ВВЕДЕНИЕ

Одним из приоритетных направлений государственной политики является развитие малого бизнеса. Решение этой задачи требует создания благоприятных правовых и экономических условий для интенсивного развития малого предпринимательства, которое в свою очередь способствует формированию рыночной структуры экономики, росту налогооблагаемой базы для бюджетов всех уровней, обеспечивает занятость населения и насыщает рынок товарами и услугами.

По видам деятельности малое предпринимательство охватывает практически все отрасли экономики. В январе-декабре 2019 г. в Тамбовской области действовало 1,4 тысячи малых предприятий, что на 3% больше чем за аналогичной период 2018 года. В общем количестве малых предприятий, по-прежнему, преобладали предприятия и организации с видом экономической деятельности «оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования». Их удельный вес составил 26,4%. На долю предприятий и организаций строительства приходится 16,8%, сельского хозяйства, охоты и лесного хозяйства – 15,6%, обрабатывающих производств – 14,8%, по операциям с недвижимым имуществом, аренде и предоставлению услуг – 12,7%, транспорта и связи – 7,0% от общего количества малых предприятий.

Более половины малых предприятий оптовой и розничной торговли; ремонта автотранспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования составляют предприятия розничной торговли [1].

В настоящее время в Тамбовской области большое внимание уделяется популяризации малого и среднего бизнеса.

На сегодняшний день (2023г) в предпринимательстве занято порядка 118 тысяч жителей региона, зарегистрировано 30 тысяч малых и средних предприятий и более 22 тысяч самозанятых. В Правительстве области уверены, эти цифры будут расти. В помощь – работают центры «Мой бизнес» и «Импортозамещение», в июле на базе Торгово-промышленной палаты планируют открытие «Центра семейного предпринимательства» [2].

Организация предпринимательской деятельности — это и предоставление различных видов услуг, производство продукции, организация досуговых мероприятий, торговая деятельность и много другое. Развитие малого бизнеса провозглашается как одно из важнейших направлений государственного регулирования. С ним связывают большие надежды в решении ключевых проблем российской экономики: развитие производства и торговли, создание класса мелких собственников, новых рабочих мест, наконец, обеспечение значительных платежей в бюджет путем расширения налогооблагаемой базы за счет роста предпринимательской активности в этом секторе.

Важнейшим механизмом государственного воздействия на рыночную экономику является налоговая система. От того, насколько правильно концептуально выбрана модель, на каких принципах, и как построена национальная система налогообложения, в какой мере она гармонизирована с международным налоговым законодательством зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства и активность предпринимательского сектора. Налоговая система является важнейшим экономическим методом управления экономикой и обеспечения согласования общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей и населения.

Принимая во внимания интересы государства и предпринимателей, необходимо построить налоговую систему так, чтобы она учитывала не только интересы государства, но и представителей малого бизнеса и соответствовала критериям, как:

— простота (налог должен уметь рассчитать и уплатить сам предприниматель);

— стабильность и устойчивость в системе налогообложения.

В налоговом законодательстве предложены разные виды систем налогообложения, одной из которых является единый налог на вмененный доход, входящая в состав специальных налоговых режимов.

С целью снижения налоговых нагрузок малые предприятия имеют право выбрать наиболее выгодную для них систему налогообложения. Как свидетельствует мировой опыт, малый бизнес — это основа экономики страны, её защита от безработицы.

В настоящее время в Тамбовской области большое внимание уделяется популяризации малого и среднего бизнеса.

На сегодняшний день (2023г) в предпринимательстве занято порядка 118 тысяч жителей региона, зарегистрировано 30 тысяч малых и средних предприятий и более 22 тысяч самозанятых. В Правительстве области уверены, эти цифры будут расти. В помощь – работают центры «Мой бизнес» и «Импортозамещение», в июле на базе Торгово-промышленной палаты планируют открытие «Центра семейного предпринимательства» [3].

Актуальность выбранной темы обусловлена, прежде всего, тем, что доходы и расходы формируют налоговую базу, которая облагается налогами - одной из важнейших категорий рыночной экономики. Возникновение налогов обусловлено объективными экономическими и социальными условиями развития общества и наличием совокупности интересов, удовлетворение которых возможно лишь при наличии системы централизованного обеспечения общественных потребностей финансовыми ресурсами.

Объектом данного исследования является организация учета и отчетности индивидуального предпринимателя, формирование доходов и расходов предпринимателя без привлечения наемных работников..

Предметом является применение специального режима налогообложения в виде патента в деятельности индивидуального предпринимателя Ширшовой Оксаны Николаевны, зарегистрированного в качестве предпринимателя без образования юридического лица.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование доходов и расходов предпринимателя в бухгалтерском и налоговом учете данного субъекта предпринимательской деятельности.

Для достижения указанной цели дипломной работы поставлены следующие задачи:

- дать характеристику анализируемого субъекта – Ширшовой Оксаны Николаевны
- сформировать основные экономические показатели субъекта
- разобраться с учетом у ИП Ширшовой О.Н.
- проанализировать применение специальных налоговых режимов ЕНВД и патентной системы для данного предпринимателя
-выяснить доходы и расходы данного ИП

Информационную базу составляют материалы информационных сайтов о данном предпринимателе, бухгалтерская и налоговая отчётность ИП Ширшова О.Н.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. **Характеристика субъекта предпринимательской деятельности**

Наименование субъекта — Индивидуальный предприниматель Ширшова Оксана Николаевна, далее ИП Ширшова О.Н.

присвоенные коды:

ИНН 680600364134

ОКПО 00901680840

ОКФС 16

ОКТМО 68610475131

ОГРНИП 304682434500351

Дата регистрации 30.09.2002г., зарегистрирована в УФНС по Тамбовской области Межрайонная инспекция Федеральная налоговая служба по Тамбовской Области

ОКОПФ- 50102

Основной вид деятельности: 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

Дополнительный вид деятельности: 59.13. Деятельность по распространения кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

Юридический адрес – пос. Лесной Кирсановский р-н Тамбовская область, д.33, кв.1

Регистрационный номер в ПФР 079062005840

Регистрационный номер в ФСС 680006018868003 [3].

ИП Ширшова О.Н. имеет магазин «Продукты» по адресу п.Прямица, ул.Строителей, д.18.

Магазин предлагает к продаже молочную продукцию, жировую, пиво и напитки, кондитерские изделия, мясные изделия, хлеб и хлебобулочные изделия, бакалейные товары и другое.



Рис.1.1. Разрешительные документы ИП Ширшовой О.Н.

1.2. Основные экономические показатели ИП Ширшова О.Н.

Средние показатели за месяц по ИП Ширшова О.Н., тыс.руб.

Таблица 1.1.

Показатели	2020	2021	Изменение
Выручка	140 500	124 300	-16 200
Прибыль	62 800	45 600	- 17 200
Рентабельность, %	80,82	57,94	- 22,88

Оборот розничной торговли в 2021 году в целом по стране упал на 4,1% на фоне ограничительных мер, введенных из-за пандемии коронавируса. Эксперты НИУ ВШЭ отмечают, что больше всего в кризис пострадали небольшие торговые компании и региональные сети, и прогнозируют дальнейшую консолидацию рынка. При этом, значительный стимул для развития получила онлайн-торговля, и традиционные ретейлеры вынуждены трансформировать бизнес, чтобы выдержать конкуренцию [4].

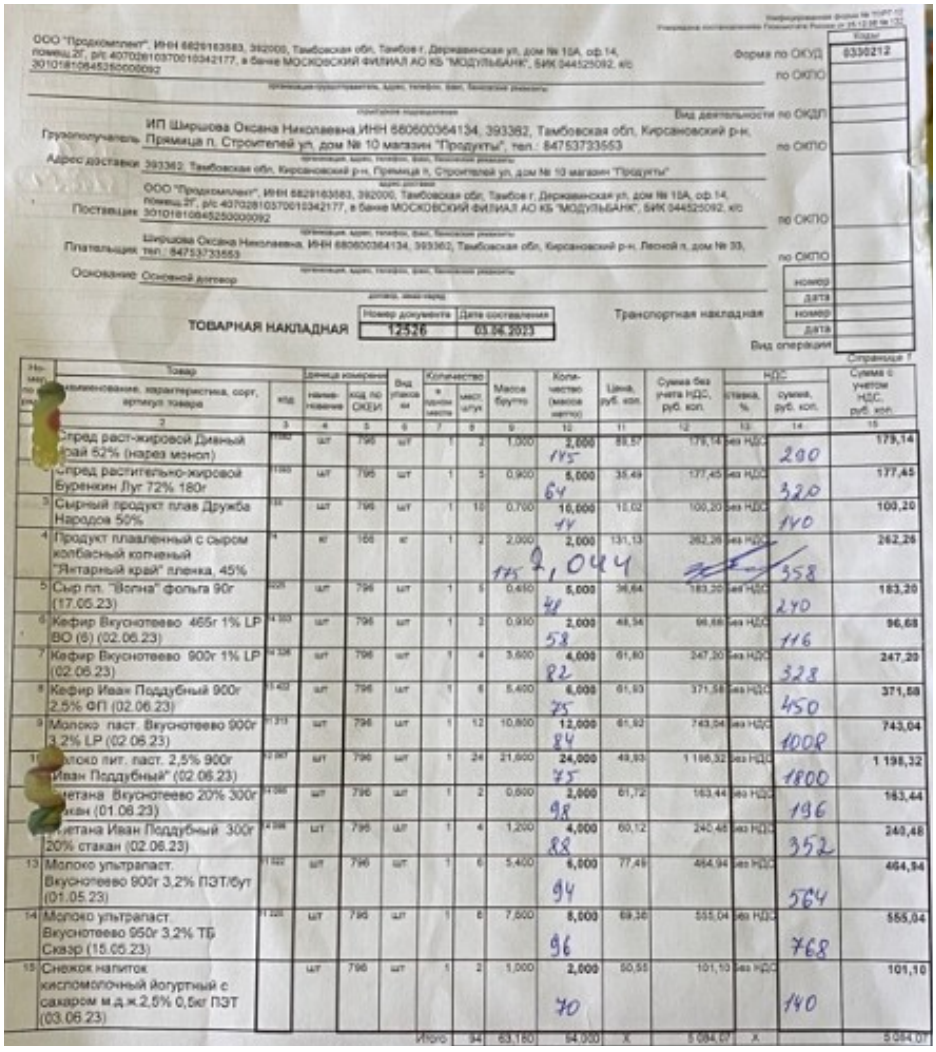
Также пандемия отрицательно повлияла на торговлю Ширшовой О.Н.: выручка снизилась на 16 200 руб/мес или на 11,53%, прибыль предпринимателя упала на 17 200 руб/мес или на 27,39%. Рентабельность продаж также снизилась на 22,88 п.п.

1.3. Учет у предпринимателя

Бухгалтерский учет Ширшова О.Н. ведет в упрощенном порядке.

В отличие от крупных компаний, представители малого бизнеса могут вести упрощённый бухучёт и сдавать всего две формы бухгалтерской отчётности [5].

Оперативный учет ведет сама Ширшова О.Н., которая контролирует поступление товаров, формирование торговой надбавки на товары – ценообразование.



ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа: 12526 | Дата составления: 03.06.2023

Грузополучатель: ИП Ширшова Оксана Николаевна ИНН 680600364134, 393382, Тамбовская обл, Кирсановский р-н, Прямица п, Строителей ул, дом № 10 магазин "Продукты", тел.: 84753733553

Адрес доставки: 393382, Тамбовская обл, Кирсановский р-н, Прямица п, Строителей ул, дом № 10 магазин "Продукты"

Поставщик: ООО "Продкомплект", ИНН 6829163583, 392000, Тамбовская обл, Тамбов г, Державинская ул, дом № 19А, оф.14, помещ.2Г, р/с 40702810370010342177, в банке МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО КБ "МОДУЛЬБАНК", БИК 044525092, к/с 30101810445250000092

Плательщик: Ширшова Оксана Николаевна, ИНН 680600364134, 393382, Тамбовская обл, Кирсановский р-н, Лесной п, дом № 33, тел.: 84753733553

Основание: Основной договор

Форма по ОКУД: 0330212

№	Товар	Ед. изм.	Кол-во	Масса брутто	Кол-во (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС ставка, %	НДС сумма, руб. коп.	Сумма с учетом НДС, руб. коп.
1	Спред раст-жировой Дивный край 62% (нарез меноп)	шт	2	1,000	2,000	89,57	179,14	без НДС	200	179,14
2	Спред растительно-жировой Буренкин Луг 72% 180г	шт	5	0,900	5,000	35,49	177,45	без НДС	320	177,45
3	Сырный продукт плав Дружба Народов 50%	шт	10	0,700	10,000	10,02	100,20	без НДС	140	100,20
4	Продукт плавленный с сыром колбасный копченый "Янтарный край" пленка, 45%	кг	2	2,000	2,000	131,13	262,26	без НДС	358	262,26
5	Сыр пл. "Волна" фольга 90г (17.05.23)	шт	5	0,450	5,000	36,64	183,20	без НДС	240	183,20
6	Кефир Вкуснотеево 465г 1% LP ВО (6) (02.06.23)	шт	2	0,930	2,000	48,34	96,68	без НДС	116	96,68
7	Кефир Вкуснотеево 900г 1% LP (02.06.23)	шт	4	3,600	4,000	61,80	247,20	без НДС	328	247,20
8	Кефир Иван Поддубный 900г 2,5% ФП (02.06.23)	шт	6	5,400	6,000	61,93	371,58	без НДС	450	371,58
9	Молоко паст. Вкуснотеево 900г 3,2% LP (02.06.23)	шт	12	10,800	12,000	61,92	743,04	без НДС	1008	743,04
10	Молоко пит. паст. 2,5% 900г Иван Поддубный" (02.06.23)	шт	24	21,600	24,000	49,93	1 198,32	без НДС	1800	1 198,32
11	Сметана Вкуснотеево 20% 300г стакан (01.06.23)	шт	2	0,600	2,000	81,72	163,44	без НДС	196	163,44
12	Сметана Иван Поддубный 300г 20% стакан (02.06.23)	шт	4	1,200	4,000	60,12	240,48	без НДС	352	240,48
13	Молоко ультрапаст. Вкуснотеево 900г 3,2% ПЭТ/бут (01.05.23)	шт	6	5,400	6,000	77,49	464,94	без НДС	564	464,94
14	Молоко ультрапаст. Вкуснотеево 950г 3,2% ТБ Сквэр (15.05.23)	шт	8	7,600	8,000	69,38	555,04	без НДС	768	555,04
15	Снежок напиток кисломолочный йогуртный с сахаром м.д.ж.2,5% 0,5кг ПЭТ (03.06.23)	шт	2	1,000	2,000	50,55	101,10	без НДС	140	101,10
			Итого	94	83,180	94,000	X	5 084,07	X		5 084,07

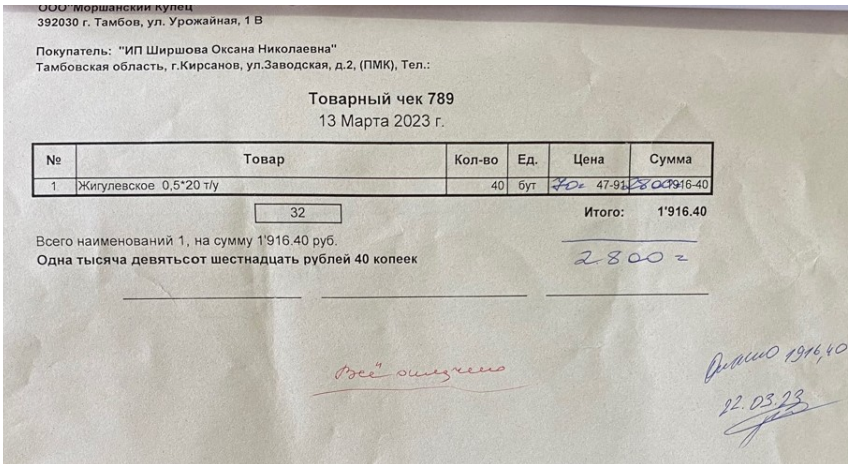
Рис. 1.2. Ценообразование в магазине «Продукты» ИП Ширшова О.Н.

Формирование цены на некоторые товары в магазине «Продукты»

Таблица 1.2.

Товар	Цена закупки	Торговая надбавка	Цена продажи
Спред растительно-жировой «Дивный край»	89,57	61,88	145,00
Сырный продукт плавл. «Дружба народов	10,00	40,00	14,00
Кефир «Вкуснотеево»,жир.1%, 465 г	48,34	19,98	58,00
Снежок, молочный напиток, жир.2,5%, 0,5л	50,55	38,48	70,00
Пиво «Жигулевское», 0,5л	47,91	46,11	70,00

Формирование цены у предпринимателя происходит в зависимости от цены конкурентов до круглой цены без копеек.



ООО "Моршанский Купец"
392030 г. Тамбов, ул. Урожайная, 1 В

Покупатель: "ИП Ширшова Оксана Николаевна"
Тамбовская область, г.Кирсанов, ул.Заводская, д.2, (ПМК), Тел.:

Товарный чек 789
13 Марта 2023 г.

№	Товар	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Жигулевское 0,5*20 т/у	40	бут	~~70~~ 47-91 ~~2800~~	1916-40

32

Итого: 1'916.40

Всего наименований 1, на сумму 1'916.40 руб.
Одна тысяча девятьсот шестнадцать рублей 40 копеек

2800 г

Всё отпущено

Оплачено 1916,40
22.03.23

Рис.1.3. Образец товарной накладной на пиво в магазине ИП Ширшова О.Н.

Прием товара в магазине «Продукты» осуществляется по товарной накладная ТОРГ-12. Если товар везут со склада поставщика на ваш склад, то оформляется товарно-транспортная накладная (ТТН), которая отличается от товарной тем, что в ней есть транспортный раздел. Эти документы могут быть одновременно приходным документом для получателя товара и расходным — для поставщика. Именно поэтому накладные оформляют в двух экземплярах. В новой форме ТТН отсутствует описание товара — этот блок находится в УПД или в ТОРГ-12. Далее проверяется, корректно ли она заполнена: проверяется

количество, артикулы, название компаний и другую важную информацию. После этого ставится подпись.



Рис.1.4. Образец товарной накладной ИП Ширшова О.Н.

Сдачу налоговых деклараций у Ширшовой О.Н. осуществляет привлеченный бухгалтер, который одновременно ведет несколько предпринимателей.

Формирование налоговых деклараций происходит в специализированной программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Ширшова О.Н. проводит периодически инвентаризацию для выяснения затоваренности склада.

Инвентаризационную опись Ширшова О.Н. делает в удобной для нее форме от руки.

Контрольно-кассовую технику Ширшова О.Н. не использует.

Основание: разрешено не применять ККТ, если местонахождение торговой точки в отдаленной местности (п. 3 ст. 2 закона № 54-ФЗ);

ИП Ширшова О.Н. имеет расчетный счет в Сбербанке в реквизитах в ИП расчетный счет начинается с 40802, если счет открыт на физическое лицо, то расчетный счет будет начинаться с 40817.

2. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

2.1. Понятие и виды предпринимательской деятельности

Согласно ст. 34 Конституции РФ каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности. Гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (ст. 23 ГК РФ). Таким образом, предприниматель может осуществлять любую деятельность, направленную на систематическое получение прибыли.

Индивидуальные предприниматели – это физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (ПБОЮЛ) (п. 2 ст. 11 Налогового кодекса РФ). Основные признаки предпринимательской деятельности, предусмотренные ст. 2 Гражданского кодекса РФ:

- предпринимательская деятельность проводится на свой страх и риск;
- лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, должны быть зарегистрированы в установленном законом порядке;
- прибыль в ходе предпринимательской деятельности можно получать от использования имущества, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Деятельность индивидуального предпринимателя может осуществляться:

- без применения наемного труда;
- с применением наемного труда.

Следовательно, предпринимательская деятельность – это деятельность, направленная на систематическое получение прибыли, для чего индивидуальному предпринимателю необходимо совершить ряд сделок, целью которых является получение прибыли. Если же совершается единичная сделка, то она не может быть квалифицирована как предпринимательская деятельность, даже если по ней получен доход, ведь единичная сделка не носит систематического характера.

В хозяйственных отношениях предприниматели выступают на тех же основаниях и с теми же правами, что и юридические лица. Индивидуальный предприниматель вправе заниматься любыми видами деятельности, не запрещенными законом. Некоторые виды деятельности могут осуществляться только юридическими лицами в связи с прямым указанием на это в специальном законе (например, банковская деятельность, обязательный аудит, деятельность в качестве

страховщика, инвестиционных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг).

Также в ряде случаев для осуществления предпринимательской деятельности необходимо получить лицензию (разрешение), например, на совершение банковских операций, медицинские и образовательные услуги).

Не допускается осуществление предпринимательской деятельности в сферах, подпадающих под регулирование ФЗ "О естественных монополиях". Запрещена деятельность, связанная с объектами ограниченными и/или запрещенными в обороте.

Запрет на осуществление отдельных видов предпринимательской деятельности предусматривается санкциями Кодекса РФ об административных правонарушениях, а также Уголовного кодекса РФ.

Кодекс РФ об административных правонарушениях к числу запрещенных относит, в частности, следующие виды предпринимательской деятельности:

- осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии);

- незаконная организация и проведение азартных игр;

- продажа товаров, свободная реализация которых запрещена или ограничена;

- совершение внешнеэкономических операций, связанных с оборотом товаров, информации, работ, услуг или результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании оружия (средств доставки оружия) массового поражения, иных видов вооружения и военной техники или при подготовке и (или) совершении террористических актов и в отношении которых установлен экспортный контроль;

- незаконное производство, поставка или закупка этилового спирта;

- производство алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции с использованием этилового спирта, произведенного из непищевого сырья, и спиртосодержащей непищевой продукции и др.

В список запрещенных Уголовным кодексом РФ входят, в частности, следующие виды предпринимательской деятельности:

- сбыт немаркированных товаров и продукции, которые подлежат обязательной маркировке марками акцизного сбора, специальными марками или знаками соответствия, защищенными от подделок;

- осуществление банковской деятельности (банковских операций) без регистрации или без специального разрешения (лицензии);

- сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем;

- несанкционированное изготовление и сбыт государственного пробирного клейма;

- собирание незаконным способом сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну с целью дальнейшей реализации;

- изготовление в целях сбыта поддельных банковских билетов Центрального банка Российской Федерации, металлической монеты, государственных ценных бумаг или других ценных бумаг в валюте Российской Федерации либо иностранной валюты или ценных бумаг в иностранной валюте, и некоторые др.

Помимо россиян в качестве индивидуальных предпринимателей могут зарегистрироваться также иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно или временно проживающие на территории России.

Не всякий гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью. Необходимым условием для того, чтобы можно было зарабатывать деньги предпринимательством, является дееспособность человека. Дееспособным гражданин считается с момента совершеннолетия, то есть по достижении восемнадцатилетнего возраста. Полная дееспособность может наступить и раньше указанного возраста. Гражданин, не достигший восемнадцатилетнего возраста, приобретает дееспособность в полном объеме со времени вступления в брак (п. 2 ст. 21 Гражданского кодекса РФ). Статьей 13 Семейного кодекса РФ брачный возраст установлен в 18 лет. Однако при наличии уважительных причин разрешается вступать в брак лицам, достигшим 16 лет. Следовательно, шестнадцатилетний подросток, вступивший в брак, становится полностью дееспособным. Несовершеннолетний, достигший шестнадцати лет, может быть объявлен полностью дееспособным (эмансипирован), если он работает по трудовому договору, в том числе по контракту, или с согласия родителей, усыновителей либо попечителя занимается предпринимательской деятельностью (ст. 27 Гражданского кодекса РФ).

В отношении ПБОЮЛ очень важным является то, что гражданин отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением имущества, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание (ст. 24 Гражданского кодекса РФ).

Перечень имущества граждан, на которое не может быть обращено взыскание, приведен в ст. 446 Гражданского процессуального кодекса РФ:

- квартира, дом (или их части), если для предпринимателя и членов его семьи это жилье является единственным пригодным для постоянного проживания помещением (исключение составляет имущество, если оно является предметом ипотеки и на него в соответствии с законодательством может быть обращено взыскание);

- земельные участки, на которых расположено имущество должника (квартира, дом или их части, являющиеся единственным пригодным для жилья помещением), а также участки, использование которых не связано с предпринима-

тельской деятельностью. Исключение - земельные участки, которые являются предметом ипотеки и на которые в соответствии с законодательством может быть обращено взыскание;

- предметы обычной домашней обстановки и обихода, вещи индивидуального пользования (одежда, обувь и другие), за исключением драгоценностей и других предметов роскоши;

- имущество, необходимое для профессиональных занятий гражданина, за исключением предметов, стоимость которых превышает сто установленных федеральным законом МРОТ;

- племенной, молочный и рабочий скот, олени, кролики, птица, пчелы, используемые для целей, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, а также хозяйственные строения и сооружения, корма, необходимые для их содержания;

- семена, необходимые для очередного посева;

- продукты питания и деньги на общую сумму не менее трехкратной установленной величины прожиточного минимума самого гражданина-должника. А также лиц, находящихся на его иждивении, а в случае их нетрудоспособности - шестикратной установленной величины прожиточного минимума на каждого из указанных лиц;

- топливо, необходимое семье гражданина-должника для приготовления своей ежедневной пищи и отопления в течение отопительного сезона своего жилого помещения;

- транспорт и другое необходимое гражданину-должнику в связи с его инвалидностью имущество;

- призы, государственные награды, почетные и памятные знаки, которыми награжден гражданин-должник.

Гражданин-предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность, заключает хозяйственные договоры, совершает сделки от своего имени. Он может выступать в судебных органах и является самостоятельным плательщиком налогов. Поэтому предприниматель должен встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика и уплачивать все предусмотренные законодательством отчисления, налоги и сборы.

2.2. Применение специальных налоговых режимов организациями и индивидуальными предпринимателями

Налоговым кодексом РФ установлены специальные налоговые режимы, предусматривающие особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, регио-

нальных и местных налогов. Специальных налоговых режимов для субъектов малого и среднего предпринимательства четыре:

1. упрощенная система налогообложения (УСН);
2. система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, или единый налог на вмененный доход (ЕНВД) (отменена с 2021 г);
3. система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
4. патентная система налогообложения (ПСН).

Понятие специального налогового режима содержится в ст. 18 НК РФ. Специальный налоговый режим – это особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и порядке, установленных НК РФ.

Несмотря на то, что специальный налоговый режим – это система налогообложения федерального уровня, органы власти субъектов РФ и муниципальных образований в пределах, установленных НК РФ для конкретного режима, вправе определять по специальным налоговым режимам:

• виды предпринимательской деятельности, по которым может применяться соответствующий специальный налоговый режим;

• ограничения на переход и применение специального налогового режима по НК РФ;

• налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;

• особенности определения налоговой базы;

• налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Возможность установления спецрежимов предусмотрена п. 7 ст. 12 НК РФ. В нем же определены основные подходы к правилам их применения:

- Переход на специальные налоговые режимы основан на добровольном решении налогоплательщика.
- Основополагающие моменты каждого их них регламентируются НК РФ.
- Каждому спецрежиму могут соответствовать свои налоги, не предусмотренные в основном перечне федеральных налогов, действующих в РФ.
- В отношении каждого режима велика роль субъекта РФ, в котором спецрежим введен. Субъект может влиять на условия и пределы применения режима, особенности определения базы и величину ставок по спецналогу, устанавливать дополнительную систему льгот. При этом те платежи, с которыми спецрежим не связан, надо продолжать уплачивать по установленным НК РФ правилам.

Критериями, по которым определяется возможность перехода на одну из специальных систем:

- вид деятельности, которую осуществляет организация или ИП;
- численность сотрудников;
- размер получаемого дохода;
- организационно-правовая форма.

Вместе с тем каждому из специальных налоговых режимов присущ свой набор индивидуальных характеристик.

Самые важные их них приведены в табл. 2.1.

Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов

Таблица 2.1.

Показатель	ЕСХН	УСН	ПСН
Глава НК РФ, регулирующая применение	26.1	26.2	26.5
Кто применяет	Организации и ИП		ИП
Для какой деятельности возможно применение	Сельское хозяйство и рыболовство	Все, за исключением приведенной в п. 3 ст. 346.12 НК РФ	Только для указанной в п. 2 ст. 346.43 НК РФ
Необходимость специального разрешения			Патент
Размер выручки, млн руб.		До 150 с корректировкой на коэффициент-дефлятор для соответствующего года (применение коэффициента приостановлено на период 2017–2019 гг.)	До 60 (а для расчета стоимости патента – до 1 с корректировкой на коэффициент-дефлятор для соответствующего года)
Численность работников, чел.	до 300 – для рыболовецких хозяйств	до 100	до 15
Остаточная стоимость ОС, млн руб.		до 150	
Участие других юридических лиц в УК организаций, %		до 25	

Отличия налогообложения при применении специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы существенно различаются с точки зрения определения налоговых баз, к которым применяются налоговые ставки. Принято классифицировать налоговые базы следующим образом:

- переменная, зависящая от фактического объема дохода (или иного объекта налогообложения), – для ЕСХН и УСН. При этом для УСН существуют два объекта налогообложения с разными налоговыми ставками: «доходы, уменьшенные на величину расходов» со ставкой 15 % и «доходы» со ставкой 6 %;
- постоянная (при условии неизменности исходных параметров, от которых устанавливается ее величина) вне зависимости от объемов выручки – для ЕНВД и ПСН.

Сравнительная характеристика показателей и элементов специальных налоговых режимов специальных налоговых режимов приведена в табл. 2.

Элементы специальных налоговых режимов

Таблица 2.2.

Элементы	УСН	ЕСХН	ПСН
Налоги к уплате	Единый налог УСН	Единый с/х налог	Платежи за получение патентов
Объект налогообложения	Доходы минус расходы	Доходы минус расходы	Потенциально возможный годовой доход
Налоговая ставка	15 %	6 %	6 %
Уменьшение суммы налога	Нет	Нет	Нет
Отчётный период	1-й квартал, полугодие и 9 мес.	Полугодие	Нет
Авансовые платежи	Каждый квартал	По окончании полугодия	Нет
Срок уплаты авансовых платежей	Не позднее 25-го числа 1-го месяца после отчетного периода	Не позднее 25 календарных дней,после окончания отчётного периода	Нет
Налоговый период	Календарный год	Календарный год	Календарный год
Представление налоговой декларации	По итогам года. Организациям не позднее 31 марта, ИП не позднее 30 апреля	По итогам года. Не позднее 31 марта	Не предоставляется
Срок уплаты налога	Не позднее 31 марта после окончания налогового периода	В зависимости от срока действия патента	Срок уплаты налога

Применение УСН организациями и индивидуальными предпринимателями

УСН – один из самых распространенных режимов налогооб- ложения малого бизнеса. Но применять его можно только при соблюдении определенных критериев.

В НК РФ установлены четыре критерия *перехода на упрощенную систему и ее применения*:

1. *Уровень дохода*.

Переход – не более 112,5 млн руб. за 9 мес. Применение – не более 150 млн руб. за год.

2. *Средняя численность работников.* Не более 100 чел.

3. *Остаточная стоимость основных средств.* Не более 150 млн руб.

4. *Доля участия других организаций.* Не более 25 %.

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения «до-ходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Объекты налогообложения УСН и налоговые ставки представлены на рис 2.1.

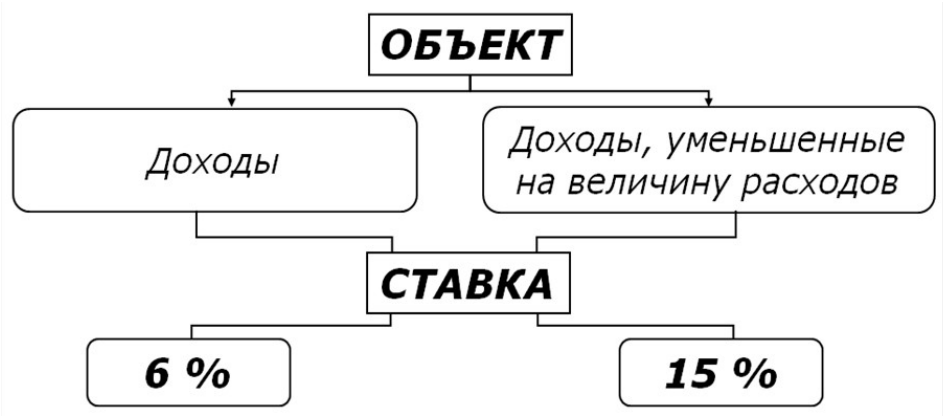


Рис. 2. 1. Объекты налогообложения и налоговые ставки при УСН

При выборе объекта налогообложения необходимо учитывать затратность бизнеса, т.е. наличие постоянных и обоснованных материальных издержек.

Если расходы велики, то лучше выбрать объект «доходы

минус расходы» (это выгодно для торговых и производственных фирм). Если расходы небольшие, подойдет объект «доходы» (например, для сдачи помещений в аренду или оказания консультационных услуг).

Налоговая ставка единого налога зависит от объекта налогообложения:

1. При объекте «доходы». Для расчета налога учитываются доходы организации или ИП от реализации и внереализационные доходы. Сумма доходов умножается на ставку 6 %.

С 1 января 2016 г. законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 % в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя в отношении периодов 2015–2016 гг. налоговая ставка может быть уменьшена на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации для всех или отдельных категорий налогоплательщиков до 0 %.

2.При объекте «доходы минус расходы». Для расчета налога из суммы доходов вычитаются расходы. Полученный результат умножается на ставку 15 %.

Законами субъектов Российской Федерации размер налоговой ставки может быть снижен до 5 %.

Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка может быть уменьшена на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации для всех или отдельных категорий налогоплательщиков:

в отношении периодов 2015–2016 гг. – до 0 %; в отношении периодов 2017–2021 гг. – до 3 %.

Необходимо учитывать, что доходы могут быть уменьшены не на все расходы. Так, например, при определении объекта налогообложения можно уменьшить расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и пр. В то же время штрафы и пени за нарушение условий хозяйственных договоров в этом перечне не числятся. Значит, при расчете налога по УСН они не учитываются.

Перечень расходов, на которые может быть уменьшен доход, определен п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса.

Общий порядок определения доходов при УСН.

Порядок определения доходов при УСН установлен в ст. 346.15 НК РФ. Он применяется всеми налогоплательщиками, находящимися на УСН, независимо от выбранного объекта налогообложения.

В соответствии с п.1 ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщиком учитываются:

1) доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;

2) внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Согласно ст. 41 НК РФ, доходом является экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки (в той мере, в какой такую выгоду можно оценить).

Доходы определяются на основании первичных документов, документов налогового учета, а также на основании иных подтверждающих их получение документов.

Налогоплательщики (в том числе ИП) обязаны подтверждать размер полученных доходов соответствующими первичными документами, к которым относятся, в частности, платежные документы, оформленные в установленном порядке и подтверждающие факт уплаты денежных средств (приходный кассовый ордер, банковские выписки о перечислении денежных средств) и иные первичные документы.

Кассовый метод признания доходов при УСН

Метод признания доходов при УСН не зависит от того, какой объект налогообложения применяет налогоплательщик: «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов». При применении УСН доходы признаются кассовым методом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Дата получения дохода зависит от способа расчетов (денежный или неденежный):

- при денежных формах расчетов датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках или в кассу организации. Факт получения дохода устанавливается на основании документов, которыми оформляется факт хозяйственной жизни. Так, поступление денежных средств в кассу налогоплательщика подтверждается приходным кассовым ордером и документами ККТ, а на расчетный счет платежными поручениями или платежными требованиями и банковской выпиской;
- при неденежных расчетах датой получения дохода является день поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных правил и дата погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом. Так, при поступлении в оплату имущества или имущественных прав моментом признания дохода может быть дата, указанная в акте приема-передачи.

Общий порядок определения расходов при УСН

Порядок определения расходов для целей применения УСН установлен в ст. 346.16 НК РФ. Положения этой статьи применяются только к налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы», при определении налоговой базы не могут уменьшить сумму полученных доходов на величину понесенных расходов (п. 1, п. 2 ст. 346.18 НК РФ). В связи с этим в целях налогового учета им не требуется документально подтверждать и экономически обосновывать произведенные расходы, за исключением документального подтверждения расходов в виде уплаченных ими сумм взносов и пособий, указанных в п. 3.1 ст. 346.21 НКРФ.

Налогоплательщики с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» при определении налоговой базы учитывают только расходы, которые

приведены в п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Перечень носит закрытый характер и расширительному толкованию не подлежит.

Расходы, перечисленные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ). Они должны быть экономически обоснованы, документально подтверждены и произведены для деятельности, направленной на получение дохода. Если расход не соответствует хотя бы одному из перечисленных требований, то он для целей налогообложения не учитывается (п. 1 ст. 252 НК РФ). Расхо-дами признаются лишь реально понесенные затраты, при чем повтор-ное их включение в налоговую базу недопустимо (пп. 1, 5 ст. 252 НК РФ).

Кассовый метод признания расходов при УСН

При применении УСН расходы определяются кассовым методом, т.е. после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, ус-луг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика п риобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав (первый абзац п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Однако для некоторых видов затрат предусмотрен особый порядок признания при УСН. К ним относятся (п. 2 ст. 346.17 НК РФ):

1) материальные расходы, расходы на оплату труда, расходы на оплату процентов по заемным средствам, расходы на оплату ус-луг третьих лиц (пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ);

2) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ);

3) расходы на уплату налогов и сборов (пп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ));

4) расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение (пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ);

5) расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов (пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ);

6) расходы на приобретение товаров (работ, услуг), оплаченных векселями, в том числе векселями третьих лиц (пп. 5 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Документальное подтверждение расходов при УСН

Расходы, уменьшающие полученные доходы при УСН, принимаются к учету в целях налогообложения при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ). Так, одним из критериев для признания затрат в целях налогообложения является их документальное подтверждение.

Согласно ст. 346.24 НК РФ, налогоплательщики, перешедшие на УСН, обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН (далее Книга), форма и порядок заполнения (далее Порядок) кото-рой утверждены приказом Минфина России № 135н от 22.10.2012. В соответствии с п. 1.1 Порядка в Книге в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом (без применения двойной записи) отражают все факты хозяйственной жизни за отчетный (налоговый) период.

Поскольку специальные формы первичной документации для налогоплательщиков, применяющих УСН, не разработаны, они могут применять первичные документы, используемые налогоплательщиками на общем режиме налогообложения. Например, для налогоплательщиков, применяющих УСН, подтверждением сумм расходов по оплате приобретенных товаров (работ, услуг) являются первичные документы (платежные документы, акты приемки-пере-дачи, товарные накладные, заключенные договоры и др.), оформленные надлежащим образом, а при покупке за наличные чеки ККТ или документы (товарные чеки, квитанции или др.), подтверждающие прием денежных средств за соответствующий товар, оформленные продавцами в соответствии с п. 2.1 ст. 2 Федерального за-кона № 54-ФЗ.

В течение года авансовые платежи по единому налогу рассчитываются по итогам каждого отчетного периода (п. 3 ст. 346.21 НК РФ). Перечисление их в бюджет, соответственно, осуществля-ется не позднее 25 апреля, 25 июля и 25 октября (абз. 2 п. 7 ст. 346.21 НК РФ). Сумма самого единого налога рассчитывается по итогам года. Разницу между единым налогом и авансовыми пла-тежами, перечисленными в течение года, должна быть заплачена вбюджетнепозднее 31 мартаследующегогода (п. 7 ст. 346. 21 НК РФ). Если в качестве объекта налогообложения организация или

Единый налог (авансовый платеж) при УСН за год (отчетный период)	Доходы, полученные за год (отчетный период)	6 %
Вычет по единому налогу (авансовому платежу) при УСН за год (отчетный период)	Единый налог (авансовый платеж) при УСН за год (отчетный период)	50 %

Единый налог (авансовый платеж) при УСН к доплате (уменьшению) по итогам года (отчетного периода) рассчитывается по формуле

Единый налог (авансовый платеж) при УСН к доплате (уменьшению) по итогам года (отчетного периода)		*Единый налог (авансовый платеж) при УСН за год (отчетный период) за вычетом страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности*		*Авансовые платежи к доплате (за вычетом сумм к уменьшению) по итогам предыдущих отчетных периодов*

Полученную в результате положительную разницу (налог к доплате) перечисляют в бюджет.

Полученную отрицательную разницу (налог к уменьшению) можно зачесть в счет недоимок или вернуть на расчетный счет. Для этого необходимо подать заявление на возврат или зачет.

Такой порядок следует из ст. 78 Налогового кодекса РФ.

Если организация, применяющая УСН, ведет бухгалтерский учет в полном объеме, в последний день года (отчетного периода) необходимо отразить начисление единого налога (авансового платежа) к доплате или к уменьшению:

– Дебет 99 Кредит 68 субсчет «Расчеты по единому налогу» – начислен единый налог (авансовый платеж) к доплате по итогам года (отчетного периода);

Применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

В целях налогообложения к сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.

Налогоплательщики – сельскохозяйственные товаропроизводители: организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйствен-

ную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.

Рыбо-хозяйственные организации и ИП, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов, также признаются налогоплательщиками ЕСХН (п. 2.1 ст. 346.2 НК РФ).

Организации (индивидуальные предприниматели), которые не производят сельхозпродукцию, а только осуществляют ее первичную или последующую (промышленную) переработку, не вправе применять ЕСХН.

С 01.01.2017 к сельскохозяйственным товаропроизводителям, имеющим право применять ЕСХН, отнесены организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.

Речь идет об услугах, которые относятся в соответствии с ОКВЭД к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции (посев сельхозкультур, обрезка фруктовых деревьев, уборка урожая, выпас скота и пр.).

Доля дохода от реализации перечисленных услуг должна составлять не менее 70 %.

Лица, соответствующие установленным условиям и изъявившие желание перейти на применение ЕСХН с 1 января 2018 г., должны уведомить налоговый орган о переходе на данный режим налогообложения не позднее 15 февраля 2018 г.

При применении ЕСХН освобождаются организации от уплаты следующих налогов (абз. 1 п. 3 ст. 346.1 НК РФ):

- налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств);
- налога на имущество организаций;
- налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

При применении ЕСХН освобождаются индивидуальные предприниматели от уплаты следующих налогов (абз. 1 п. 3 ст. 346.1 НК РФ):

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов от предпринимательской деятельности);
- налога на имущество физических лиц (по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности);
- налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

Переход на ЕСХН осуществляется добровольно (п. 5 ст. 346.2). Для перехода на ЕСХН необходимо подать уведомление в на логовый орган. Организации уведомляют налоговый орган по месту нахождения организации. ИП уведомляют налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя.

Если организация (индивидуальный предприниматель) уже осуществляет деятельность и применяет общий налоговый режим или упрощенную систему налогообложения, то перейти на ЕСХН она (он) может только с начала следующего календарного года.

Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями

Патентная система налогообложения — льготный режим, при котором ИП платит фиксированную стоимость за год. При этом он освобождается от трех других налогов — НДС, налога на имущество физических лиц и НДФЛ. Стоимость патента зависит от региона и вида деятельности. Воспользоваться ПСН могут только ИП. Для организаций он недоступен. Один предприниматель может купить патенты сразу на несколько видов деятельности. При работе на патентной системе налогообложения действуют ограничения: Годовой доход ИП не может превышать 60 млн рублей. Если у ИП несколько патентов, считается общая выручка. Количество сотрудников не может превышать 15 человек. Считаются штатные работники и те, с кем оформили гражданско-правовые договоры. Патент стал проще и доступнее для предпринимателей. Перейти на ПСН особенно выгодно тем, кто раньше работал на ЕНВД.

Особенности применения патентной системы налогообложения в России.

Основные положения применения ПСН установлены Налоговым кодексом, а сама ПСН устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и вводится в действие законами субъектов Российской Федерации на территориях указанных субъектов (п.1 ст.346.43 НК РФ).

ПСН относится к специальным налоговым режимам для определенных видов предпринимательской деятельности и с 2021 г. предполагается полная замена действующего сейчас единого налога на вмененных доход патентной системой налогообложения. Основной целью введения патентной системы налогообложения является создание наиболее благоприятного налогового режима для субъектов малого предпринимательства и упрощение налогового администрирования.

Особенность данного режима в том, что плательщиками патентной системы налогообложения могут являться только индивидуальные предприниматели.

Патентная система применяется индивидуальным предпринимателем наряду с другими режимами налогообложения, которые предусмотрены Налоговым кодексом. Переход на ПСН или возврат к иным режимам налогообложения производится налогоплательщиком в добровольном порядке.

Патентная система введена в отношении 63 видов предпринимательской деятельности, которые указаны в п.2 ст. 346.43 НК РФ. Субъекты Российской Федерации имеют право устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности относящихся к бытовым услугам, дифференцировать виды деятельности, если такая дифференциация предусмотрена Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и (или) Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, устанавливать размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем дохода и увеличивать его максимальный размер, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговым кодексом определены следующие условия, которые ограничивают право на применение ПСН:

- средняя численность наемных сотрудников, в том числе привлекаемых по гражданско-правовым договорам, не может превышать за налоговый период 15 человек в отношении всех видов предпринимательской деятельности, которые осуществляет ИП;
- ПСН не может применяться в отношении тех видов предпринимательской деятельности, которые осуществляются в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или в рамках договора доверительного управления имуществом;
- максимальный размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода не может превышать 1000 тыс. руб. и подлежит увеличению на коэффициент-дефлятор, который устанавливается на соответствующий календарный год.

В 2017 году максимальный размер потенциально возможного годового дохода не должен превышать 1425000 (Один миллион четыреста двадцать пять тысяч) рублей.

Субъектам РФ предоставлены следующие права:

— дифференцировать виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН;

— дифференцировать территорию субъекта РФ по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований);

— устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от: количества

транспортных средств, средней численности наемных работников, количества посадочных мест в транспортном средстве, грузоподъемности транспортного средства, количества обособленных объектов (или площадей), а также территорий действий патентов;

— увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

Основные элементы единого налога при применении ПСН приведены на рисунке 2.2.

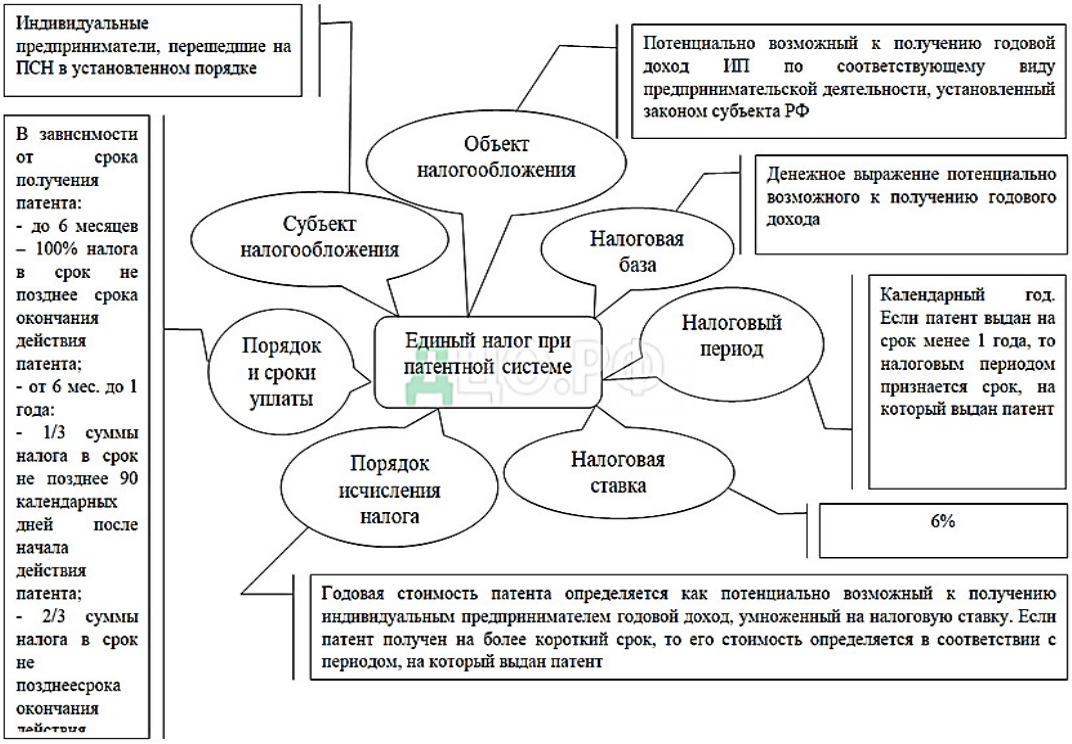


Рис. 2.2. Основные элементы патентной системы налогообложения

Применение ПСН предусматривает освобождение индивидуальных предпринимателей от уплаты НДФЛ, а также налога на имущество физических лиц. Освобождение применяется в части доходов, полученных от этой деятельности и имущества, используемого при осуществлении этой деятельности. Исключение составляет недвижимость в отношении которой предусмотрена обязанность исчислять налог на имущество исходя из их кадастровой стоимости (имеются в виду торговые центры (комплексы) и административно-деловые центры и помещения в них и т.д.).

Таким образом, ИП, применяющие ПСН не освобождаются от уплаты налога на имущество исходя из его кадастровой стоимости, вне зависимости от того, используют они соответствующую недвижимость при извлечении доходов, применяя патентную систему налогообложения (п. 10 ст. 343.46 НК РФ).

ИП, применяющие ПСН, также не признаются плательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при осуществлении видов деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения, при ввозе товаров на таможенную территорию России,

при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества, договором о совместной деятельности, договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории РФ (п. 10 ст. 343.46 НК РФ).

Остальные налоги и сборы ИП платят в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, а также исполняют обязанности налоговых агентов. Кроме того, налогоплательщики уплачивают за себя страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

Фиксированные взносы на 2021 год при доходе 300 000 рублей и меньше составят:

-в Пенсионный Фонд – 32 448 руб;

-в ФФОМС – 8 426 руб.

Всего: 40 874 рублей.

В случае превышения дохода за расчетный период суммы 300 000 руб. ИП обязан уплатить помимо указанных сумм выше в Пенсионный фонд РФ взносы в размере одного процента от дохода, превышающего 300 000 руб. Взносы в ФФОМС с доходов свыше 300 000 руб. не уплачиваются.

Патент является документом, подтверждающим право на применение ИП ПСН. Действие патента распространяется на территорию того субъекта Российской Федерации, который в нем указан. Индивидуальный предприниматель может получить несколько патентов.

Переход на ПСН производится на основании заявления, подаваемого индивидуальным предпринимателем в налоговый орган по месту своего жительства не позднее, чем за 10 дней до начала применения ПСН. В случаях если ИП планирует осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, в котором не состоит на учете в налоговом органе по месту жительства или в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, указанное заявление подается в любой территориальный налоговый орган этого субъекта по выбору ИП.

Если физическое лицо имеет намерение осуществлять предпринимательскую деятельность с применением патента с момента своей регистрации в качестве ИП, то указанное заявление нужно подать одновременно с документами на регистрацию физического лица в качестве ИП. Налоговый орган, в свою очередь, в течение 5 дней с момента получения заявления на выдачу патента либо выдать

лично, либо направить почтовым отправлением патент или уведомление об отказе в его выдаче.

По выбору ИП патент выдается в пределах календарного года на период от 1 до 12 месяцев включительно.

ИП утрачивает право на применение ПСН в следующих случаях:

— если с начала календарного года доходы по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система, превысили 60 (Шестьдесят) миллионов рублей. В тех случаях, когда ИП одновременно совмещает применение ПСН и УСН, доходы от реализации суммируются по обоим указанным спец режимам.

— если налогоплательщиком было допущено несоответствие по численности наемных работников в течение налогового периода.

До 01.01.2017 года еще одним основанием для утраты права на применение ПСН являлось несвоевременная оплата патента в бюджет.

При утрате права на использование патента налогоплательщик считается перешедшим на режим налогообложения, который использовался им до перехода на патентную систему налогообложения (общий режим налогообложения, система налогообложения для сельскохозяйственных производителей, упрощенная система налогообложения). Данное право предоставлено ИП с 01.01.2017 года. Суммы налогов, которые подлежат уплате в соответствии с применяемым режимом налогообложения, в котором ИП потерял право на применение патентной системы по причинам, указанным выше, подлежат исчислению и уплате налогоплательщиком в порядке, который предусмотрен для вновь зарегистрированных ИП. При этом налогоплательщики освобождаются от ответственности по уплате пени, если несвоевременно перечислят авансовые платежи в рамках вновь применяемого режима налогообложения течение того периода, на который был выдан патент.

Суммы налогов, подлежащие уплате в рамках этих режимов (НДФЛ при применении общего режима налогообложения, единый налог при применении УСН и ЕСХН) подлежат уменьшению на сумму налога, перечисленной при применении патентной системы.

Налогоплательщику вменена обязанность при утрате права на применение ПСН оповестить об этом налоговый орган в течение 10 дней с момента наступления указанных обстоятельств.

Индивидуальный предприниматель, который утратил право на использование патентной системы или прекратил предпринимательскую деятельность до момента истечения срока действия патента, имеет право вновь получить патент по такому же виду деятельности не раньше, чем с начала следующего календарного года.

Объект налогообложения при применении ПСН — потенциально возможный к получению годовой доход ИП по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ.

Налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

Если законодательные власти субъекта Российской Федерации не изменили размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на следующий календарный год, то его размер равен тому размеру, который действовал в предыдущем году.

Налоговый период при применении ПСН – календарный год. В случаях выдачи патента на срок меньше календарного года, то в качестве налогового периода признается фактический срок выдачи патента.

Если до истечения срока действия патента индивидуальный предприниматель прекратит предпринимательскую деятельность, применяемую в рамках патентной системы, то налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган.

Размер налоговой ставки составляет 6%.

Законами города федерального значения Севастополь и Республики Крым налоговая ставка может быть уменьшена для всех налогоплательщиков или для отдельных категорий в 2017 – 2021 году до 4%.

Если законами города федерального значения Севастополь и Республики Крым будут установлены пониженные ставки, то до окончания указанного периода налоговые ставки повышению не подлежат.

Субъекты Российской Федерации могут устанавливать ставку налога в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, которые впервые зарегистрированы и осуществляют свою деятельность или в производственной, или в социальной, или в научной сфере и в сфере оказания для населения бытовых услуг. Такие налогоплательщики могут использовать налоговую ставку в размере 0% с момента их государственной регистрации в качестве ИП непрерывно в течение не более 2 налоговых периодов в пределах 2 календарных лет.

В тех случаях, когда ИП осуществляет предпринимательскую деятельность, в отношении которой используется патентная система со ставкой налога 0%, и иную деятельность в отношении которой применяется патентная система, но с налоговой ставкой 6% или другой режим налогообложения, то такой нало-

гоплательщик должен вести раздельный учет доходов в разрезе осуществляемых видов деятельности.

Субъекты Российской Федерации могут устанавливать ограничения на применение льготной ставки в размере 0%, в виде ограничения предельного размера полученного дохода от реализации, а также по средней численности работников.

Если будут допущены нарушения в ограничениях, установленными Налоговым кодексом или законодательными актами субъектов Российской Федерации, на применение льготной налоговой ставки в размере 0%, то налогоплательщик признается утратившим право на использование льготной налоговой ставки в размере 0: и на него возлагается обязанность заплатить налог по полной ставке за тот налоговый период, в котором были нарушены указанные ограничения.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Таким образом, годовая стоимость патента определяется как потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем доход, умноженный на налоговую ставку.

В случае приобретения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее одного года налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению ИП дохода на 12 месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.

Патент уплачивается по месту постановки на учет в налоговом органе в порядке, зависящем от срока выдачи патента:

В зависимости от срока получения патента:

1) до 6 месяцев – 100% налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

2) от 6 мес. до 1 года:

— 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;

— 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Индивидуальные предприниматели, которые утратили право на применение ставки в размере 0%, платят налог не позднее окончания срока действия патента.

Налоговая декларация при применении ПСН в налоговые органы не представляется.

Налогоплательщики ведут налоговый учет доходов, полученных от реализации в книге учета доходов ИП, применяющих ПСН, порядок заполнения и форма которой утверждены Минфином РФ Приказ №135н от 22.10.2012г.

Книга учета доходов должна вестись отдельно по каждому полученному патенту. Налогоплательщики ведут учет доходов по кассовому методу. В связи с этим, дата получения дохода при патентной системе определяется:

— при получении дохода в денежной форме – в день получения дохода, в том числе при перечислении дохода на банковские счета налогоплательщика, либо по его поручению на счета третьих лиц,

— при получении дохода в натуральной форме в момент передачи дохода в натуральной форме;

— при получении дохода иным способом – на момент получения иного имущества (услуг, работ) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику.

В случае совмещения патентной системы налогообложения и иных видов предпринимательской деятельности, в отношении которых налогоплательщик применяет иной режим налогообложения, ИП должен вести раздельный учет хозяйственных операций, обязательств и имущества в рамках соответствующего режима налогообложения.

Таким образом, патент — это документ, который удостоверяет право на применение ПСН на один из 63 видов предпринимательской деятельности установленных в НК РФ. Патент имеет территориальную привязку, выдается на определенный срок от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года. Оплата патента происходит пропорциональна сроку его действия. Индивидуальный предприниматель, применяя ПСН, имеет право привлекать наемных работников, но ограниченное количество. ИП освобождается от обязанности уплаты НДФЛ и налога на имущество (кроме имущества, в отношении которого налог исчисляется исходя из его кадастровой стоимости). Патентная система налогообложения предполагает уплату налога не с реального дохода налогоплательщика, а с потенциально возможного.

К основным достоинствам ПСН относят следующие:

1. Переход на патент осуществляется по добровольному заявлению индивидуального предпринимателя. ПСН можно совмещать с другими видами деятельности, облагаемыми по другим режимам налогообложения, также можно работать сразу на нескольких патентах.
2. Положительной чертой является законодательно закрепленный перечень оснований для отказа в выдаче налоговым органом индивидуальному предпринимателю патента.
3. Налогоплательщик сам определяет срок использования патента от одного до двенадцати календарных месяцев, нов пределах календарного года.
4. До 1 июля 2018 года индивидуальные предприниматели, применяющие патент, могут не применять ККТ при получении оплаты от покупателей за

наличный расчет или с использованием платежных карт, в случае, если по требованию покупателя выдается документ, подтверждающий получение денежных средств.

5. Стоимость патента легко рассчитать самостоятельно, и сумма, которую надлежит оплатить в бюджет, известна заранее – она рассчитывается налоговой инспекцией.

6. В связи с обстоятельствами, изложенными в пункте 4, налоговая нагрузка на ИП известна до начала применения ПСН.

7. Предусматривается освобождение индивидуальных предпринимателей от обязанности уплаты НДФЛ, налога на имущество физических лиц (за исключением налога на имущество, рассчитываемого исходя из кадастровой стоимости недвижимости), НДС (за исключением ввоза товаров на таможенную территорию РФ).

8. Не требуется предоставлять в налоговые органы налоговые декларации по налогу, исчисляемому в связи с применением ПСН.

9. Ведение книги учета доходов ИП, использующего ПСН предельно простое.

К недостаткам ПСН относят:

1. Применение данного спецрежима только индивидуальными предпринимателями. Организации не предоставлено право его использовать.

2. 1/3 стоимости патента, полученного сроком от полугода до года включительно, требуется оплатить в течение 90 календарных дней сначала действия патента, а не по итогам деятельности.

3. Розничная торговля и услуги общепита могут оказываться ИП только если площадь объекта не превышает 50 квадратных метров.

4. Средняя численность сотрудников, привлекаемых для работы не должна превышать15 человек по всем видам осуществляемой деятельности.

5. Законодатель, устанавливая ПСН, не предусмотрел возможность снижения суммы налога, исчисленного к уплате в бюджет, при применении ПСН, на сумму страховых взносов, подлежащих к оплате.

6. Предпринимателям вменена обязанность вести книгу учета доходов, в отношении каждого полученного патента. Если с начала календарного года доходы от реализации по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, превысили 60 000 тыс. рублей, то такой налогоплательщик теряет право на применение патентной системы налогообложения. Если налогоплательщик совмещает ПСН и УСН, то определяя величину доходов с учетом вышеприведенного ограничения учитываются доходы, полученные в рамках применения по обоим указанным режимам.

7. Индивидуальным предпринимателям, сдающим недвижимость в аренду, осуществляющим розничную торговлю или оказывающим услуги общепита, не предоставлено право на применение льготных тарифов в отношении страховых взносов.

8. Налогоплательщикам, принявшим решение расширить свое дело за счет новых работников, торговых объектов или машин, вменена обязанность получить новый патент.

9. Поправки, внесенные в закон 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники», обязывают индивидуальных предпринимателей, использующих патент, применять контрольно-кассовую технику с 01.07. 2018 г. В связи с этим требуется:

— приобретать, и регистрировать контрольно-кассовую технику в налоговых органах;

— заключать договоры об обработке фискальных данных с операторами фискальных данных, и обеспечить передачу всех чеков в ОФД, с целью передачи данных в налоговую службу;

— отправлять покупателю чеки в электронном виде или, по требованию клиента, выдавать бумажный экземпляр чека;

— обеспечить сохранность фискальных накопителей не меньше 5 лет с даты их регистрации в налоговых органах [6].

3. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

3.1. Единый налог на вмененный доход для Ширшовой О.Н.

В 2020 году ИП Ширшова О.Н. работала на специальном режиме ЕНВД - едином налоге на вмененный доход.

Налог при ЕНВД рассчитывался, исходя из вмененного дохода, а не из реально полученного.

Вмененный доход – это потенциально возможный доход налогоплательщика, который определяется с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на его получение [7].

По этому режиму физическим показателем выступала площадь магазина – 20 кв.м.

Расчет налога велся по формуле

$$ЕНВД = БД \times ФП \times К_1 \times К_2 \times 3 \text{ месяца } *15\%, \quad (3.1.)$$

где ЕНВД — размер налога в рублях за месяц;

БД — базовая доходность по конкретной деятельности (для розничной стационарной торговли через торговые залы, БД = 1800 руб/кв.м в месяц;

БД магазина = 1800 * 20 = 36 000 руб/мес.

Вывод: Фактически магазин делает в месяц 120 000 -140 000 руб., при вмененном доходе 36 000 руб. Следовательно, выгодно заниматься этим бизнесом, т.к. фактический доход выше вмененного.

ФП — физический показатель (площадь зала = 20 кв.м);

К1 — коэффициент дефлятор, устанавливает Правительство РФ; $К_1 = 2,005$

К2 — корректирующий коэффициент, устанавливается местными властями по каждому виду услуг; $К_2 = 0,75$ (для Уваровщинского сельсовета) 15% — ставка налога

ЕНВД за 1 квартал 2020 = 1800 *20 * 2,005* 0,75 *3 * 15% = 24 361 руб.

Но в феврале магазин работал 28 дней из 29 дней, поэтому декларацию по ЕНВД сдали на сумму налога 24 081 руб.



ИНН: 6 8 0 6 0 0 3 6 4 1 3 4
КПП Стр. 0 0 2

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	6 8 6 1 0 4 7 5 1 3 1
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр. 050 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	2 4 0 8 1
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр. 050 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	020	

ИНН: 6 8 0 6 0 0 3 6 4 1 3 4
КПП Стр. 0 0 1

Приложение №1 к приказу ФНС России от 26.06.2018 г. № ММВ-7-3/414@

Форма по КНД 1152016

Налоговая декларация
по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Номер корректировки 0 – – Налоговый период (код) 2 1 Отчетный год 2 0 2 0
Представляется в налоговый орган (код) 6 8 0 0 по месту учета (код) 1 2 0
Ш и р ш о в а О к с а н а Н и к о л а е в н а
(налогоплательщик)
Форма реорганизации, ликвидация(код) ИНН/КПП реорганизованной организации /
Номер контактного телефона
На 4 – – страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Код по ОКТМО (030) 6 8 6 1 0 4 7 5 1 3 1

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	1 8 0 0 – –
Корректирующий коэффициент К1	050	2 . 0 0 5
Корректирующий коэффициент К2	060	0 . 7 5 –

	Код строки	Величина физического показателя	Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	Общее количество календарных дней в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве плательщика ЕНВД	Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога
	1	2	3	4	5
В: 1 месяце квартала	070	2 0 – – – –	3 1	3 1	5 4 1 3 5 – – – – –
2 месяце квартала	080	2 0 – – – –	2 8	2 9	5 2 2 6 8 – – – – –
3 месяце квартала	090	2 0 – – – –	3 1	3 1	5 4 1 3 5 – – – – –

Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070-090) гр.5)	100	1 6 0 5 3 8 – – – –
Ставка налога (%)	105	1 5 . 0
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.)	110	2 4 0 8 1 – – – – –

Рис. 3.1. Фрагменты налоговой декларации по ЕНВД Ширшовой О.Н.

За год ИП Ширшова задекларировала доход

БД = 1800*20*12*2,005*0,75 = 649 620 руб.

С этой суммы предприниматель должен был уплатить [8].

649 620 * 15% = 97 443 руб.

По закону эту сумму можно было уменьшить на сумму фиксированных платежей

В 2020 году фиксированные страховые взносы установлены в размере 40 874 ₽, из них 32 448 ₽ идет на пенсионное страхование идет и 8 426 ₽ — на медицинское.

Страховые взносы в ПФР в 2020 году индивидуальный предприниматель за себя должен уплачивать по следующим КБК:

Взносы ИП на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере — 182 1 02 02140 06 1110 160. · Пени — 182 1 02 02140 06 2110 160 · Штраф — 182 1 02 02140 06 3010 160.

Всего к уплате в 2020г можно было перечислить сумму

97 443 – 40 874 = 56 569 руб.

Но ИП Ширшова О.Н. уплатила 40 874 руб как фиксированный платеж и 73082 руб – ЕНВД., т.к. страховые платежи уплачивались не в том квартале, когда их можно было уменьшать

Всего было уплачено

40 874 + 73 082 = 113 956 руб

В результате несвоевременной уплаты фиксированных платежей, Ширшова О.Н. переплатила

113 956 – 97 443 = 16 513 руб.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) с 1 января 2021 года не применяется.

Ширшова О.Н. перешла на патент.

3.2. Патентная система для ИП Ширшова О.Н.

Патент – это документ, дающий право на осуществление конкретного вида деятельности. Его выдает налоговая инспекция предпринимателю на определенное время и вид деятельности, сама налоговая инспекция рассчитывает стоимость патента, но ее может рассчитать и сам предприниматель с помощью налоговых сервисов [7].

Вместо уплаты налогов и сдачи налоговой декларации предприниматель оплачивает патент. Это фиксированная сумма, которая рассчитывается исходя из

вида и места ведения деятельности. Один предприниматель может купить патенты сразу на несколько видов деятельности.

Патентная система заменяет и освобождает от уплаты налогов (п. 10, п.11 ст.346.43 НК РФ): Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), Налог на имущество физических лиц, НДС.

Формирование данных по патенту можно получить через сервис «Налог.-ру»

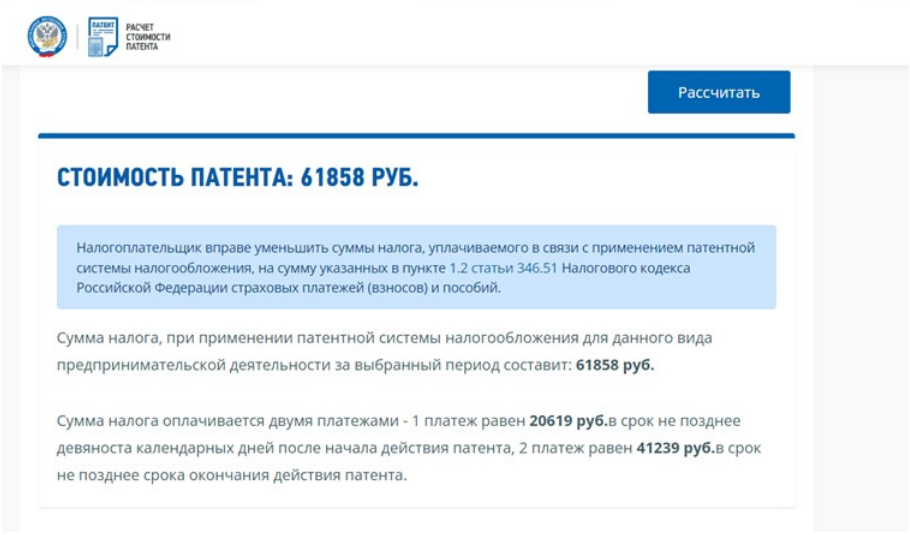


Рис.3.2. Стоимость патента в 2021г [9]

Патент стоил в 2021г – 61858 руб, т.к. ставка налога 6%, то рассчитаем возможный потенциальный доход

61858/6*100 = 1 030 967 руб.

Фиксированные платежи за ИП в 2021г –

В соответствии с п. 1 ст. 430 НК РФ страховые взносы на ОПС рассчитывают следующим образом:

- если доход ИП не превышает 300 000 руб., то фиксированный размер составляет 32 448 руб.;
- если доход ИП больше 300 000 руб., то фиксированный размер составляет 32 448 руб. + 1 % от суммы дохода, превышающей 300 000 руб., но не более восьмикратного увеличения фиксированного платежа — 8 х 32 448 руб. Таким образом, предельный размер взносов на обязательное пенсионное страхование в 2021 году — 259 584 руб.

Страховые взносы на ОМС в фиксированном размере в 2021 году составят 8 426 руб.

Итого: общая сумма страховых взносов в 2021 году составит **40 874 руб.** (32 448 руб. в ПФР + 8 426 руб. в ФОМС).

Так как потенциальный доход превышает 300 000 руб, то с суммы превышения 730 967 руб (1030967 - 300 000)

Нужно заплатить еще 1%.

Дополнительный налог с превышения

730967 * 1% = 7 310 руб.

Общая сумма патента

61858 + 7310 = 69 168 руб

Фиксированные платежи в 2021г – 40 874 руб, налог по патенту можно было уменьшить, если фиксированные платежи платились вовремя.

Они были уплачены вовремя, но не приняты к уменьшению.

Итого сумма уплаты 69168 + 40874 – 40874 = 69168 руб.

Для уменьшения суммы фиксированных платежей подается заявление формы КНД 1112021

Сформируем данный документ в программе Налогоплательщик ЮЛ

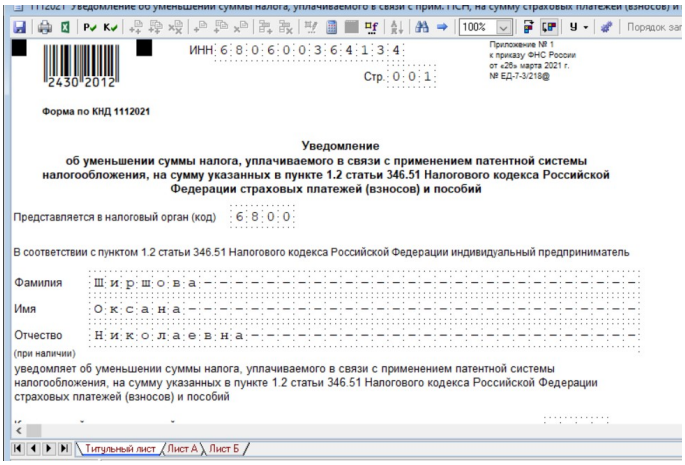


Рис.3.3. Форма заявления на уменьшение взносов

Программа (ПО) налогоплательщик в ЮЛ 4.81 – удобный ресурс для предпринимателей. Разработано ПО ввода и формирования отчета ОФР (340-ФЗ) в соответствии с разработанным ФНС России форматом версии 5.06. Разработано ПО формирования транспортного контейнера с отчетом ОФР (340-ФЗ) из XML-файлов, сформированных в сторонних программах в соответствии с разработанным ФНС России форматом версии 5.06.

Рассчитаем патент за 2022 год

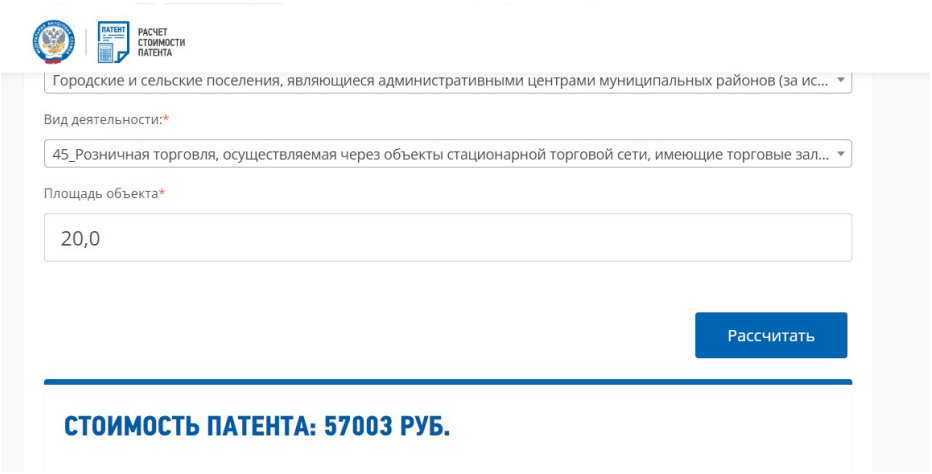
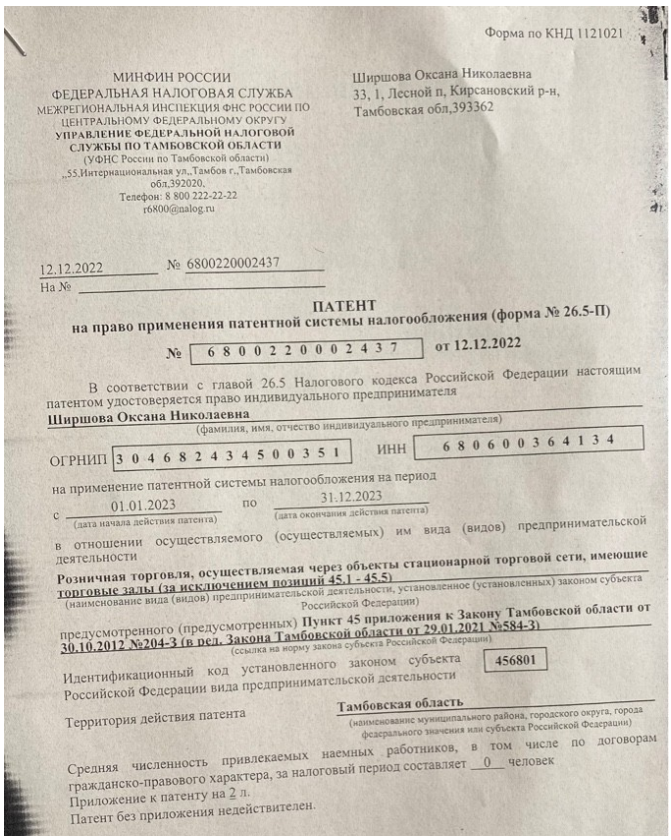


Рис.3.4. Расчет стоимости патента через сервис ФНС на 2022г

Фиксированный платеж для ИП в 2022 году на ОПС составляет 34 445 рублей.

Фиксированный платеж для ИП на ОМС в 2022 году составляет 8766 рублей.



Форма по КНД 1121021

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ ПО ЦЕНТРАЛЬНОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(УФНС России по Тамбовской области)
„55.Интернациональная ул.„Тамбов г.„Тамбовская обл.392020.
Телефон: 8 800 222-22-22
r6800@nalog.ru

Ширшова Оксана Николаевна
33, 1, Лесной п, Кирсановский р-н,
Тамбовская обл,393362

12.12.2022 № 6800220002437
На №

ПАТЕНТ
на право применения патентной системы налогообложения (форма № 26.5-П)

№ 6 8 0 0 2 2 0 0 0 2 4 3 7 от 12.12.2022

В соответствии с главой 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации настоящим патентом удостоверяется право индивидуального предпринимателя
Ширшова Оксана Николаевна
(фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)

ОГРНИП 3 0 4 6 8 2 4 3 4 5 0 0 3 5 1 ИНН 6 8 0 6 0 0 3 6 4 1 3 4

на применение патентной системы налогообложения на период
с 01.01.2023 (дата начала действия патента) по 31.12.2023 (дата окончания действия патента)

в отношении осуществляемого (осуществляемых) им вида (видов) предпринимательской деятельности
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы (за исключением позиций 45.1 - 45.5)
(наименование вида (видов) предпринимательской деятельности, установленное (установленных) законом субъекта Российской Федерации)

предусмотренного (предусмотренных) **Пункт 45 приложения к Закону Тамбовской области от 30.10.2012 №204-3 (в ред. Закона Тамбовской области от 29.01.2021 №584-З)**
(ссылка на норму закона субъекта Российской Федерации)

Идентификационный код установленного законом субъекта Российской Федерации вида предпринимательской деятельности 456801

Территория действия патента **Тамбовская область**
(наименование муниципального района, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации)

Средняя численность привлекаемых наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, за налоговый период составляет 0 человек

Приложение к патенту на 2 л.

Патент без приложения недействителен.

Рис.3.5. Действующий патент ИП Ширшова О.Н. на 2023г

В 2023г налоговая база по патенту составила 1 214 956 руб. Сумма налога (6%) 72 897 руб.

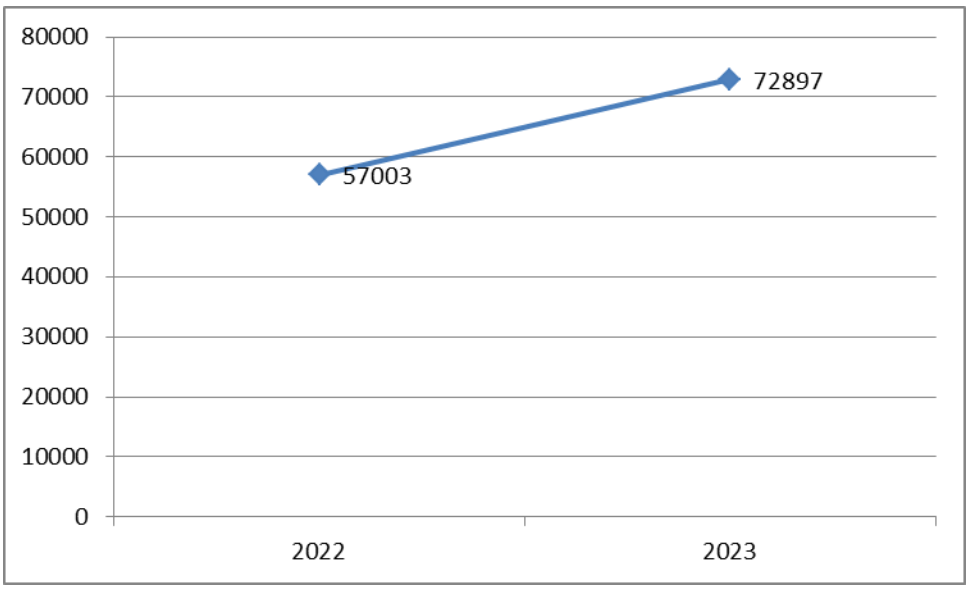


Рис.3.6. Динамика изменения стоимости патента для ИП Ширшова О.Н.

Как видно из рис.3.6. стоимость патента возросла в 2023г.

3.3. Доходы и расходы ИП Ширшова О.Н.

Проанализируем доходы и расходы Ширшовой за анализируемые периоды.

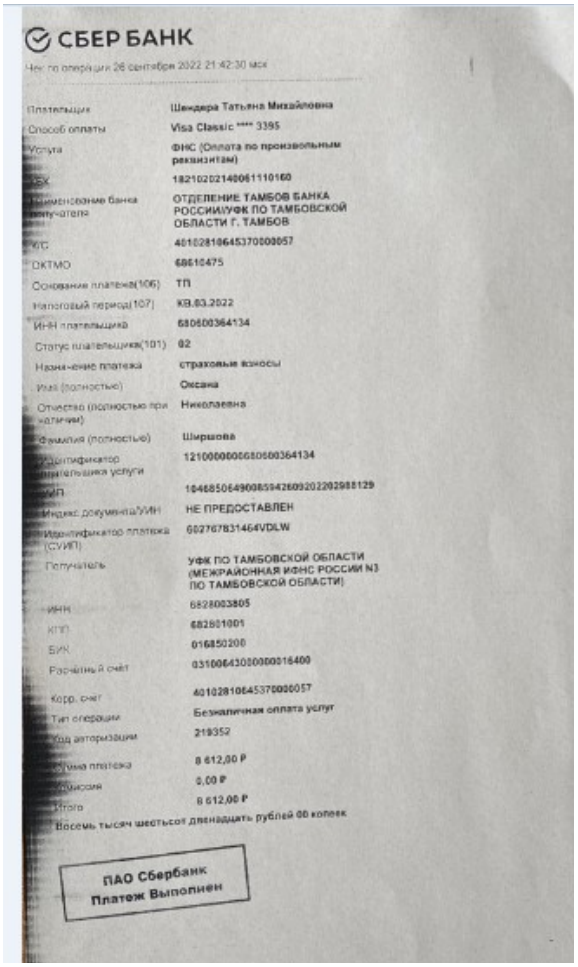
Размеры налогов и страховых взносов по ИП Ширшова О.Н.

Таблица 3.1.

Налог	Год	Размер налога	Сумма страховых платежей (фиксированных)	Возможная сумма налога с уменьшением	Уплаченная сумма налога + ФП	Переплата (-), экономия (-)
ЕНВД	2020	97443	40874	56569	113956	+16 513
Патент	2021	61858	40874	20984	69168	+7 310
Патент	2022	57003	43211	13792	70 000	+12 997
Патент	2023	72897	45842	27055	Нет данных	Нет данных

Переплата суммы платежей обусловлена отсутствием налогового планирования из-за несвоевременности уплаты страховых взносов.

Рекомендация: своевременно уплачивать страховые платежи за себя, чтобы этой суммой уменьшать размеры налога по патенту.



СБЕР БАНК

Чек по операции 26 сентября 2022 21:42:30 мск

Плательщик	Шендера Татьяна Михайловна
Способ оплаты	Visa Classic **** 3395
Услуга	ФНС (Оплата по произвольным реквизитам)
БК	18210202140061110160
Наименование банка получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТАМБОВ БАНКА РОССИИ//УФК ПО ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ Г. ТАМБОВ
К/С	40102810645370000057
ОКТМО	68610475
Основание платежа(106)	ТП
Налоговый период(107)	КВ.03.2022
ИНН плательщика	680600364134
Статус плательщика(101)	02
Назначение платежа	страховые взносы
Имя (полностью)	Оксана
Отчество (полностью при наличии)	Николаевна
Фамилия (полностью)	Ширшова
Идентификатор плательщика услуги	12100000000680600364134
УИП	10468506490085942609202202988129
Индекс документа/УИН	НЕ ПРЕДОСТАВЛЕН
Идентификатор платежа (СУИП)	602767831464VDLW
Получатель	УФК ПО ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ (МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ N3 ПО ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ)
ИНН	6828003805
КПП	682801001
БИК	016850200
Расчётный счёт	03100643000000016400
Корр. счёт	40102810645370000057
Тип операции	Безналичная оплата услуг
Код авторизации	219352
Сумма платежа	8 612,00 ₽
Комиссия	0,00 ₽
Итого	8 612,00 ₽

Восемь тысяч шестьсот двенадцать рублей 00 копеек

ПАО Сбербанк
Платеж Выполнен

Рис.3.7. Квитанция об оплате страховых взносов за ИП Ширшова О.Н.

Фиксированные платежи , как видно из рис.3.7., уплачиваются другим лицом – Шендера Т.Н., которая выполняет функции бухгалтера у ИП Ширшова О.Н. Оплата велась с карты Виза-Классик 26.09.2022г. в сумме 2912 руб.

С появлением бухгалтера ситуация с переплатой должна измениться коренным образом.

Сравнивая режимы ЕНВД и патентную систему , можно сделать вывод, что на патенте предпринимателю работать выгодней.

Для формирования документов существует масса специальных сервисов Федеральной налоговой службы.

В данной выпускной квалификационной работе не рассматривались вопросы затрат на товар и другие статьи.

4.ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализируемый субъект предпринимательской деятельности Ширшова О.Н. зарегистрирована управлением Федеральной Налоговой Службы по Тамбовской области, дата регистрации 30 сентября 2002г.

Ширшова О.Н. имеет магазин «Продукты» в посёлке Лесной Кирсановском районе Тамбовской области, ей присвоены коды такие как ИНН, ОКПО, ОКОНХ, ОГРН с момента регистрации.

Основной вид деятельности ИП Ширшова О.Н. торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, табачные изделия в неспециализированных магазинах. Ширшова О.Н. имеет дополнительный вид деятельности - деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов, телевизионных программ, но дополнительный вид деятельности Ширшова О.Н. не отражает.

Данный предпринимателя зарегистрирована в Пенсионном фонде России и Фонде социального страхования.

Магазин продукты располагается в посёлке Прямица, ул. Строителей дом 18. Магазин предлагает к продаже молочную продукцию, жировую, пиво и напитки, кондитерские изделия, мясные изделия, хлеб и хлебобулочные изделия, бакалейные товары и другое.

Основные экономические показатели Ширшовой О.Н.: выручка в 2020 году составляла за год 140 500 руб;. в 2021 году выручка упала до 124 300 руб. Наблюдалось уменьшение выручки на 16 200 руб. Прибыль ИП в 2020 году была 62800 руб. в 2021 году 45 600 руб. отмечается также снижение прибыли на 17 200 руб.

Рентабельность продаж в прошлом 2020 году составляла почти 81% ,в 2021 году она снизилась почти на 23% и составила чуть менее 60%.

Оборот розничной торговли в целом по стране упал на 4,1% на фоне ограничительных мер введённый из-за пандемии коронавируса. Эксперты Высшей Школы Экономики отмечают, что больше всего в кризисе пострадали большие торговые компании региональной сети. При этом значительный стимул получила онлайн – торговля.

На торговлю Ширшовой О.Н. также отрицательно повлияла пандемия, это привело к снижению всех показателей.

Бухгалтерский учёт Ширшова О.Н. ведёт в упрощенном порядке, так как в отличие от крупных компаний представитель малого бизнеса могут ввести упрощенный учёт и сдавать всего две формы бухгалтерской отчётности.

Оперативный учёт ведёт Ширшова О.Н., которая контролируют поступление товаров, формирование торговой надбавки на товары, ценообразование. В

данной работе приведено формирование цены на некоторые товары, а именно, на спред растительно-жировой, сырный плавленый продукт, кефир, пиво.

Средняя торговая надбавка на масложировую продукцию составляет от 40-60% , на молочную продукцию от 20-40 %, на пиво порядка 46-50%.

Формирования цены у предпринимателя происходит в зависимости от цены конкурентов до круглой цены без копейки.

В работе приведены формы первичных документов, который использует ИП Ширшова О.Н.

Прием товара в магазине «Продукты» осуществляется по товарным накладным формы ТОРГ- 12. Товар принимается согласно накладных по качеству и количеству.

Сдачу налоговых деклараций у Ширшовой О.Н. осуществляет привлечённый бухгалтер, который одновременно ведёт несколько предпринимателей. Формирование деклараций происходит в специализированной программе налогоплательщик ЮЛ.

Ширшова О.Н. проводит периодически инвентаризацию для выяснения затоваренности склада.

Инвентаризационную опись Ширшова О.Н. делает в удобной для неё форме, контрольно-кассовую технику предприниматель не использует. Основание: разрешено не применять контрольно-кассовую технику, если местонахождение торговой точки в отдалённой местности.

ИП Ширшова О.Н. имеет расчётный счёт в Сбербанке. В 2020 году ИП Ширшова О.Н. работала на спецрежиме ЕНВД.

Налог при ЕНВД рассчитался исходя из вмененного дохода, а не из реально полученного. Вмененный доход -это потенциального возможный доход налогоплательщика, которой определяется государством с учётом совокупности условий непосредственно влияющих на его получение.

В работе был приведён расчёт налога в 2020 г. при площади магазина 20 кв. метров. В 2023 году площадь магазина была увеличена до 34 м². Базовая доходность составляла в 2020 году 36 000 руб. / мес., фактически магазин делал в месяц 120 000-140 000 руб. выручки. Следовательно, было выгодно заниматься этим бизнесом на вмененном доходе, так как фактический доход выше вмененного. ЕНВД за первый квартал составлял 24361 руб.

За год Ширшова О.Н. задекларировала доход 649 620 руб. С этой суммы предприниматель должна была заплатить 97 443 руб. По закону эту сумму можно уменьшить на сумму фиксированных платежей, но предприниматель к вычету эту сумму не предъявила, так как страховые платежи уплачивались не в том квартале, когда их можно было уменьшать. В результат несвоевременной опла-

ты фиксированных платежей Ширшова О.Н. переплатила в 2020 году - 16 513руб.

С 2021 г. система налогообложения ЕНВД не применяется. Ширшова О.Н. перешла на патент.

Патент-это документ, дающий право на осуществление конкретного вида деятельности, он является основанием для применения патентной системы налогообложения.

Патентная система освобождает от уплаты налогов: НДФЛ, налог на имущество физических лиц и НДС.

Формирование данных по патенту можно получить через сервис «Налог.-ру», где можно рассчитать даже стоимость патента.

В 2021 году патент стоил 61 858 руб. при тех же условиях торговли. Ставка налога на патент также 6% , как при ЕНВД.

За 2021 год потенциальный доход составлял 1 030967 руб., фиксированные платежи в 2021 году повысились, так как потенциальный доход превысил 300 000 руб,. С суммы превышение нужно было заплатить ещё 1% страховых платежей.

Общая сумма патента составляла в 2021 году 69 168 руб. Итого сумма оплаты 69 168 руб. за год.

Мы сформировали для уменьшения суммы фиксированных платежей заявление определённый формы, которые сформировали в специальной программе «Налогоплательщик - ЮЛ». Программа это очень удобна для предпринимателей, периодически выходит ее обновление, которое необходимо устанавливать на свой компьютер.

Рассчитали патент за 2022 год, используя данный сервис, стоимость патента 57 003 руб.

В работе приведена динамика изменение стоимости патента, которая показывает, что в 2023 году стоимость патента увеличилась до 72 897 руб.

Были проанализированы доходы и расходы ИП Ширшовой О.Н. по единому налогу на вмененный доход и патенту, по страховым платежам.

Переплата суммы платежей обусловлена отсутствием налогового планирования ИП Ширшовой О.Н. из-за не своевременности уплаты страховых взносов.

Рекомендация: своевременно оплачивать страховые платежи за себя, чтобы этими суммами уменьшать размер налог по патенту.

При отсутствии наемных работников к уменьшению подлежит вся 100% сумма уплаченных страховых взносов.

Фиксированные платежи уплачивается другим лицом, который выполняет функции бухгалтера. Оплата велась с карты, с появлением бухгалтера ситуация должна измениться коренным образом, хотя бухгалтер был и в 2021 году.

Сравнивая режим ЕНВД и патент, можно сделать вывод, что на патенте предпринимателю работать выгодней. Для формирования документа существует масса специальных сервисов Федеральной Налоговой Службы.

В данной выпускной квалификационной работе не рассматривались вопросы затрат на товар и другие расходные статьи.

Таким образом, доходы и расходы организации бухгалтерском налоговом учёте у предпринимателя Ширшовой О.Н. ведётся упрощенно. Доходы формируются укрупненно по вмененному доходу, рассчитанному государством. Расходы являются фиксированным платежами в счёт Пенсионного фонда; фонда Социального страхования, а также в государственный бюджет в виде налога.

5. СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ РЕСУРСОВ

1. Российский новый университет. Тамбовский филиал. Сайт/ Статья: Мониторинг и оценка развития малого и среднего предпринимательства (на примере региона – Тамбовской области)/ Режим электронного доступа - http://www.tambov-rosnou.ru/monograf/files/ind6.html

2. Сетевое издание «Государственный Интернет-Канал «Россия».Статья: Итоги недели предпринимательства: награждение лучших, соглашение о сотрудничестве, перспективы для бизнеса - Режим электронного доступа - https://vestitambov.ru/new/itogi-nedeli-predprinimatelstva-nagrazhdenie-luchshih-soglashenie-o-sotrudnichestve-perspektivy-dlja-biznesa/

3. Rusprofile — сервис проверки и анализа контрагентов. Страница ИП Ширшова О.Н. - Режим электронного доступа - https://www.rusprofile.ru/ip/304682434500351

4. Национальный исследовательский университет Высшая школа экономики → Новости . Сайт/ Статья:Ю. Семачев от 16 февраля 2021. Розница подхватила вирус: как пандемия повлияла на российскую торговлю - Режим электронного доступа - https://www.hse.ru/news/expertise/444408832.html

5. Клерк. МЕДИА. Портал для бухгалтеров в России. Статья от 20.01.21: А. Иванов: Как упростить бухгалтерский учёт для малого бизнеса - Режим электронного доступа - *https://www.klerk.ru/blogs/moedelo/509368/*

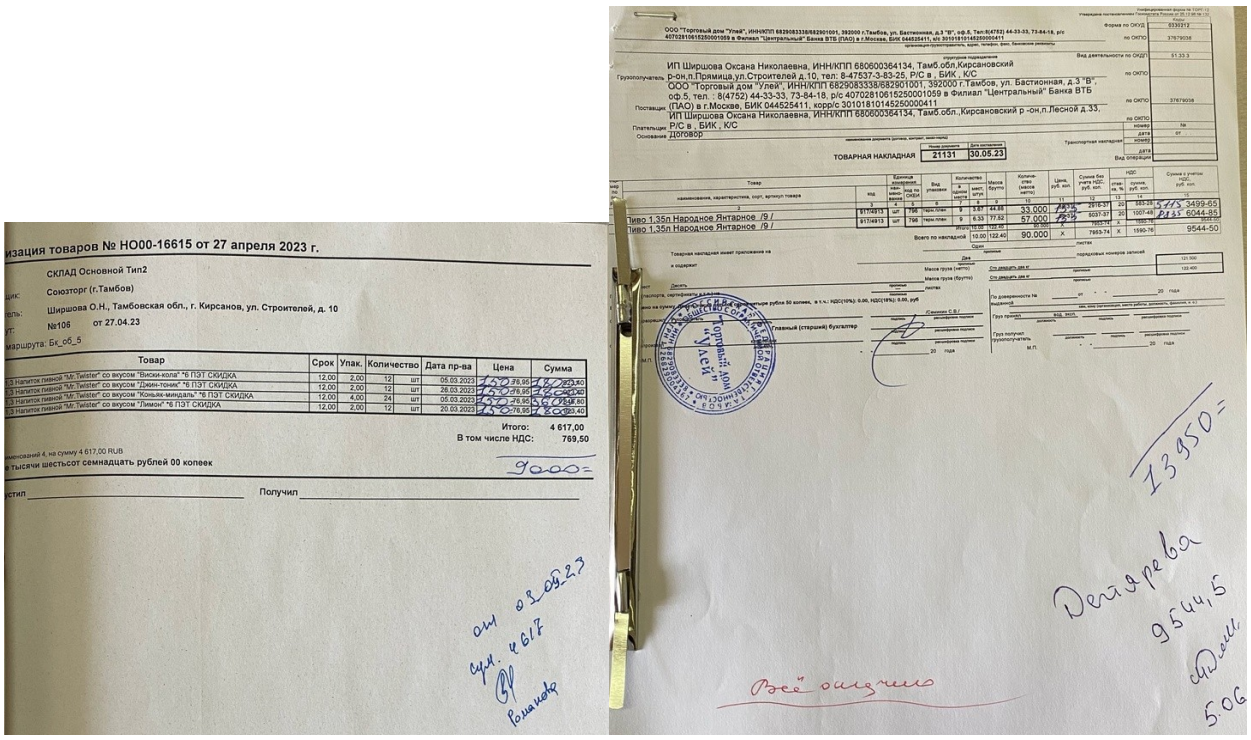
6. Н. Ю. Никитина, С. М. Корунов, А. А. Яшин, И. Д. Опарин. Предпринимательство. Учебное пособие/Екатеринбург Издательство Уральского университета 2020. ISBN 978-5-7996-3107-9 – 256с.

7. Федеральная налоговая служба. Официальный сайт. Раздел: Патентная система налогообложения - Режим электронного доступа - https://www.nalog.gov.ru/rn77/ taxation/taxes/patent

8. Сайт: Контур. Бухгалтерия - Онлайн-бухгалтерия для малого бизнеса / Раздел: Базовая доходность ЕНВД - Режим электронного доступа - https://www.b-kontur.ru/enquiry/496-bazovaya-dohodnost-envd

9 Федеральная налоговая служба. Сайт - Режим электронного доступа - https://patent. nalog.ru/info/#

6. ПРИЛОЖЕНИЕ



ИП Ширшова Оксана Николаевна, ИНН/КПП 680600364134, Тамб.обл,Кирсановский р-он,п.Прямица,ул.Строителей д.10, тел: 8-47537-3-83-25, Р/С в , БИК , К/С

ООО "Торговый дом "Улей", ИНН/КПП 6829083338/682901001, 392000 г.Тамбов, ул. Бастионная, д.3 "В", оф.5, тел. : 8(4752) 44-33-33, 73-84-18, р/с 40702810615250001059 в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в г.Москва, БИК 044525411, корр/с 30101810145250000411

ИП Ширшова Оксана Николаевна, ИНН/КПП 680600364134, Тамб.обл.,Кирсановский р -он,п.Лесной д.33, Р/С в , БИК , К/С

Основание: договор

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ 21131 30.05.23

Товар	Код	Единица хранения	Вид упаковки	Количество	Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС ставка, %	НДС сумма, руб. коп.	Сумма с учетом НДС, руб. коп.
Пиво 1,35л Народное Янтарное /9/	81704913	шт	796 Чем-пак	9	6.87	44.89	33.000	296.97	20	59.39	356.36
Пиво 1,35л Народное Янтарное /9/	81704913	шт	796 Чем-пак	9	6.53	77.52	57.000	503.97	20	100.79	604.76
Итого				18	13.40	122.41	90.000	800.94	X	160.18	961.12
Всего по накладной				10.00	122.40		90.000	7959.74	X	1590.76	9544.50

Товарная накладная имеет приложения на ... листах

и содержит ... порядковых номеров записей

Масса груза (нетто) ... Сто двадцать две кг

Масса груза (брутто) ... Сто двадцать две кг

Прописью: Девять тысяч пятьсот сорок четыре рубля 50 копеек, в т.ч.: НДС(10%): 0.00, НДС(18%): 0.00, руб

Главный (старший) бухгалтер

Груз принял ... Груз получил грузополучатель

М.П. ... 20 года

Всё отлично

13950=

Дегтярева

9544,5

5.06

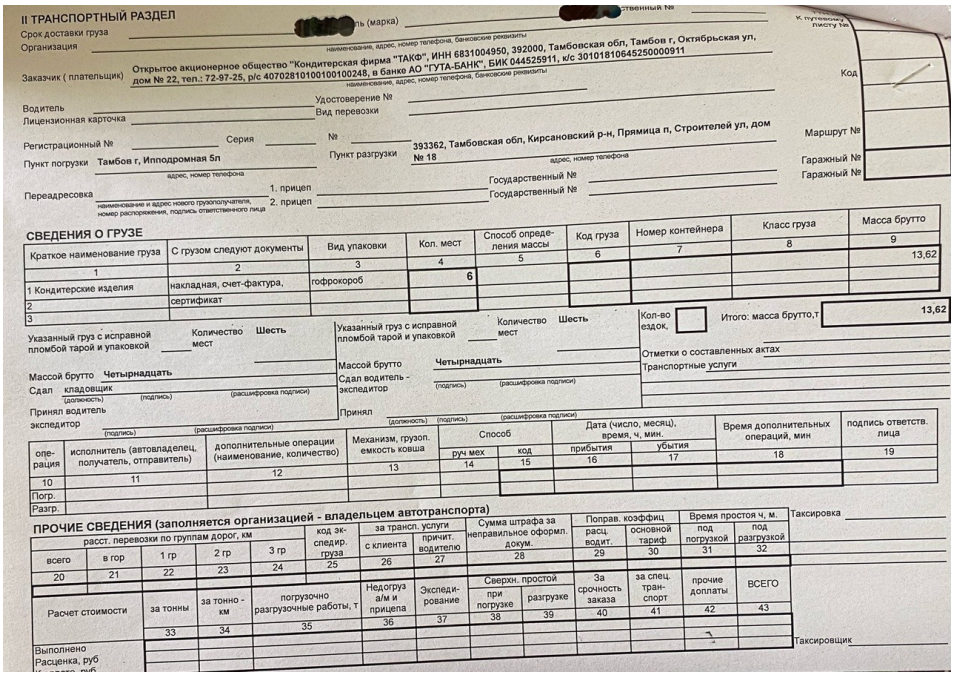
Акт от 08.09.23

Сум. к оп.

Романова

9000=

Получил



II ТРАНСПОРТНЫЙ РАЗДЕЛ

Срок доставки груза

Организация

Заказчик (плательщик): Открытое акционное общество "Кондитерская фирма "ТАКФ", ИНН 6831004950, 392000, Тамбовская обл, Тамбов г, Октябрьская ул, дом № 22, тел.: 72-97-25, р/с 40702810100100100248, в банке АО "ГУТА-БАНК", БИК 044525911, к/с 30101810645250000911

Водитель

Лицензионная карточка

Удостоверение №

Вид перевозки

Регистрационный №

Серия

№

Пункт погрузки: Тамбов г, Ипподромная 5п

Пункт разгрузки: 393362, Тамбовская обл, Кирсановский р-н, Прямица п, Строителей ул, дом № 18

Переадресовка

1. прицеп

2. прицеп

Государственный №

Маршрут №

Гаражный №

СВЕДЕНИЯ О ГРУЗЕ

Краткое наименование груза	С грузом следуют документы	Вид упаковки	Кол. мест	Способ определения массы	Код груза	Номер контейнера	Класс груза	Масса брутто
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Кондитерские изделия	накладная, счет-фактура, сертификат	гофрокороб	6					13,62
2								
3								

Указанный груз с исправной пломбой тарой и упаковкой — Количество мест: Шесть

Массовый брутто: Четырнадцать

Сдал кладовщик (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Принял водитель экспедитор (подпись) (расшифровка подписи)

Указанный груз с исправной пломбой тарой и упаковкой — Количество мест: Шесть

Массовый брутто: Четырнадцать

Сдал водитель - экспедитор (подпись) (расшифровка подписи)

Принял (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Кол-во ездок:

Итого: масса брутто,т: 13,62

Отметки о составленных актах

Транспортные услуги

опе-рация	исполнитель (автовладелец, получатель, отправитель)	дополнительные операции (наименование, количество)	Механизм, грузоп. емкость ковша	Способ: руч мех	Способ: код	Дата (число, месяц), время, ч, мин.: прибытия	Дата (число, месяц), время, ч, мин.: убытия	Время дополнительных операций, мин	подпись ответств. лица
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Погр.									
Разгр.									

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ (заполняется организацией - владельцем автотранспорта)

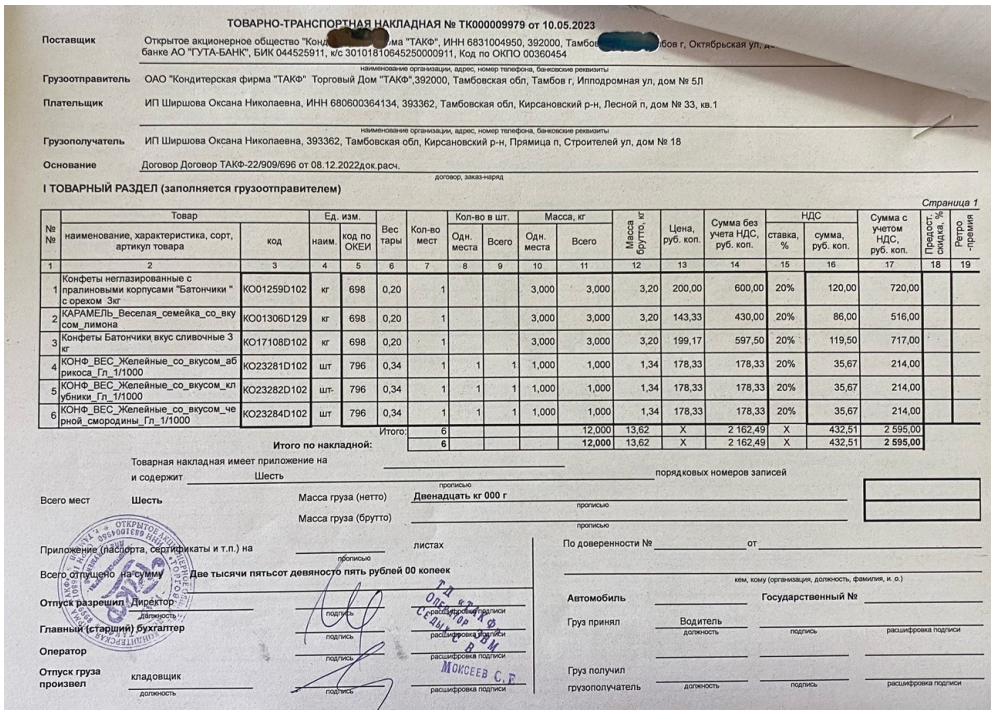
расст. перевозки по группам дорог, км: всего	в гор	1 гр	2 гр	3 гр	код экспедир. груза	за трансп. услуги: с клиента	за трансп. услуги: причит. водителю	Сумма штрафа за Неправильное оформл. докум.	Поправ. коэффиц: расц. водит.	Поправ. коэффиц: основной тариф	Время простоя ч, м.: под погрузкой	Время простоя ч, м.: под разгрузкой
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32

Расчет стоимости	за тонны	за тонно - км	погрузочно разгрузочные работы, т	Недогруз а/м и прицепа	Экспедирование	Сверхн. простой: при погрузке	Сверхн. простой: разгрузке	За срочность заказа	за спец. транспорт	прочие доплаты	ВСЕГО
	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43
Выполнено											
Расценка, руб											

Таксировка

Таксировщик

Рис.6.1. Копии первичных документов ИП



ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ № ТК000009979 от 10.05.2023

Поставщик Открытое акционерное общество "Конд[redacted]ма "ТАКФ", ИНН 6831004950, 392000, Тамбов[redacted]бов г, Октябрьская ул, д[redacted] банке АО "ГУТА-БАНК", БИК 044525911, к/с 30101810645250000911, Код по ОКПО 00360454
наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Грузоотправитель ОАО "Кондитерская фирма "ТАКФ" Торговый Дом "ТАКФ",392000, Тамбовская обл, Тамбов г, Ипподромная ул, дом № 5Л

Плательщик ИП Ширшова Оксана Николаевна, ИНН 680600364134, 393362, Тамбовская обл, Кирсановский р-н, Лесной п, дом № 33, кв.1
наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Грузополучатель ИП Ширшова Оксана Николаевна, 393362, Тамбовская обл, Кирсановский р-н, Прямица п, Строителей ул, дом № 18

Основание Договор Договор ТАКФ-22/909/696 от 08.12.2022док.расч.
договор, заказ-наряд

I ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ (заполняется грузоотправителем)

Страница 1

№ №	Товар: наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Товар: код	Ед. изм.: наим.	Ед. изм.: код по ОКЕИ	Вес тары	Кол-во мест	Кол-во в шт.: Одн. места	Кол-во в шт.: Всего	Масса, кг: Одн. места	Масса, кг: Всего	Масса брутто, кг	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС: ставка, %	НДС: сумма, руб. коп.	Сумма с учетом НДС, руб. коп.	Предост. скидка, %	Ретро-премия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Конфеты неглазированные с пралиновыми корпусами "Батончики " с орехом 3кг	КО01259D102	кг	698	0,20	1			3,000	3,000	3,20	200,00	600,00	20%	120,00	720,00		
2	КАРАМЕЛЬ_Веселая_семейка_со_вкусом_лимона	КО01306D129	кг	698	0,20	1			3,000	3,000	3,20	143,33	430,00	20%	86,00	516,00		
3	Конфеты Батончики вкус сливочные 3 кг	КО17108D102	кг	698	0,20	1			3,000	3,000	3,20	199,17	597,50	20%	119,50	717,00		
4	КОНФ_ВЕС_Желейные_со_вкусом_абрикоса_Гл_1/1000	КО23281D102	шт	796	0,34	1	1	1	1,000	1,000	1,34	178,33	178,33	20%	35,67	214,00		
5	КОНФ_ВЕС_Желейные_со_вкусом_клубники_Гл_1/1000	КО23282D102	шт-	796	0,34	1	1	1	1,000	1,000	1,34	178,33	178,33	20%	35,67	214,00		
6	КОНФ_ВЕС_Желейные_со_вкусом_черной_смородины_Гл_1/1000	КО23284D102	шт	796	0,34	1	1	1	1,000	1,000	1,34	178,33	178,33	20%	35,67	214,00		
					Итого:	6				12,000	13,62	X	2 162,49	X	432,51	2 595,00		
					Итого по накладной:	6				12,000	13,62	X	2 162,49	X	432,51	2 595,00		

Товарная накладная имеет приложение на _____ и содержит Шесть (прописью) порядковых номеров записей

Всего мест **Шесть**

Масса груза (нетто) **Двенадцать кг 000 г** (прописью)

Масса груза (брутто) _____ (прописью)

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ (прописью) листах

Всего отпущено на сумму **Две тысячи пятьсот девяносто пять рублей 00 копеек**

По доверенности № _____ от _____ кем, кому (организация, должность, фамилия, и. о.)

Отпуск разрешил Директор (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный (старший) бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Оператор _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

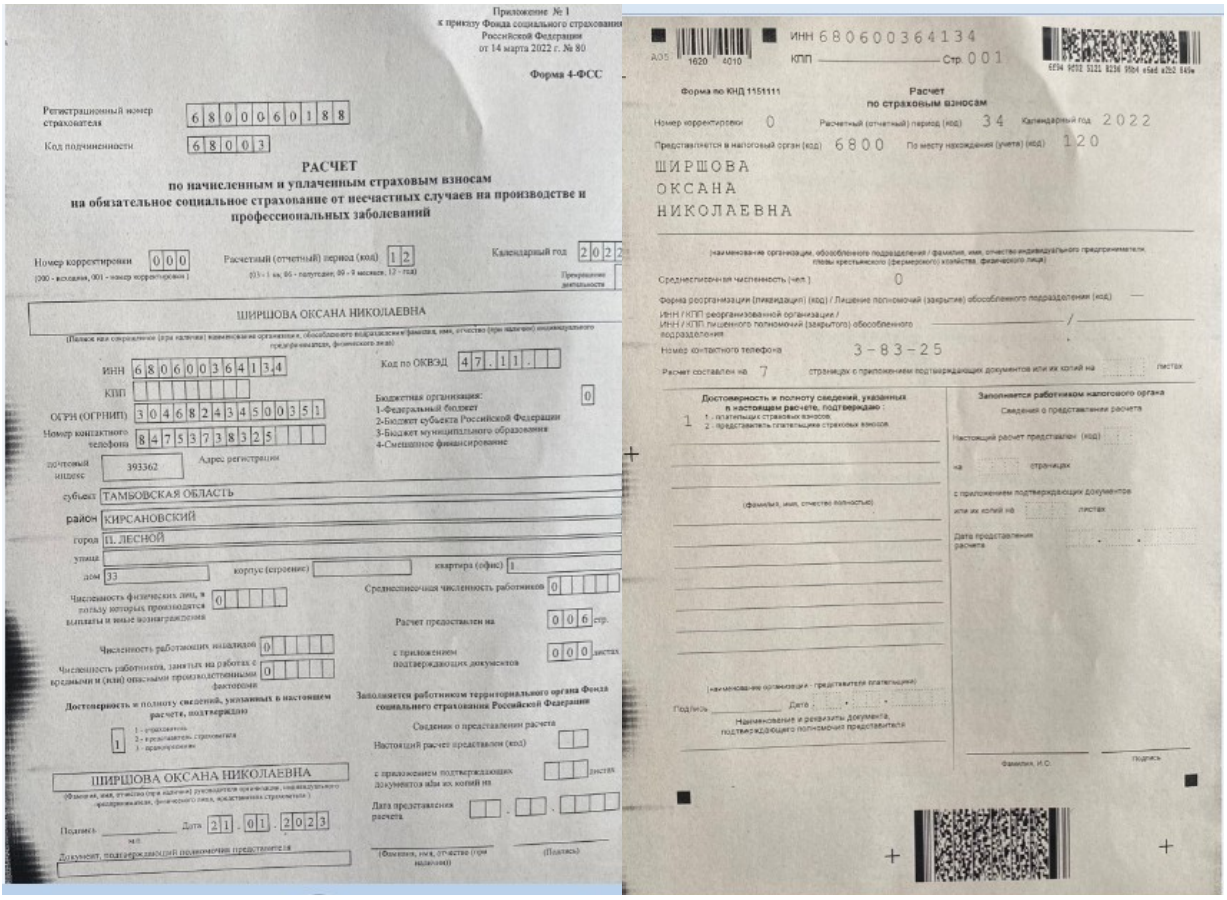
Отпуск груза произвел кладовщик (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Автомобиль _____ **Государственный №** _____

Груз принял Водитель (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Груз получил грузополучатель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рис.6.2. Копия товарно-транспортной накладной



Приложение № 1
к приказу Фонда социального страхования
Российской Федерации
от 14 марта 2022 г. № 80

Форма 4-ФСС

Регистрационный номер страхователя 6800060188

Код подчиненности 68003

РАСЧЕТ
по начисленным и уплаченным страховым взносам
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Номер корректировки 000 (000 - исходная, 001 - номер корректировки)

Расчетный (отчетный) период (код) 12 (03 - 1 кв, 06 - полугодие, 09 - 9 месяцев, 12 - год)

Календарный год 2022

Прекращение деятельности

ШИРШОВА ОКСАНА НИКОЛАЕВНА

ИНН 680600364134

КПП

Код по ОКВЭД 47.11.

ОГРН (ОГРНИП) 304682434500351

Номер контактного телефона 84753738325

почтовый индекс 393362 Адрес регистрации

субъект ТАМБОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

район КИРСАНОВСКИЙ

город П. ЛЕСНОЙ

улица

дом 33 корпус (строение) квартира (офис) 1

Численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения 0

Численность работающих инвалидов 0

Численность работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами 0

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю

1 1 - страхователь 2 - представитель страхователя 3 - правопреемник

ШИРШОВА ОКСАНА НИКОЛАЕВНА

Подпись м.п. Дата 21.01.2023

Документ, подтверждающий полномочия представителя

Среднесписочная численность работников 0

Расчет предоставлен на 006 стр.

с приложением подтверждающих документов 000 листах

Заполняется работником территориального органа Фонда социального страхования Российской Федерации

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код)

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления расчета

(Фамилия, имя, отчество (при наличии)) (Подпись)

Форма по КНД 1151111

Расчет по страховым взносам

Номер корректировки 0 Расчетный (отчетный) период (код) 34 Календарный год 2022

Представляется в налоговый орган (код) 6800 По месту нахождения (учета) (код) 120

ШИРШОВА
ОКСАНА
НИКОЛАЕВНА

Среднесписочная численность (чел.) 0

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)

ИНН / КПП реорганизованной организации / ИНН / КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения

Номер контактного телефона 3-83-25

Расчет составлен на 7 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

1 1 - плательщик страховых взносов 2 - представитель плательщика страховых взносов

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя плательщика)

Подпись Дата

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления расчета

Фамилия, И.О. Подпись

Рис.6.3. Фрагменты Расчетов по страховым взносам ИП Ширшова О.Н.