕМУ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ**



– производить сверку расчетов с бюджетом (акт сверки налоговая инспекция выдаст по истечении 5 рабочих дней);

Для того чтобы перейти на электронный способ представления отчетности необходимо выбрать специализированного оператора связи (заключить с ним договор, установить программное обеспечение).

Со списком специализированных операторов связи осуществляющих свою деятельность на территории Новгородской области можно ознакомиться на информационных стендах инспекций, а также на сайте ФНС России www.rnalog.ru.

Плюсов и минусов у различных систем налогообложения много. Узнать больше о том, как начать предпринимательскую деятельность, определиться с выбором системы налогообложения, а также проконсультироваться у специалистов по вопросам сдачи отчетности, об уплате налогов, о налоговом законодательстве и многое другое. Вы можете на семинарах, проводимых регулярно налоговыми инспекциями.



Графики проведения и темы семинаров Вы можете увидеть на сайте ФНС России www.nalog.ru а также на информационных стендах инспекций.

УДАЧНОГО БИЗНЕСА!

Налоговая декларация (расчет) – представляется в налоговую инспекцию по месту учета по установленной форме на бумажном носителе или в электронной форме. Может быть представлена лично, через представителя по доверенности, почтовым отправлением с описью вложения или в электронной форме по ТКС.²²

Предприниматели, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, обязаны представлять налоговые декларации (расчеты) по установленным форматам в электронном виде.

Сведения о среднесписочной численности работников – за предшествующий календарный год представляются предпринимателем в налоговый орган по месту жительства **не позднее 20 января текущего года**.

Единая (упрощенная) налоговая декларация – представляется налогоплательщиками по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на их счетах в банках (в кассе), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения.

Декларация представляется по месту жительства не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ – представляются работодателями в налоговый орган **не позднее 1 апреля следующего года**.

Представлять отчетность налогоплательщики могут лично, по почте или в электронной форме через Интернет по телекоммуникационным каналам связи (ТКС). Последний способ является наиболее удобным и имеет ряд преимуществ:

- нет необходимости посещать налоговую инспекцию представляя отчетность на бумаге;
- упрощает подготовку отчетности;
- предоставляет возможность получать обновления форматов отчетности;

²²п.3, ст.80 НК РФ.

Введение



Вы приняли решение вести предпринимательскую деятельность и стать индивидуальным предпринимателем, но не знаете с чего начать, и что нужно сделать для этого? Представляем Вашему вниманию памятку «Начинающему предпринимателю», которая поможет Вам в решении вопросов касающихся процедуры государственной регистрации, понять преимущества режимов налогообложения и т.д.

Индивидуальные предприниматели – физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них настоящим Налоговым кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.¹

Предпринимательская деятельность – самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.²

Важным условием чтобы стать индивидуальным предпринимателем, является дееспособность физического лица.

Дееспособный гражданин – это гражданин, достигший совершеннолетия, то есть достигший восемнадцатилетнего возраста.

Несовершеннолетние граждане РФ (в возрасте от 14 до 18 лет) имеют право зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя в случаях:

¹п.2 ст.11 НК РФ;

²п.1 ст.2 ГК РФ;

- При наличии согласия родителей (усыновителей, попечителя) на осуществление предпринимательской деятельности;
- При вступлении в брак;
- При принятии судом решения об объявлении физического лица полностью дееспособным;
- При принятии органами опеки и попечительства решения об объявлении физического лица полностью дееспособным.

РЕГИСТРИРУЕМСЯ В КАЧЕСТВЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

Государственная регистрация юридического лица, физического лица в качестве индивидуального предпринимателя необходима для законного оформления права заниматься предпринимательской деятельностью.

ШАГ 1. Выбираем вид предпринимательской деятельности

Индивидуальный предприниматель имеет право заниматься любыми видами предпринимательской деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

Каждому виду деятельности соответствует код, который определяется в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2001 (КДЕС Ред.1).



Код ОКВЭД необходим для заполнения заявления о государственной регистрации, деклараций и иных документов.³

³ введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 06.11.2001 №454-ст;

Сумму налога можно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности²¹, но не более чем на 50%. **Ограничение не распространяется на предпринимателей, не производящих выплат и иных вознаграждений физическим лицам.**

Сроки представления декларации: ежеквартально.

- **За I квартал** – не позднее 20 апреля;
- **За II квартал** - не позднее 20 июля;
- **За III квартал** - не позднее 20 октября;
- **За IV квартал** - не позднее 20 января.

Сроки уплаты налога: ежеквартально.

- **За I квартал** – не позднее 25 апреля;
- **За II квартал** - не позднее 25 июля;
- **За III квартал** - не позднее 25 октября;
- **За IV квартал** - не позднее 25 января.

²¹ перечень приведен в п.2 ст.346.32 НК РФ;

- Налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД);
- НДС (за исключением отдельных операций).

Порядок перехода на ЕНВД:

В течение **5 дней** со дня начала применения ЕНВД необходимо подать заявление формы №ЕНВД-2 в налоговую инспекцию:

- по месту жительства (по видам деятельности: оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров, грузов; развозная и разносная розничная торговля; размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств);
- по месту осуществления деятельности (по остальным видам деятельности).

Налоговая база: величина вмененного дохода.

Налоговая ставка: 15%.

Налоговый период: квартал.

$$\text{Сумма налога} = (\text{БД} * \text{К1} * \text{К2} * (\text{ФП1} + \text{ФП2} + \text{ФП3})) * \text{Ст}$$

БД – базовая доходность – условная месячная доходность, характеризующая определенный вид предпринимательской деятельности в различных условиях (размер установлен п.3 ст.346.29 НК РФ).

К1 – коэффициент-дефлятор (учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ, устанавливается Минэкономразвития России (на 2013 год К1=?).

К2 – корректирующий коэффициент (учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, устанавливается решениями представительных органов муниципальных образований)

ФП1, ФП2, ФП3 – значение физического показателя (характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности (количество работников, площадь торгового зала и пр.)), в I, II, III месяцах квартала.

Ст – ставка налога.

ШАГ 2. Выбираем систему налогообложения



Для того чтобы начать вести предпринимательскую деятельность, необходимо выбрать систему налогообложения.

В настоящее время законодательством Российской Федерации установлены два вида налоговых режимов:

I. Общий режим налогообложения

Применяется «по умолчанию» в случае, если предприниматель не выбрал ни один из специальных налоговых режимов (ЕСХН, УСН, ЕНВД, патентная система налогообложения).

Предусматривает уплату:

- Налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- Налог на добавленную стоимость (НДС).

II. Специальные режимы налогообложения⁴

1. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
2. Упрощенная система налогообложения (УСН);
3. Патентная система налогообложения (ПАТЕНТ);
4. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Специальные налоговые режимы устанавливаются Налоговым кодексом РФ (далее **Кодекс**) и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах.

Могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.⁵

Выбор любого из налоговых режимов является добровольным. В случае, если предприниматель не выбрал ни один из специальных налоговых режимов, то «по умолчанию» налогообложение предпринимательской деятельности будет осуществляться в **общем режиме налогообложения**.

⁴ст.18, гл.2, ч.1 Кодекса;

⁵ст.13 - 15, гл.2, ч.1 Кодекса;

ШАГ 3. Платим государственную пошлину за регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя.

Государственная пошлина за регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя составляет 800 рублей оплатить можно в любом отделении банка.⁶

ШАГ 4. Определяем, в какой налоговый орган подать пакет документов.

Процедура госрегистрации осуществляется в налоговом органе по месту жительства (постоянной регистрации).

В случае если в паспорте отсутствует место регистрации, то госрегистрация индивидуального предпринимателя осуществляется в налоговом органе по месту пребывания.

Воспользуйтесь Интернет-сервисом «Адрес и платежные реквизиты Вашей инспекции», на сайте ФНС России www.nalog.ru который позволяет по своему адресу узнать номер, адрес и платежные реквизиты своей налоговой инспекции.

ШАГ 5. Подаем в налоговую инспекцию заявление о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

- Заявление установленной формы (№Р21001 – для предпринимателей);
- Копию основного документа физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя (в случае, если физическое лицо, регистрируемое в качестве индивидуального предпринимателя, является гражданином Российской Федерации);⁷
- Копию свидетельства о рождении физического лица или копия иного документа, подтверждающего дату и место рождения указанного лица (в случае, если представленная копия документа, удостоверяющего личность физического лица, не содержит сведений о дате и месте рождения указанного лица);

⁶ пп.6, п.1, ст.333.33 НК РФ;

⁷ ст.22.1, № 129-ФЗ;

⁸ ст.11 №129-ФЗ;

9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;

11) размещения рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств;

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров;

13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;

14) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

В Новгородской области ЕНВД для конкретных видов деятельности принимается по решению представительных органов муниципальных образований.²⁰

Не вправе перейти на уплату ЕНВД предприниматели:

- Средняя численность, которых за предыдущий календарный год превышает 100 человек;
- Осуществляющие деятельность в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), договора доверительного управления имуществом;
- Оказывающие услуги по передаче во временное владение или в пользование мест или земельных участков для автозаправочных станций и автогазозаправочных станций.

Уплата ЕНВД предусматривает освобождение от уплаты налогов:

- НДФЛ (в отношении доходов от деятельности, облагаемой ЕНВД);

²⁰ п.3, ст.346.26 НК РФ;

Если патент получен на срок от 6 до 12 месяцев включительно:

- Не позднее 25 календарных дней после начала действия патента (1/3 суммы налога);
- Не позднее 30 календарных дней до окончания налогового периода (2/3 суммы налога).

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

(гл.26.3 НК РФ)

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться добровольно в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению (ОКУН);
- 2) оказания ветеринарных услуг;
- 3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) оказания услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок);
- 5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- 6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли.
- 7) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;
- 8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания.

- Копию документа, подтверждающего право временно или постоянно проживать в Российской Федерации.

Для иностранных граждан, лиц без гражданства при направлении почтой копия заверяется нотариусом;

- Нотариально удостоверенное согласие родителей на осуществление предпринимательской деятельности (для несовершеннолетних);
- Оригинал документа об уплате госпошлины.

На заявлении должна быть отметка нотариуса о свидетельствовании подлинности подписи заявителя. Если документы представлены непосредственно заявителем, одновременно с предъявлением паспорта, то отметки нотариуса не требуется. Налоговый орган одновременно с госрегистрацией, осуществляет постановку на налоговый учет, направляет для регистрации сведения в территориальные отделения Пенсионного фонда, Фонда социального страхования, также в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики для постановки на учет.

Документы можно направить в налоговую инспекцию удобным для Вас способом:

- Непосредственно в инспекцию, в многофункциональный центр (лично или через представителя по доверенности);
- По почте с объявленной ценностью и описью вложения;
- В электронном виде с помощью сервисов «Подача электронных документов на государственную регистрацию», «Подача заявки на государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя» на сайте ФНС России www.nalog.ru.

ШАГ 6. Получаем свидетельство о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

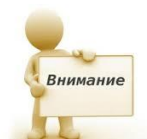
Государственная регистрация налоговыми органами осуществляется в срок **не более 5 рабочих дней** со дня представления документов.

Не позднее одного рабочего дня со дня государственной регистрации, налоговый орган выдает заявителю документ, подтверждающий факт внесения записи в соответствующий государственный реестр.⁸

В срок не более чем пять рабочих дней с момента государственной регистрации налоговая инспекция представляет сведения о регистрации в государственные органы определенные Правительством Российской Федерации и в государственные внебюджетные фонды.

Получить документы можно лично, через представителя на основании доверенности, по почте, на адрес электронной почты указанный заявителем.

Налоговая инспекция вправе отказать в госрегистрации. Исчерпывающий список причин для отказа приведен в п.1 ст.23 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».



ПОСЛЕ РЕГИСТРАЦИИ СЛУДУЕТ ПОМНИТЬ:

1. Подать заявление.

Вновь зарегистрированному индивидуальному предпринимателю при переходе на специальный налоговый режим необходимо в сроки, установленные Налоговым кодексом, подать в инспекцию по месту регистрации соответствующее заявление.

Специальный налоговый режим	Сроки подачи уведомления в налоговую инспекцию
При переходе на УСН или ЕСХН	Не позднее 30 календарных дней с даты постановки на налоговый учет
При переходе на уплату ЕНВД	В течение 5 дней со дня начала осуществления деятельности подать заявление формы №ЕНВД-2 о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД

⁹приказ ФНС России от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362@;

- Налоговая инспекция в **5-дневный срок** выдает патент или уведомляет об отказе в выдаче патента;
- Патент действует только на территории того субъекта РФ, который указан в патенте.

Если деятельность будет осуществляться в другом субъекте РФ, то заявление на получение патента подается в любую налоговую инспекцию этого субъекта РФ.

Налоговая база: денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода.

Учет доходов и расходов: ведется в Книге учета доходов¹⁹ отдельно по каждому патенту.

Налоговая ставка: 6%.

Налоговый период: от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года.

$$\text{Сумма налога} = (\text{ПВД} \times \text{Ст}) \times \text{T} / 12$$

ПВД – потенциально возможный к получению годовой доход;

T – количество месяцев срока, на который выдан патент (налоговый период);

СТ – ставка налога.

Рассчитать стоимость патента можно на сайте ФНС России www.nalog.ru с помощью Интернет-сервиса «Налоговый калькулятор».

Налоговая декларация: не представляется.

Сроки уплаты налога:

Если патент получен на срок от 1 до 5 месяцев включительно:

- Не позднее 25 календарных дней после начала действия патента.

¹⁹форма утверждена приказом Минфина РФ от 31.12.2008 №154н;

Для получения патента необходимо **не позднее 10 дней** до начала применения патентной системы налогообложения подать заявление на получение патента установленной формы (форма №26.5-1) в налоговую инспекцию по месту жительства.

Если предпринимательская деятельность будет осуществляться в другом субъекте РФ то заявление можно подать в любую инспекцию этого субъекта.

Налоговый орган обязан **в течение пяти дней** со дня получения заявления на получение патента выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента.

При превышении предельной суммы доходов или численности работников, при нарушении сроков уплаты налога право на применение патентной системы налогообложения до конца календарного года утрачивается.

Не имеют право применять патентную систему налогообложения:

- Предприниматели, средняя численность которых превышает за налоговый период 15 человек;
- Доходы, которых с начала года превысили предельный размер (в 2013 году – 60 млн. руб.);
- Осуществляющие деятельность в рамках договора простого товарищества (договора совместной деятельности), договора доверительного управления имуществом.

Патентная система налогообложения предусматривает освобождение от уплаты:

- НДФЛ (в отношении доходов от деятельности, на которую выдан патент);
- НДС (за исключением отдельных операций);
- Налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления деятельности, на которую выдан патент).

Порядок перехода на патентную систему налогообложения:

- Подается заявление на получение патента установленной формы в налоговую инспекцию по месту жительства **не позднее, чем за 10 дней** до начала применения патентной системы налогообложения;

2. Открыть банковский счет.

При открытии/закрытии в банке расчетного счета Вам необходимо в течение 7 дней представить в налоговую инспекцию сообщение по установленной форме №С-09-1.⁹

3. Зарегистрировать контрольно-кассовую технику (ККТ)

Перед тем как применить ККТ, Вам нужно представить в налоговый орган по месту жительства:

- Заявление о регистрации ККТ установленной формы;¹⁰
- паспорт ККТ, договор о техподдержке (заключенный с центром технического обслуживания ККТ).

В срок не позднее 5 рабочих дней налоговая инспекция регистрирует ККТ, выдает карточку регистрации ККТ, возвращает представленные документы.¹¹

Все индивидуальные предприниматели при реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет или с использованием платежных карт обязаны применять ККТ.¹²

Контрольно-кассовую технику можно не использовать, если Вы оказываете услуги непосредственно физическим лицам (определяются по Общероссийскому классификатору услуг населению (ОКУН), утвержденному постановлением Госстандарта РФ от 28.06.1993 №163). Выдаете при расчете бланки строгой отчетности.¹³

Налогоплательщики, уплачивающие ЕНВД, налогоплательщики, применяющие патентную систему налогообложения также вправе не применять ККТ.

4. Подать сведения при использовании труда наемных работников.

Подаем сведения в территориальные отделения Пенсионного фонда РФ и Фонда социального страхования РФ (для постановки на учет в качестве страхователя).

¹⁰ форма утверждена приказом ФНС России от 09.04.2008 № ММ-3-2/152@;

¹¹ п.15, Положение о регистрации ККТ (постановление Правительства РФ от 23.07.2007 №470;

¹² Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ;

¹³ постановление Правительства РФ от 06.05.2008 №359;

5. Получить лицензию.

При осуществлении видов деятельности, подлежащих лицензированию. Обратиться в органы лицензирования за получением лицензии. Лицензированию подлежат отдельные виды деятельности, перечень которых приведен в статье 12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ.

Пройти процедуру государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя Вы можете с помощью подсайта ФНС России «Государственная регистрация налогоплательщиков» www.reg.nalog.ru.

СДАЧА ОТЧЕТНОСТИ И УПЛАТА НАЛОГОВ

ОБЩИЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Применяется «по умолчанию» в случае, если предприниматель не выбрал ни один из специальных налоговых режимов (ЕСХН, УСН, патентная система, ЕНВД).

Предусматривает уплату НДФЛ и НДС.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

(гл.23 НК РФ).

Налоговая база: сумма доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов (профессиональных, социальных, имущественных, стандартных).

Учет доходов и расходов: ведется в Книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций.¹⁴

Налоговая ставка: 13%.

Налоговый период: календарный год.

¹⁴ форма утверждена приказом Минфина РФ №86н/МНС РФ №БГ-3-04/430 от 13.08.2002;

32) оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;

33) оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;

34) услуги связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);

35) услуги связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);

36) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;

37) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;

38) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;

39) осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;

40) услуги по прокату;

41) экскурсионные услуги;

42) обрядовые услуги;

43) ритуальные услуги;

44) услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;

45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;

46) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;

47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания.

В Новгородской области список конкретных видов предпринимательской деятельности устанавливается областным законом «О патентной системе налогообложения».¹⁸

¹⁸ ОЗ от 24.10.2012 №305-5 ОД;

- 12) ремонт жилья и других построек;
- 13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- 14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- 15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- 16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 17) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 18) ветеринарные услуги;
- 19) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;
- 20) изготовление изделий народных художественных промыслов;
- 21) прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля и пр.);
- 22) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;
- 23) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;
- 24) чеканка и гравировка ювелирных изделий;
- 25) монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;
- 26) услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
- 27) услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;
- 28) проведение занятий по физической культуре и спорту;
- 29) услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;
- 30) услуги платных туалетов;
- 31) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;

Сумма налога = (Д-В) x Ст – Ав

Д – сумма полученных доходов за налоговый период;

В – сумма полученных вычетов, в том числе профессиональных (расходы), за период;

Ст – налоговая ставка;

Ав – сумма авансовых платежей. Определяется налоговым органом исходя из суммы предполагаемого дохода, указанной в декларации формы 4-НДФЛ для предпринимателей, приступивших к деятельности, в дальнейшем – исходя из дохода, фактически полученного за предыдущий налоговый период (на основании декларации 3-НДФЛ), уменьшенного на сумму стандартных и профессиональных вычетов (расходов).

Срок представления декларации:

- Ежегодно не позднее 30 апреля следующего года (по форме 3-НДФЛ);
- В 5-дневный срок по истечении месяца со дня появления доходов от предпринимательской деятельности (по форме 4-НДФЛ);
- В 5-дневный срок со дня прекращения предпринимательской деятельности (по форме 3-НДФЛ).

Сроки уплаты авансовых платежей:

- За январь-июнь – не позднее 15 июля (1/2 годовой суммы авансовых платежей);
- За июль-сентябрь – не позднее 15 октября (1/4 годовой суммы авансовых платежей);
- За октябрь-декабрь – не позднее 15 января следующего года (1/4 годовой суммы авансовых платежей).

Налог на добавленную стоимость (НДС)

(гл.21 НК РФ)

Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС имеют предприниматели:

В случае, если за 3 предшествующих подряд календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС в совокупности не превысила 2 млн. рублей, представившие в налоговый орган уведомление и подтверждающие документы не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение.

Налоговая база: стоимость реализуемых (передаваемых) товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе для собственных нужд, выполнения СМР для собственного потребления.

Учет: ведется в Журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, Книге покупок и Книге продаж.¹⁵

Налоговые ставки: 0%, 10%, 18%, 10/110%, 18/118%.

Налоговый период: квартал.

$$\text{Сумма налога} = (\text{НБ1} \times \text{Ст1}) + \dots + (\text{НБn} \times \text{Стn}) - \text{НВ}$$

НБ1, ..., НБn – налоговая база по каждому виду операций, облагающиеся НДС по разным ставкам;

Ст1, ..., Стn – ставки налога;

НВ – сумма налоговых вычетов.

Срок представления декларации: ежеквартально

- За I квартал – не позднее 20 апреля;
- За II квартал – не позднее 20 июля;
- За III квартал – не позднее 20 октября;
- За IV квартал – не позднее 20 января.

Сроки уплаты налога: не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (равными долями).

Сроки уплаты налога и авансовых платежей:

- **За I квартал** – не позднее 25 апреля (авансовый платеж);
- **За полугодие** - не позднее 25 июля (авансовый платеж);
- **За 9 месяцев** – не позднее 25 октября (авансовый платеж);
- **За год** - не позднее 30 апреля следующего года или **не позднее 25 числа месяца**, следующего за месяцем, в отношении которой применялась УСН (налог).

Патентная система налогообложения

(гл.26.5 НК РФ)

Патентная система налогообложения может применяться добровольно в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 3) парикмахерские и косметические услуги;
- 4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- 5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- 6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 7) ремонт мебели;
- 8) услуги фотоателье, фото - и кинолабораторий;
- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- 10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом
- 11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;

¹⁵Формы утверждены постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137;

- Доходы;
- Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговая база: денежное выражение объекта налогообложения.

Налоговая ставка:

- 6% при объекте налогообложения «доходы»;
- 15% при объекте налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»;
- 10% для отдельных видов деятельности (см. закон Новгородской области от 03.03.2011 №936-ОЗ).

Налоговый период: календарный год.

Отчетные периоды: I квартал; полугодие; 9 месяцев.

Сумма налога и авансовых платежей = (Д – Р)*Ст – Ав

Д – сумма полученных доходов за отчетный (налоговый) период (нарастающим итогом с начала года);

Р – сумма произведенных расходов за отчетный (налоговый) период (нарастающим итогом с начала года) для объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»;

Ст – ставка налога;

Ав – сумма авансовых платежей за отчетные периоды.

Сумму налога (авансовых платежей) можно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50% (ограничение не распространяется на предпринимателей, не производящих выплат и иных вознаграждений физическим лицам).

Срок представления декларации:

- ежегодно не позднее 30 апреля следующего года;
- не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекращена деятельность, в отношении которой применялась УСН.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

(гл.26.1 НК РФ)

На уплату ЕСХН добровольно перейти имеют право:

Предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку, реализующие эту продукцию (доля дохода от реализации которой составляет не менее 70%).

Не вправе применять ЕСХН предприниматели занимающиеся производством подакцизных товаров и не уведомившие в установленные сроки о переходе на уплату ЕСХН.

ЕСХН предусматривает освобождение от уплаты:

- НДФЛ (в отношении доходов от предпринимательской деятельности);
- Налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности);
- НДС (за исключением отдельных операций).

Порядок перехода на уплату ЕСХН:

- **Не позднее 31 декабря до начала года** подать уведомление о переходе на уплату ЕСХН в налоговый орган по месту жительства. В уведомлении указывается доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции по итогам предыдущего года.
- **Не позднее 30 календарных дней** с даты постановки на налоговый учет – вновь зарегистрированным предпринимателям.

Объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговая база: денежное выражение объекта налогообложения.

Учет доходов и расходов: ведется в Книге учета доходов и расходов.¹⁶

¹⁶ форма утверждена приказом Минфина РФ от 11.12.2006 №169н;

Налоговая ставка: 6%.

Налоговый период: календарный год.

Отчетный период: полугодие.

Сумма авансовых платежей = $(Д - Р) \times Ст - Ав$

Д – сумма полученных доходов за отчетный (налоговый) период (нарастающим итогом с начала года);

Р – сумма произведенных расходов за отчетный (налоговый) период (нарастающим итогом с начала года);

Ст – налоговая ставка;

Ав – сумма авансовых платежей за отчетный период.

Срок представления декларации:

- **Ежегодно** – не позднее 31 марта следующего года;
- **Не позднее 25 числа месяца**, следующего за месяцем, в котором прекращена деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя.

Сроки уплаты:

- **За полугодие** – не позднее 25 июля (авансовый платеж);
- **За год** – не позднее 31 марта следующего года либо – не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекращена деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя (налог).

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН)

(гл.26.2 НК РФ)

Упрощенная система налогообложения применяется добровольно.

Не вправе применять УСН:

1. Предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей и реализацией полезных ископаемых (за исключением общераспространенных полезных ископаемых);
2. Профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды;
3. Нотариусы, адвокаты, иные формы адвокатских образований;
4. Налогоплательщики ЕСХН;
5. Предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;
6. Предприниматели, доходы которых превысили предельный размер;
7. Предприниматели, не уведомившие в установленные сроки о переходе на УСН.

УСН предусматривает освобождение от уплаты:

- НДФЛ (в отношении доходов от предпринимательской деятельности);
- Налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности);
- НДС (за исключением отдельных операций).

Порядок перехода на УСН:

- **Не позднее 31 декабря до начала** года подается уведомление¹⁷ о переходе на уплату УСН в налоговый орган по месту жительства.
- **Не позднее 30 календарных дней** с даты постановления на налоговый учет – вновь зарегистрированным предпринимателям. В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения.

Объект налогообложения: Выбирается налогоплательщиком самостоятельно (указывается в уведомлении), не изменяется в течение года. С начала нового года объект налогообложения можно изменить.

¹⁷Приказ ФНС России от 02.11.2012 №ММВ-7-3/829@;