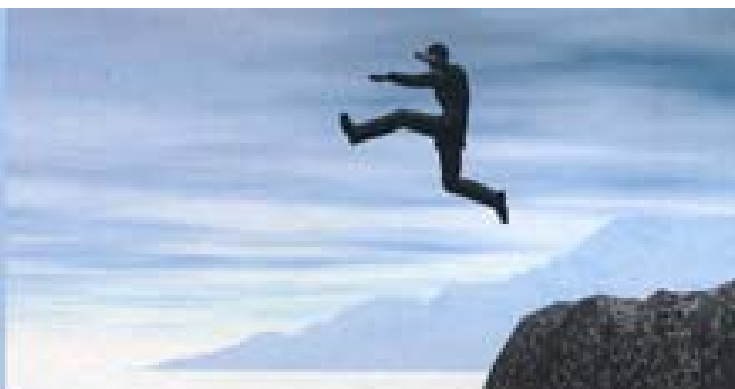


МА
ЛЫЙ



*«Развитие малого бизнеса важно
для страны в целом...»*

В.В. Путин

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

ЭНЦИКЛОПЕДИЯ

под редакцией А.В. Касьянова

Все изменения и новые правила.
Примеры, советы и рекомендации
с учетом требований налоговиков.
Налоговая оптимизация



Информационный партнер

Российский Бухгалтер



ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ: ЭНЦИКЛОПЕДИЯ

(7-е издание, переработанное и дополненное)

Под редакцией А.В.Касьянова

А

Автостоянки

Предприниматели обязаны уплачивать единый налог на вмененный доход, если в городе или районе, где действует предприниматель, введен этот налог и коммерсант занимается деятельностью, которая облагается налогом на вмененный доход.

На уплату ЕНВД индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги по хранению автотранспортных средств на платных стоянках, переводятся независимо от порядка расчетов (наличные или безналичные) за оказываемые услуги.

Платные стоянки - это площади (в том числе открытые и крытые площадки), которые используют в качестве мест для оказания платных услуг по хранению транспортных средств. Обратите внимание: единый налог рассчитывается исходя из всей площади, в том числе и площади обслуживающих проездов, поворотных и разворотных площадок и проездов. Такое мнение высказали специалисты Минфина России.

При этом физический показатель для платных автостоянок - площадь в квадратных метрах. А ежемесячная базовая доходность - 50 руб. за один квадратный метр.

Пример. Предприниматель работает в регионе, где хранение автотранспортных средств на платных стоянках облагается единым налогом на вмененный доход. У коммерсанта есть автостоянка. Площадь ее составляет 375 кв. м.

Базовая доходность за один квадратный метр площади - 50 руб. в месяц. Корректирующий коэффициент К₂ в том городе, где расположена стоянка предпринимателя, составляет 0,5. Коэффициент К₁ на 2009 г. установлен в размере 1,148 (Приказ Минэкономразвития России от 12 ноября 2008 г. N 392).

Вмененный доход предпринимателя за I квартал 2007 г. будет равен:

$(375 \text{ кв. м} \times 50 \text{ руб./кв. м} \times 0,5 \times 1,096) \times 3 \text{ мес.} = 30\,825 \text{ руб.}$

То есть сумма единого налога на вмененный доход в этот период составит 4623,75 руб. (30 825 руб. x 15%).

Если у предпринимателя, который занимается ремонтом, техническим обслуживанием и мойкой автомобилей, есть еще и платная стоянка, то единый налог надо платить по каждому виду предпринимательства. ЕНВД с деятельности по комплексному обслуживанию автомобилей по-прежнему рассчитывается исходя из базовой доходности 8000 руб. в месяц на одного работника. Еще один налог - с площади автостоянки.

Автотранспортные услуги

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решению представительных органов муниципальных районов, городских округов и городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ.

Среди них поименованы автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемые индивидуальными предпринимателями, которые владеют на

праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортными средствами, предназначенными для оказания таких услуг.

К автотранспортным услугам по перевозке пассажиров и грузов относятся платные услуги, классифицируемые в соответствии с Классификатором по кодам:

| | |
|--------|---|
| 021520 | Перевозка пассажиров автобусами по регулярным маршрутам: - в городском сообщении; |
| 021521 | - в пригородном сообщении; |
| 021522 | - в междугороднем сообщении; |
| 021523 | - в международном сообщении. |
| 021525 | Перевозки пассажиров автобусами по маршрутам (направлениям) с выбором пассажирами мест остановки: - в городском сообщении; |
| 021526 | - в пригородном сообщении; |
| 021527 | - в междугороднем сообщении. |
| 021530 | Специальные (доставка работников, школьные, вахтовые и т.п.) перевозки пассажиров: - в городском и пригородном сообщении; |
| 021532 | - в междугороднем сообщении; |
| 021533 | - в международном сообщении. |
| 021535 | Туристско-экскурсионные перевозки пассажиров автобусами: - в городском и пригородном сообщении; |
| 021537 | - в междугороднем сообщении; |
| 021538 | - в международном сообщении. |
| 021540 | Разовые перевозки пассажиров автобусами: - в городском и пригородном сообщении; |
| 021542 | - в междугороднем сообщении; |
| 021543 | - в международном сообщении. |
| 021545 | Перевозка пассажиров легковыми таксомоторами: - в городском и пригородном сообщении; |
| 021547 | - в междугороднем сообщении; |
| 021548 | - в международном сообщении. |
| 021550 | Перевозка пассажиров легковыми автомобилями (кроме таксомоторных): - в городском и пригородном сообщении; |
| 021552 | - в междугороднем сообщении; |
| 021553 | - в международном сообщении. |
| 022500 | Услуги грузового автомобильного транспорта |

Согласно ст. 346.27 Налогового кодекса РФ транспортные средства - автотранспортные средства, предназначенные для перевозки по дорогам пассажиров и грузов (автобусы любых типов, легковые и грузовые автомобили). К транспортным средствам не относятся прицепы, полуприцепы и прицепы-ропуски.

Под количеством эксплуатируемых транспортных средств следует понимать количество транспортных средств (но не более 20 единиц), находящихся на балансе либо арендованных налогоплательщиком для осуществления предпринимательской деятельности по оказанию автотранспортных услуг.

А если у предпринимателя числится, к примеру, 30 автомобилей, но для оказания транспортных услуг он использует только 10 машин, то должен ли такой налогоплательщик платить ЕНВД? По сути, может. Однако, по мнению чиновников, решая вопрос о переводе налогоплательщиков на уплату ЕНВД по указанному виду предпринимательской деятельности, следует учитывать все транспортные средства, находящиеся в их собственности, в том числе и те, что переданы в аренду другим организациям или индивидуальным предпринимателям. Если же общее количество автомобилей, используемых для оказания автотранспортных услуг и переданных в аренду, превышает 20 единиц, то такой налогоплательщик не может быть переведен на уплату ЕНВД. Такое мнение чиновники высказали в Письме Минфина России от 7 октября 2008 г. N 03-11-05/240.

Также в Налоговом кодексе РФ не конкретизируется, что оказание автотранспортных услуг переводится на уплату ЕНВД в зависимости от статуса лица, которому оказываются данные услуги. Поэтому на уплату единого налога на вмененный доход должны переводиться налогоплательщики, оказывающие автотранспортные услуги как физическим лицам, так и организациям. Кроме того, гл. 26.3 Налогового кодекса РФ в отношении автотранспортных услуг не предусмотрено учитывать и форму расчетов за данные услуги (наличную или безналичную).

Для исчисления суммы единого налога предприниматели, которые оказывают автотранспортные услуги, используют физический показатель "Количество автомобилей, используемых для перевозок грузов" и базовую доходность в 6000 руб. в месяц. Если говорить об оказании автотранспортных услуг по перевозке пассажиров, то здесь размер базовой доходности составляет 1500 руб. за одно посадочное место.

Добавим, что оказание автотранспортных услуг переводится на ЕНВД, только если это самостоятельный вид бизнеса. Скажем, если договором купли-продажи предусмотрена обязанность продавца по доставке товара покупателям, то деятельность, связанная с доставкой собственным транспортом реализованных товаров покупателям за дополнительную плату, является не самостоятельным видом предпринимательской деятельности организации, а способом исполнения обязанности продавца по передаче товара (п. 1 ст. 458 Гражданского кодекса РФ). В этом случае деятельность предпринимателя, связанная с доставкой собственным транспортом реализованных товаров покупателям за дополнительную плату, являясь сопутствующей услугой, неразрывно связанной с торговлей, не подпадает под обложение единым налогом на вмененный доход в соответствии с пп. 5 п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ. С этим согласны и чиновники (Письмо Минфина России от 30 октября 2008 г. N 03-11-05/266).

Адвокат

Адвокат - это человек, получивший соответствующий статус адвоката и право осуществлять адвокатскую деятельность, то есть юридическую помощь физическим и юридическим лицам в целях защиты их прав, свобод и интересов, а также обеспечения доступа к правосудию. Такое определение приведено в Федеральном законе от 31 мая 2002 г. N 63-ФЗ "Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации".

В соответствии с п. 2 ст. 11 Налогового кодекса РФ адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, признаются индивидуальными предпринимателями. Однако проходить процедуру государственной регистрации им не нужно.

Постановка на учет адвоката осуществляется налоговой инспекцией по месту его жительства на основании сведений, которые ей передают органы юстиции и адвокатские палаты (п. 6 ст. 83 Налогового кодекса РФ).

На адвокатские палаты субъектов РФ возложена передача сведений в налоговые органы по своему месту нахождения:

- об адвокатах, которые являются членами адвокатской палаты субъекта РФ;
- об избранной ими форме адвокатского образования;
- о принятых решениях о приостановлении, возобновлении или прекращении статуса адвоката (п. 2 ст. 85 Налогового кодекса РФ).

Представлять необходимые сведения они должны ежемесячно не позднее 30-го числа.

В течение пяти дней с момента поступления сведений от указанных выше органов налоговые органы выдают Свидетельство о постановке на учет (если гражданин не имел ранее ИНН) и Уведомление о постановке физического лица на налоговый учет.

Эти документы налоговики могут выдать вновь испеченному адвокату, учредившему адвокатский кабинет, или направить их по почте.

Адвокаты самостоятельно регистрируются в Пенсионном фонде РФ и фонде обязательного медицинского страхования (ст. 11 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", ст. 9.1 Закона РФ от 28 июня 1991 г. N 1499-1 "О медицинском страховании граждан в Российской Федерации"). Для этого они должны обратиться во внебюджетные фонды по месту жительства. На это им отводится срок в 30 дней со дня получения или со дня выдачи удостоверения адвоката.

В органы Пенсионного фонда и фонда обязательного медицинского страхования адвокатам достаточно представить:

- заявление о регистрации в качестве страхователя;
- копию удостоверения адвоката;
- копию паспорта или другого документа, удостоверяющего личность.

Единый социальный налог рассчитывается адвокатом отдельно в федеральный бюджет и в каждый фонд. Сумма налога определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы. При этом индивидуальные предприниматели не исчисляют и не уплачивают налог в части суммы налога, зачисляемой в Фонд социального страхования (п. 1 ст. 245 Налогового кодекса РФ).

Адвокаты уплачивают ЕСН по следующим ставкам:

| Налоговая база нарастающим итогом | Федеральный бюджет | Фонды обязательного медицинского страхования | | Итого |
|-----------------------------------|--|--|--|--|
| | | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | территориальные фонды обязательного медицинского страхования | |
| До 280 000 руб. | 5,3 процента | 0,8 процента | 1,9 процента | 8,0 процента |
| От 280 001 руб. до 600 000 руб. | 14 840 руб. + 2,7 процента с суммы, превышающей 280 000 руб. | 2240 руб. + 0,5 процента с суммы, превышающей 280 000 руб. | 5320 руб. + 0,4 процента с суммы, превышающей 280 000 руб. | 22 400 руб. + 3,6 процента с суммы, превышающей 280 000 руб. |

| | | | | |
|-----------------------|--|-----------|-----------|--|
| Свыше 600 000 руб. | 23 480 руб. + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 руб. | 3840 руб. | 6600 руб. | 33 920 руб. + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 руб. |
|-----------------------|--|-----------|-----------|--|

В течение отчетного года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по ЕСН. В соответствии со ст. 244 Налогового кодекса РФ эту сумму рассчитывает налоговый орган исходя из налоговой базы данного налогоплательщика за предыдущий налоговый период.

Что касается взносов в Пенсионный фонд РФ, то для предпринимателей ст. 28 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" установлен фиксированный платеж в бюджет ПФР.

В ст. 28 Федерального закона N 167-ФЗ установлен минимальный размер фиксированного платежа - 150 руб. в месяц или 1800 руб. в год. Однако Правительство РФ вправе повысить его, сделав равным так называемой стоимости страхового года. На 2009 г. он равен 7274 руб. (Постановление Правительства РФ от 27 октября 2008 г. N 799).

За адвокатов фиксированный платеж в ПФР уплачивают коллегии адвокатов, уменьшая на сумму платежа вознаграждение адвоката.

Лица, уплачивающие фиксированный платеж в ПФР (индивидуальные предприниматели, адвокаты, частные детективы, занимающиеся частной практикой нотариусы), а также лица, уплачивающие страховые взносы добровольно, должны ежегодно представлять сведения о страховых взносах и страховом стаже в отделение Пенсионного фонда по месту своей регистрации. Это требование установлено п. 5 ст. 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования".

Право на получение по временной нетрудоспособности за счет ФСС РФ наступает у ПБОЮЛ и адвокатов только после уплаты ими добровольного взноса в соцстрах - 3,5 процента от налоговой базы, которая определяется в соответствии с положениями гл. 24 Налогового кодекса РФ. Причем правомерность такой позиции подтвердил и Конституционный Суд РФ в Определении от 7 февраля 2003 г. N 65-О.

Административная ответственность

За осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации

Согласно ст. 2.4 Кодекса РФ об административных правонарушениях лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, подвергаются административным штрафам как должностные лица.

За осуществление деятельности без регистрации предприниматель может быть привлечен к административной ответственности по ст. 14.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях. Размер штрафа составляет от 500 до 2000 руб.

Гражданский кодекс оговаривает, что если у незарегистрированного предпринимателя возникнут споры с контрагентами, то для их разрешения все равно будут применять те нормы законодательства, которые регулируют деятельность предпринимателей. То же самое касается разногласий с налоговыми органами. Если они установят, что незарегистрированный коммерсант вел предпринимательскую деятельность, то на него будут распространяться все требования и правила Налогового кодекса, предусмотренные для предпринимателей.

За работу без лицензии, когда такое разрешение необходимо

Считается, что индивидуальный предприниматель работает без специального разрешения (лицензии), если он осуществляет деятельность:

- после подачи заявления о выдаче лицензии, но до получения положительного результата и уведомления о проведенном лицензировании;
- после получения решения лицензирующего органа об отказе в выдаче лицензии;
- после приостановления лицензии, если были выявлены нарушения лицензионных требований и условий;
- после аннулирования лицензии лицензирующим органом или судом;
- по истечении срока действия лицензии, если этот срок заблаговременно не продлен;
- не обращаясь в лицензирующий орган за лицензией, когда это необходимо.

За осуществление деятельности, для ведения которой требуется специальное разрешение, без наличия такового лицо, допустившее данное нарушение, может быть привлечено к административной и уголовной ответственности.

Административная ответственность за осуществление лицензируемой деятельности без наличия лицензии предусмотрена различными статьями Кодекса РФ об административных правонарушениях. Так, например, в соответствии со ст. 6.2 занятие частной медицинской практикой или частной фармацевтической деятельностью лицом, не имеющим лицензии на данный вид деятельности, влечет наложение административного штрафа в размере от 2000 до 2500 руб.

А ст. 14.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях предусмотрена ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии). Наказание за такое правонарушение предусмотрено в размере от 4000 до 5000 руб. с конфискацией изготовленной продукции, орудий производства и сырья или без таковой.

Нарушение условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией), также наказуемо. Осуществление предпринимательской деятельности с нарушением условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией), влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 3000 до 4000 руб. (п. 3 ст. 14.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях).

К подобным нарушениям относятся:

- несоблюдение условий, предъявляемых к выпускаемой и реализуемой продукции;
- несоблюдение технических требований к осуществлению лицензируемого вида деятельности;
- осуществление деятельности за пределами территории, указанной в лицензии;
- иные нарушения.

За грубое нарушение условий, предусмотренных лицензиями, индивидуального предпринимателя оштрафуют на 4000 - 5000 руб. (п. 4 ст. 14.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях). При этом штраф могут заменить тем, что предприниматель лишится права заниматься какой-либо деятельностью на 90 суток.

Заметьте, что в Кодексе не сказано, какое нарушение лицензионных условий считается грубым. Понятие "грубое нарушение" применительно к конкретному виду деятельности должно определить Правительство РФ.

За нарушение сроков представления информации об открытии (закрытии) счета

В п. 2 ст. 23 Налогового кодекса РФ сказано: индивидуальные предприниматели должны письменно сообщать в инспекцию по месту жительства о том, какой счет они открыли или закрыли. Согласно ст. 11 Налогового кодекса РФ таковым считается

открытый на основании договора банковского счета расчетный (текущий) или иной счет, на который зачисляются деньги и с которого их можно снимать.

То есть Налоговый кодекс РФ настаивает на том, что сообщать в налоговую инспекцию нужно о счете, который:

- 1) открыт по договору банковского счета;
- 2) позволяет зачислять и расходовать деньги.

Если хотя бы одному из условий счет не отвечает, о нем в инспекцию можно не заявлять.

На то, чтобы сообщить в инспекцию о счете, предпринимателям дается 7 дней (пп. 1 п. 2 ст. 23 Налогового кодекса РФ).

Форма сообщения утверждена Приказом Минфина и ФНС России от 17 января 2008 г. N ММ-3-09/11@.

Если срок будет пропущен, с коммерсанта возьмут штраф от 1000 до 2000 руб. - таково требование ст. 15.4 Кодекса РФ об административных правонарушениях. Важно отметить, что мера ответственности предусмотрена лишь за нарушение срока, установленного Налоговым кодексом РФ, а не за нарушение формы такого сообщения.

Если индивидуальный предприниматель открыл расчетный счет и в положенный срок известил налоговый орган, представив, однако, не специально установленный для этого бланк, а информационное письмо, привлечь его к ответственности нельзя. К такому выводу приходят и суды (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 1 августа 2000 г. N А05-1985/00-119/4).

За нарушение трудового законодательства

Ответственность индивидуальных предпринимателей - работодателей за нарушение трудового законодательства предусмотрена ст. 5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Административный штраф составляет от 500 до 5000 руб. Более того, деятельность таких коммерсантов может быть приостановлена на срок до девяноста суток. За то, что предприниматель не выполнит решения трудовой инспекции, его могут оштрафовать на сумму от 500 до 1000 руб. (п. 1 ст. 19.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях).

За неприменение ККТ

Ответственность за неприменение ККТ предусмотрена ст. 14.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях. В ней говорится, что продажа товаров, выполнение работ или оказание услуг без применения ККТ влекут за собой наложение на предпринимателя административного штрафа. Напомним, что индивидуальные предприниматели привлекаются к административной ответственности как должностные лица. Размер штрафа для ПБОЮЛ может составить от 3000 до 4000 руб.

О том, что считается неприменением ККТ, указано в Постановлении Пленума ВАС РФ от 31 июля 2003 г. N 16, а также в более поздних Письме ФНС России от 11 марта 2009 г. N ШС-22-2/181@, Постановлении Президиума ВАС РФ от 28 января 2008 г. N 13007/07.

1. ККТ фактически не использовалась (ее у предпринимателя просто нет).
2. Использовалась ККТ, которая не зарегистрирована в налоговых органах.
3. Предприниматель работал на ККТ, которая не включена в Государственный реестр.
4. У ККТ нет фискальной памяти; ККТ работает в нефискальном режиме; блок фискальной памяти вышел из строя.

5. Применялась ККТ, у которой отсутствует или сильно повреждена пломба, что свидетельствует о возможности доступа к фискальной памяти.

6. Был пробит чек на сумму, которая меньше той, что уплатил покупатель.

При расчетах с населением за оказанные услуги предприниматель может не использовать ККТ, а выдавать документы строгой отчетности. В случае невыдачи указанных документов предпринимателя могут оштрафовать по ст. 14.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях за осуществление наличных денежных расчетов без применения ККТ.

Акт о возврате денежных сумм покупателям по неиспользованным кассовым чекам (N КМ-3)

Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (в том числе по ошибочно пробитым кассовым чекам) (форма N КМ-3) составляется при возврате денег покупателю.

Пример. 14 ноября 2009 г. предприниматель Петров В.А. принял на работу продавца Смирнову А.С. (табельный номер 004), которая по совместительству выполняет функции кассира-операциониста. 21 ноября Смирнова пробила неверный чек на сумму 2400 руб. В конце дня предприниматель составил Акт по форме N КМ-3.

Унифицированная форма N КМ-3

| | |
|---|-----------------|
| | Код |
| Индивидуальный предприниматель | 0330103 |
| ----- по ОКПО | 38751487 |
| организация, номер телефона | |
| Петров В.А. | 305771530000191 |
| ----- ИНН | |
| г. Москва, ул. Руставели, д. 3, книжный магазин | |
| ----- | |
| структурное подразделение | |
| Вид деятельности по ОКДП | 52.47.1 |
| Контрольно - SAMSUNG ER-700RF | |
| кассовая ----- номер | В7А980702066 |
| машина модель (класс, тип, марка) | 10113 |
| ----- | |
| Прикладная программа | |
| ----- наименование | |
| Кассир | 02 |
| Вид операции | |

| Номер документа | Дата составления |
|-----------------|------------------|
| АКТ 1 | 21.11.2009 |

О ВОЗВРАТЕ ДЕНЕЖНЫХ
СУММ ПОКУПАТЕЛЯМ (КЛИЕНТАМ)
ПО НЕИСПОЛЬЗОВАННЫМ КАССОВЫМ ЧЕКАМ

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

должность

подпись _____ расшифровка подписи _____
" " _____ г.

(в том числе по ошибочно пробитым
кассовым чекам)

Настоящий акт составлен комиссией, которая установила:

| Номер по порядку | Наименование отдела, секции | Код бригады | Номер чека | Сумма чека, руб. коп. | Должность, фамилия, и. о. лица, разрешившего возврат денег по чеку |
|------------------|-----------------------------|-------------|------------|-----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Секция 1 | | 00145 | 2400 | Продавец Смирнова А.С. |
| | | | | | |
| | | и т.д. | | | |
| Итого | | | | 2400 | |

Выдано покупателям (клиентам) по возвращенным ими кассовым чекам
Две тысячи
(по ошибочно пробитым чекам) согласно акту на сумму -----
прописью
четыреста 00
----- руб. ----- коп.

На указанную сумму следует уменьшить выручку кассы.
Перечисленные возвращенные покупателями (клиентами) чеки (ошибочно пробитые чеки) погашены и прилагаются к акту. Приложение _____.

| | | |
|---------------------|----------|------------------------|
| Предприниматель | Петров | Петров В.А. |
| | ----- | ----- |
| | подпись | расшифровка подписи |
| Кассир-операционист | Смирнова | Смирнова А.С. |
| | ----- | ----- |
| | подпись | расшифровка подписи |

Точно такой же акт составляется в том случае, если покупатель отказался от приобретенного товара и предприниматель вернул ему деньги. Согласно ст. 19 Закона РФ от 7 февраля 1992 г. N 2300-1 "О защите прав потребителей", обнаружив недостатки товара, покупатель может предъявить продавцу претензию в течение гарантийного срока или срока годности, установленного изготовителем. Если такие сроки не установлены, то покупатель может это сделать в течение двух лет. Учтите, что покупатель может вернуть некачественную вещь, не имея при себе кассового чека. И при этом магазин не может отказаться принять товар (п. 5 ст. 18 Закона N 2300-1). В этом случае покупатель должен написать заявление о возврате денег. В заявлении необходимо указать паспортные данные покупателя.

Но покупателю придется доказывать, что некачественный товар был куплен именно в этом магазине. Документами, удостоверяющими факт покупки, могут служить:

товарный чек;

гарантийный талон;

контрольная лента, которая должна храниться у предпринимателя не менее 5 лет.

При этом покупатель должен написать заявление о том, что он просит взять обратно товар и вернуть ему деньги. В заявлении он должен указать свои паспортные данные.

Если приобретенный товар не подошел по форме, габаритам, фасону, размеру или другим параметрам, покупатель также вправе вернуть его и получить свои деньги. Но возврат качественного товара возможен только в том случае, если он не был в употреблении и если покупатель сохранил кассовый чек.

Если покупатель возвращает товар в день покупки, то предприниматель ставит подпись на чеке, который был выдан при покупке товара. Затем составляется Акт о приемке товара в произвольной форме. На основании Акта о приеме товара и чека, на котором стоит разрешительная подпись предпринимателя, кассир-операционист выдает покупателю деньги за возвращенный товар. Если предприниматель работает один, то он сам возвращает покупателю деньги. После этого на сумму возврата оформляется Акт о возврате денежных сумм покупателям по форме N КМ-3. Сумму возврата нужно также указать в графе 15 Журнала кассира-операциониста и уменьшить на нее выручку за текущий день. Если же чек на возврат товара принесут в другой день, то в журнале кассира-операциониста эта операция уже не отражается.

Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули (форма N КМ-1)

Формы документов, которые нужно составлять при работе с ККТ, установлены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N 132. Так как эти унифицированные формы разработаны для организаций, предпринимателю придется их несколько подкорректировать, чтобы они полностью соответствовали специфике его работы.

Акт по форме N КМ-1 заполняется при вводе ККТ в эксплуатацию, а также при инвентаризации кассы.

Пример. Предприниматель Петров В.А. (ИНН 305771530000191, код по ОКПО 38751487) решил заниматься розничной торговлей книгами (код по ОКВЭД 52.47.1). Он арендовал помещение магазина по адресу: г. Москва, ул. Руставели, д. 3.

Петров обратился в налоговую инспекцию N 15 CAO г. Москвы с просьбой зарегистрировать контрольно-кассовый аппарат "SAMSUNG ER-700RF" (заводской номер N В7А980702066). Касса была куплена у ЗАО "Ритм". Показания до перевода на нули были следующие:

контрольного счетчика (отчета фискальной памяти) - 145;

главного суммирующего счетчика - 1 195 145,40 руб.;

счетчика первой секции - 1 047 354,30;

счетчика второй секции - 147 791,10.

3 октября 2009 г. кассовый аппарат был зарегистрирован в ИФНС России N 15 CAO по г. Москве. Ему был присвоен регистрационный номер 10725. В этот же день ККТ была введена в эксплуатацию. Предприниматель составил Акт по форме N КМ-1, который был подписан налоговым инспектором и предпринимателем.

Унифицированная форма N КМ-1

| | | |
|--|--------------------------|-----------------|
| Индивидуальный предприниматель ----- организация, адрес, номер телефона Петров В.А. | Форма по ОКУД по ОКПО | Код |
| | | 0330103 |
| | | 38751487 |
| | | 305771530000191 |

| | | | |
|---|----------------------------|--------------------------|--------------|
| г. Москва, ул. Руставели, д. 3, книжный магазин | | ИНН | |
| структурное подразделение | | Вид деятельности по ОКДП | 52.47.1 |
| Контрольно - SAMSUNG ER-700RF | номер | производителя | B7A980702066 |
| кассовая машина | модель (класс, тип, марка) | регистрационный | 10113 |
| Прикладная программа | | | |
| наименование | | Кассир | 02 |
| | | Вид операции | |

| Номер документа | Дата составления |
|-----------------|------------------|
| АКТ 1 | 03.10.2009 |

О ПЕРЕВОДЕ ПОКАЗАНИЙ СУММИРУЮЩИХ ДЕНЕЖНЫХ СЧЕТЧИКОВ НА НУЛИ И РЕГИСТРАЦИИ КОНТРОЛЬНЫХ СЧЕТЧИКОВ КОНТРОЛЬНО КАССОВОЙ МАШИНЫ

Настоящий акт составлен комиссией с участием представителей
налоговый инспектор Инспекции ФНС
контролирующей организации -----
России N 15 САО по г. Москве Лобанова Е.М.

1113 26 октября 2000
(удостоверение N ----- от "----" ----- г.), которая
произвела перевод счетчиков контрольно-кассовой машины на нули
при показаниях:

| Номер по порядку | Показания контрольных счетчиков (отчета фискальной памяти), регистрирующих количество переводов показаний суммирующих денежных счетчиков на нули | | | |
|------------------|--|------------------|------------------------|----------|
| | до перевода на нули | | после перевода на нули | |
| | цифрами | прописью | цифрами | прописью |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 54 | Пятьдесят четыре | 002 | Два |
| | | | | |
| | | | | |

Показания главного суммирующего денежного счетчика

1 195 145 54 Один миллион сто девяносто
----- руб. --- коп. (-----
цифрами прописью
пять тысяч сто сорок пять 54
----- руб. ----- коп.)

Оборотная сторона формы N KM-1

| Номер | Показания секционных суммирующих денежных счетчиков |
|-------|---|
|-------|---|

| р по по- рядку | до перевода на нули | | после перевода на нули | |
|-------------------------|---------------------|---|------------------------|-------------------|
| | цифрами | прописью | цифрами | прописью |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 1 047 354,30 | Один миллион сорок семь тысяч триста пятьдесят четыре рубля тридцать копеек | 0,12 | Ноль руб. 12 коп. |
| 2 | 147 791,10 | Сто сорок семь тысяч семьсот девяносто один рубль десять копеек | 0,06 | Ноль руб. 6 коп. |
| | | | | |

Ввод в эксплуатацию контрольно-кассового аппарата

Основание: -----
 "SAMSUNG ER-700RF" новым владельцем

Представитель контролирующей организации (налоговый инспектор) :

| | | |
|----------------------------|---------|------------------------|
| Налоговый инспектор | | Лобанова Е.М. |
| ----- | ----- | ----- |
| место работы, должность | подпись | расшифровка подписи |
| Предприниматель | | Петров В.А. |
| ----- | ----- | ----- |
| место работы, должность | подпись | расшифровка подписи |

Акт о снятии показаний контрольных
и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке)
ККТ в ремонт (форма N KM-2)

Если кассовый аппарат передают в ремонт, то оформляют акт. Учтите, если специалисту ЦТО удалось устранить неисправность ККТ по месту ее нахождения, то составлять Акт по форме N KM-2 не нужно.

Пример. Предположим, что в кассовом аппарате "SAMSUNG ER-700RF" вышли из строя денежные контрольные счетчики, в связи с этим он был направлен в ремонт в ЦТО. При отправке ККТ в ремонт был составлен Акт по форме N KM-2, в котором были указаны показания контрольных и суммирующих денежных счетчиков на момент поломки кассового аппарата. После возврата машины из ремонта в Акте были указаны новые показания контрольных и суммирующих денежных счетчиков.

Унифицированная форма N KM-2

| | | |
|------------------------------------|--|-----------------|
| | | Код |
| Индивидуальный предприниматель | | 0330103 |
| ----- по ОКПО | | 38751487 |
| организация, адрес, номер телефона | | 305771530000191 |
| Петров В.А. | | |
| ----- ИНН | | |

| | | |
|---|----------------------------|-----------------|
| г. Москва, ул. Руставели, д. 3, книжный магазин | | |
| ----- структурное подразделение | | |
| Вид деятельности по ОКДП | | 52.47.1 |
| Контрольно - SAMSUNG ER-700RF | номер | производителя |
| кассовая машина | модель (класс, тип, марка) | регистрационный |
| | | В7A980702066 |
| | | 10113 |
| Прикладная программа | | |
| наименование | | |
| Кассир | | 02 |
| Вид операции | | |

| Номер документа | Дата составления |
|-----------------|------------------|
| АКТ 1 | 22.05.2009 |

**О СНЯТИИ ПОКАЗАНИЙ КОНТРОЛЬНЫХ И СУММИРУЮЩИХ
ДЕНЕЖНЫХ СЧЕТЧИКОВ ПРИ СДАЧЕ (ОТПРАВКЕ) КОНТРОЛЬНО
КАССОВОЙ МАШИНЫ В РЕМОНТ И ПРИ ВОЗВРАЩЕНИИ
ЕЕ В ОРГАНИЗАЦИЮ**

Настоящий акт составлен комиссией, которая установила:

Характер неисправности при отправке в ремонт и заключение специалиста центра технического обслуживания о состоянии блока фискальной памяти

Вышли из строя денежные контрольные счетчики

Блок фискальной памяти не нарушен

| Показания | Перед отправкой машины в ремонт | При возврате машины после ремонта в организацию |
|--|---------------------------------|---|
| а) контрольных счетчиков (отчета фискальной памяти), регистрирующих количество переводов показаний суммирующих денежных счетчиков на нули: | | |
| Z-отчеты | 007 | 011 |
| 1. ----- | ----- | ----- |
| X-отчеты | 012 | 013 |
| 2. ----- | ----- | ----- |
| 3. ----- | ----- | ----- |
| | и т.д. по количеству счетчиков | |

| | | | |
|---|-----------|---|---|
| | | | |
| б) главного суммирующего денежного счетчика (сумма выручки по отчету за предыдущий день и контрольной ленты в конце рабочего дня) | цифрами | 232 435 11 ----- руб. -- коп. | 232 438 42 ----- руб. -- коп. |
| | про-писью | Двести тридцать две тысячи четыреста тридцать пять руб. 11 коп. | Двести тридцать две тысячи четыреста тридцать восемь руб. 42 коп. |
| в) секционных суммирующих денежных счетчиков: | | | |
| Секция N 1 | | 6785 11 ---- руб. -- коп. | 6785 69 ---- руб. -- коп. |
| 1. ----- Секция N 2 | | 0 00 - руб. -- коп. | 0 15 - руб. -- коп. |
| 2. ----- 3. ----- | | и т.д. по количеству счетчиков | |

Оборотная сторона формы N КМ-2

При сдаче в ремонт:

| | | |
|--|---------|------------------------|
| Предприниматель | <hr/> | Петров В.А. ----- |
| | подпись | расшифровка подписи |
| Кассир-операционист | <hr/> | Смирнова А.С. ----- |
| | подпись | расшифровка подписи |
| Специалист центра технического обслуживания ККМ | <hr/> | <hr/> |
| | подпись | расшифровка подписи |
| Представитель контролирующей организации (налоговый инспектор) | <hr/> | <hr/> |
| место работы, должность | подпись | расшифровка подписи |

При возвращении (приеме) из ремонта:

| | | |
|-----------------|---------|----------------------|
| Предприниматель | <hr/> | Петров В.А. ----- |
| | подпись | расшифровка подписи |

| | | |
|--|---------|--|
| Кассир-операционист | подпись | Смирнова А.С. ----- расшифровка подписи |
| Специалист центра технического обслуживания ККМ | подпись | расшифровка подписи |
| Представитель контролирующей организации (налоговый инспектор) | подпись | расшифровка подписи |
| место работы, должность | | |

Б

Базовая доходность

Базовая доходность - условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода.

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются следующие физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц:

| Виды предпринимательской деятельности | Физические показатели | Базовая доходность в месяц (рублей) |
|--|--|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Оказание бытовых услуг | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 7 500 |
| Оказание ветеринарных услуг | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 7 500 |
| Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 12 000 |
| Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках | Площадь стоянки (в квадратных метрах) | 50 |
| Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов | Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов | 6 000 |
| Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров | Посадочное место | 1 500 |
| Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы | Площадь торгового зала (в квадратных метрах) | 1 800 |

| | | |
|--|--|-------|
| Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров | Торговое место | 9 000 |
| Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров | Площадь торгового места в квадратных метрах | 1 800 |
| Разносная (развозная) торговля (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения) | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 4 500 |
| Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей | Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах) | 1 000 |
| Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 4 500 |
| Распространение и (или) размещение наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, за исключением наружной рекламы с автоматической сменой изображения | Площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, кроме наружной рекламы с автоматической сменой изображения (в квадратных метрах) | 3 000 |
| Распространение и (или) размещение наружной рекламы с автоматической сменой изображения | Площадь информационного поля экспонирующей поверхности (в квадратных метрах) | 4 000 |
| Распространение и (или) размещение наружной рекламы посредством электронных табло | Площадь информационного поля электронных табло наружной рекламы (в квадратных метрах) | 5 000 |

| | | |
|--|--|--------|
| Распространение и (или) размещение рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах | Количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, автомобилей легковых и грузовых, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы | 10 000 |
| Оказание услуг по временному размещению и проживанию | Площадь спального помещения (в квадратных метрах) | 1 000 |
| Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания не превышает 5 квадратных метров | Количество торговых мест, переданных во временное владение и (или) в пользование другим хозяйствующим субъектам | 6 000 |
| Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания превышает 5 квадратных метров | Площадь торговых мест, переданных во временное владение и (или) в пользование другим хозяйствующим субъектам (в квадратных метрах) | 1 200 |

| | | |
|--|--|-------|
| Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков площадью, не превышающей 10 квадратных метров, для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей | Количество земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование | 5 000 |
| Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков площадью, превышающей 10 квадратных метров, для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей | Площадь земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование (в квадратных метрах) | 1 000 |

Представительные органы вправе определять виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД. Но делать они это могут только в рамках того перечня, который установлен п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ. То есть на местах ЕНВД может применяться как в отношении всех установленных налоговым законодательством видов деятельности, так и для некоторых из них.

Банк

Общая система налогообложения

Безналичные расчеты предприниматели осуществляют через банки, открывая там счета (подробнее об этом см. в разделе "Открытие счетов"). Банки оказывают своим клиентам услуги.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 2 декабря 1990 г. N 395-1 "О банках и банковской деятельности" банки оказывают клиентам следующие виды услуг:

- привлекают деньги физических и юридических лиц во вклады (до востребования и на определенный срок);
- размещают деньги на депозитных счетах;
- открывают и обслуживают счета физических и юридических лиц;
- переводят деньги по поручению своих клиентов;

- осуществляют инкассацию денег, векселей, платежных и расчетных документов и кассовое обслуживание физических и юридических лиц;
- покупают и продают валюту;
- эмитируют и обслуживают пластиковые карты;
- предоставляют кредиты;
- выдают банковскую гарантию или выступают поручителем при проведении сделок;
- оказывают консультационные, информационные и другие услуги.

Плату за услуги банка предприниматели включают в прочие расходы, связанные с производством и реализацией. В остальных случаях данные затраты относят к внереализационным расходам. Скажем, речь идет об оплате услуг банка за пользование системой "Клиент - банк".

Упрощенная система налогообложения

Статья 346.16 Налогового кодекса РФ позволяет предпринимателю, который применяет "упрощенку", уменьшить доходы при расчете единого налога на сумму расходов по оплате услуг кредитных организаций.

В Законе РФ от 2 декабря 1990 г. N 395-1 "О банках и банковской деятельности" сказано, что банк - это кредитная организация, которая имеет исключительное право осуществлять в совокупности следующие банковские операции: привлечение во вклады денежных средств физических и юридических лиц, размещение указанных средств от своего имени и за свой счет на условиях возвратности, платности, срочности, открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц. Следовательно, расходы на оплату услуг банков подлежат принятию при исчислении единого налога.

Об этом также можно судить по Письму УМНС России по г. Москве от 6 января 2004 г. N 21-09/00507 "Об учете затрат на ведение кассового хозяйства". В нем говорится, что затраты налогоплательщика на инкассацию наличной выручки могут быть отнесены на предусмотренные пп. 9 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями. А в Письме УМНС России по г. Москве от 16 сентября 2003 г. N 21-09/50886 выражается мнение, что расходы на конвертацию и банковские переводы могут быть приняты при расчете единого налога как расходы на услуги кредитных организаций.

Бланки строгой отчетности

Индивидуальные предприниматели могут не применять ККТ, если оказывают услуги населению. Но только при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт").

Обратите внимание: бланки строгой отчетности можно применять и в том случае, если покупателем предпринимателя является другой ПБОЮЛ. Ведь порядок расчетов с индивидуальными предпринимателями приравнен к порядку расчетов с населением, так как население и индивидуальные предприниматели - это граждане. Так сказано в п. 4 Постановления Пленума ВАС РФ от 31 июля 2003 г. N 16 "О некоторых вопросах практики применения административной ответственности, предусмотренной статьей 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за неприменение контрольно-кассовых машин". Есть и более поздние решения арбитражных судов (Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 31 июля 2007 г. N Ф08-4578/2007-1804А).

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. N 359 бланк строгой отчетности должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа, шестизначный номер и серию;
- б) наименование и организационно-правовую форму - для организации; фамилию, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;
- в) место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);
- г) идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;
- д) вид услуги;
- е) стоимость услуги в денежном выражении;
- ж) размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;
- з) дату осуществления расчета и составления документа;
- и) должность, фамилию, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личную подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);
- к) иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

Бланк документа изготавливается типографским способом или формируется с использованием автоматизированных систем.

Изготовленный типографским способом бланк документа должен содержать сведения об изготовителе бланка документа (сокращенное наименование, идентификационный номер налогоплательщика, место нахождения, номер заказа и год его выполнения, тираж), если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами об утверждении форм бланков таких документов.

В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации федеральные органы исполнительной власти наделены полномочиями по утверждению форм бланков документов, используемых при оказании услуг населению, такие федеральные органы исполнительной власти утверждают указанные формы бланков документов для осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

Документы, используемые при оказании услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, должны содержать реквизиты, установленные Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом.

При необходимости исключения из формы бланка документа реквизитов, предусмотренных пп. "ж" - "и" п. 3 Положения, формы бланков документов при оказании услуг учреждениями культуры (учреждения кино и кинопроката, театрально-зрелищные предприятия, концертные организации, коллективы филармоний, цирковые предприятия и зоопарки, музеи, парки (сады) культуры и отдыха), включая услуги выставочного характера и художественного оформления, и услуг физической культуры и спорта (проведение спортивно-зрелищных мероприятий) утверждаются соответствующими федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

Перечень сведений, содержащихся в документах, указанных в п. п. 5 и 6 настоящего Положения, устанавливается федеральными органами исполнительной власти, наделенными полномочиями по утверждению форм бланков документов.

Формы бланков документов, утверждаемые в соответствии с п. п. 5 и 6 настоящего Положения, применяются организациями и индивидуальными предпринимателями,

оказывающими населению услуги тех видов, в отношении которых эти формы утверждены.

При заполнении бланка документа должно обеспечиваться одновременное оформление не менее 1 копии либо бланк документа должен иметь отрывные части, за исключением следующих случаев:

а) нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, указанных в п. п. 5 и 6 настоящего Положения, установлен иной порядок заполнения бланка документа;

б) все реквизиты документа заполняются типографским способом при изготовлении бланка документа;

в) все или часть реквизитов документа указываются в электронном виде.

Проставление серии и номера на бланке документа, изготовленного типографским способом, осуществляется изготовителем бланков. Дублирование серии и номера на бланке документа не допускается, за исключением серии и номера, наносимых на копию (отрывные части) бланка документа, оформляемую в соответствии с п. 8 настоящего Положения.

Бланк документа должен заполняться четко и разборчиво, исправления не допускаются. Испорченный или неправильно заполненный бланк документа перечеркивается и прилагается к книге учета бланков документов за тот день, в котором они заполнялись.

Формирование бланков документов может производиться с использованием автоматизированной системы. При этом для одновременного заполнения бланка документа и выпуска документа должно обеспечиваться выполнение следующих требований:

а) автоматизированная система должна иметь защиту от несанкционированного доступа, идентифицировать, фиксировать и сохранять все операции с бланком документа в течение не менее 5 лет;

б) при заполнении бланка документа и выпуске документа автоматизированной системой сохраняются уникальный номер и серия его бланка.

Организации и индивидуальные предприниматели по требованию налоговых органов обязаны представлять информацию из автоматизированных систем о выпущенных документах.

Учет бланков документов, изготовленных типографским способом, по их наименованиям, сериям и номерам ведется в книге учета бланков документов. Листы такой книги должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации (индивидуальным предпринимателем), а также скреплены печатью (штампом).

Руководитель организации (индивидуальный предприниматель) заключает с работником, которому поручаются получение, хранение, учет и выдача бланков документов, а также прием от населения наличных денежных средств согласно документам, договор о материальной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Руководитель организации (индивидуальный предприниматель) создает условия, обеспечивающие сохранность бланков документов.

Бланки документов, поступившие в организацию (индивидуальному предпринимателю), принимаются работником, указанным в п. 14 настоящего Положения, в присутствии комиссии, образованной руководителем организации (индивидуальным предпринимателем). Приемка производится в день поступления бланков документов. При приемке проверяется соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных, квитанциях и т.п.), и составляется акт приемки бланков документов. Акт, утвержденный

руководителем организации (индивидуальным предпринимателем), является основанием для принятия бланков документов на учет указанным работником.

Бланки документов хранятся в металлических шкафах, сейфах и (или) специально оборудованных помещениях в условиях, исключающих их порчу и хищение. По окончании рабочего дня место хранения бланков документов опечатывается или опломбировывается.

Инвентаризация бланков документов осуществляется в сроки проведения инвентаризации находящихся в кассе наличных денежных средств.

При осуществлении контроля за надлежащим использованием бланков документов проверяется наличие печати организации (индивидуального предпринимателя) и подписи главного бухгалтера (бухгалтера) или индивидуального предпринимателя на обложках (наклеенных на книжках листах) использованных книжек с квитанциями (сброшюрованных бланков), а также наличие копий документов (корешков документов), отсутствие в них исправлений, соответствие сумм, указанных в копиях (корешках документов), суммам, отраженным в кассовой книге.

Упакованные в опечатанные мешки копии документов (корешки), подтверждающих суммы принятых наличных денежных средств (в том числе с использованием платежных карт), хранятся в систематизированном виде не менее 5 лет. По окончании указанного срока, но не ранее истечения месяца со дня проведения последней инвентаризации копии документов (корешки) уничтожаются на основании акта об их уничтожении, составленного комиссией, образованной руководителем организации (индивидуальным предпринимателем). В таком же порядке уничтожаются некомплектные или испорченные бланки документов.

В случае применения документов наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники осуществляются в следующем порядке:

а) при оплате услуг наличными денежными средствами уполномоченное лицо организации (индивидуальный предприниматель):

заполняет бланк документа, за исключением места для личной подписи (при наличии такого реквизита);

получает от клиента денежные средства;

называет сумму полученных денежных средств и помещает их отдельно на виду у клиента;

подписывает документ (при наличии места для личной подписи);

называет сумму сдачи и выдает ее клиенту вместе с документом, при этом бумажные купюры и разменные монеты выдаются одновременно;

б) при оплате услуг с использованием платежной карты уполномоченное лицо организации (индивидуальный предприниматель):

получает от клиента платежную карту;

заполняет бланк документа, за исключением места для личной подписи (при наличии такого реквизита);

вставляет платежную карту в устройство для считывания информации с платежных карт и получает подтверждение оплаты по платежной карте;

подписывает документ (при наличии места для личной подписи);

возвращает клиенту платежную карту вместе с документом и документом, подтверждающим совершение операции с использованием платежной карты;

в) при осуществлении смешанной оплаты, при которой одна часть услуги оплачивается наличными денежными средствами, другая - с использованием платежной карты, выдача документа и сдачи, а также возврат платежной карты производятся одновременно.

Налоги и государственные пошлины предприниматель может платить наличными деньгами через отделение Сбербанка России. Для налогоплательщиков - физических лиц разработаны специальные бланки извещений: форма N ПД (налог) и N ПД-4сб (налог). Они заполняются в соответствии с порядком, который изложен в совместном Письме ФНС России и Сбербанка России от 12 марта 2007 г. N ГВ-8-10/173@/07-1142. Этим же Письмом утверждены бланки формы N ПД (налог) и N ПД-4сб (налог).

Больничные

Пособия предпринимателям

Граждане, которые выполняют определенные виды трудовой деятельности (индивидуальные предприниматели, адвокаты, лица, работающие по договорам гражданско-правового характера, и др.), не подлежат государственному социальному страхованию. Исключение в Федеральном законе от 29 декабря 2006 г. N 255-ФЗ сделано лишь для тех из них, кто добровольно вступил в отношения по обязательному социальному страхованию.

Означает ли это, что пособия им не положены? Да, это так. На пособие по временной нетрудоспособности, впрочем, как и на другие виды пособий, которые выплачиваются за счет средств ФСС РФ, они рассчитывать не могут. Такое право у них появляется только после уплаты ими добровольного взноса в ФСС РФ.

Правомерность такой позиции подтвердил и Конституционный Суд РФ в Определении от 7 февраля 2003 г. N 65-О. Выраженная Конституционным Судом РФ правовая позиция такова. Поскольку занимающиеся частной практикой нотариусы, адвокаты, другие самозанятые граждане осуществляют свободно избранную ими деятельность на основе частной собственности и на свой страх и риск, на государстве не лежит обязанность уплачивать за них суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование. Освобождение самозанятых граждан от уплаты страховых взносов и предоставление им при этом обеспечения по обязательному социальному страхованию, в частности выплата пособий за счет средств ФСС РФ, означали бы переложение бремени участия в образовании средств указанного Фонда, расходуемых на эти цели, на другие категории граждан, что противоречило бы конституционным принципам справедливости. А также требованию ст. 17 (ч. 3) Конституции Российской Федерации, согласно которой осуществление прав и свобод человека и гражданина не должно нарушать права и свободы других лиц.

Таким образом, неопределенность в вопросе о соответствии Конституции РФ положения пп. 5 п. 1 ст. 9 Федерального закона "Об основах обязательного социального страхования" отсутствует, и, следовательно, в этой части жалоба также не является допустимой.

Расчет пособия сотрудникам предпринимателя, работающего на общей системе

Выплата пособий по временной нетрудоспособности производится при заболевании или травме, связанных с потерей трудоспособности. А также в связи с болезнью члена семьи, когда тот нуждается в уходе, при необходимости санаторно-курортного лечения и в случае карантина. И, наконец, при протезировании в стационаре протезно-ортопедического предприятия и в других случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Обратите внимание: действие Федерального закона N 255-ФЗ не распространяется на предпринимателей, которые выплачивают пособия по временной нетрудоспособности в

связи с несчастным случаем на производстве и профзаболеванием. Правда, в Законе есть оговорка: ст. ст. 12, 13, 14 и 15 Федерального закона N 255-ФЗ все же применяются в отношении указанных пособий. Правда, статьи применяются в части, не противоречащей Федеральному закону от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

В случае если застрахованное лицо занято у нескольких работодателей, пособие назначается и выплачивается ему каждым из них. Другими словами, пособие будет выплачиваться не только по основному месту работы, но и по месту работы на условиях внешнего совместительства. То есть наконец-то реализована норма ст. 287 Трудового кодекса РФ. Там сказано, что лицам, работающим по совместительству, в полном объеме предоставляются все гарантии и компенсации, предусмотренные трудовым законодательством. Более того, максимальный размер пособия законодательно ограничен по каждому месту работы отдельно. Таким образом, человек может получать два максимально возможных пособия по месту основной работы и по месту внешнего совместительства.

Застрахованному лицу, утратившему трудоспособность вследствие заболевания или травмы в течение 30 календарных дней со дня увольнения с работы, пособие назначается и выплачивается работодателем по последнему месту работы застрахованного лица либо территориальным органом ФСС РФ по месту регистрации работодателя.

Адвокатам, индивидуальным предпринимателям, в том числе членам крестьянских (фермерских) хозяйств и т.п., а также иным категориям застрахованных лиц в случае прекращения деятельности работодателем на момент обращения застрахованного лица за пособием по временной нетрудоспособности назначение и выплата пособия осуществляются территориальным органом ФСС РФ.

Для удобства приведем алгоритм действий бухгалтера при расчете пособий.

| | |
|---|--|
| Определяют страховой стаж заболевшего работника | |
| Страховой стаж сотрудника более 6 месяцев | Страховой стаж сотрудника менее 6 месяцев |
| Пособие рассчитывают исходя из среднего заработка за последние 12 календарных месяцев в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию (утв. Постановлением Правительства РФ от 15 июня 2007 г. N 375) | Пособие за полный календарный месяц рассчитывают исходя из минимального размера оплаты труда (с учетом районных коэффициентов, если они установлены) |
| Определяют средний дневной (часовой) заработок. Для этого фактически начисленную за расчетный период заработную плату нужно разделить на количество календарных дней расчетного периода | МРОТ делят на количество календарных дней в том месяце, в котором работник заболел. Получают сумму дневного пособия |
| Средний дневной заработок умножают на процент в зависимости от | Сумму дневного пособия умножают на количество календарных дней |

| | |
|--|---|
| страхового стажа работника – получают сумму дневного пособия | нетрудоспособности |
| Сумму дневного пособия сравнивают с максимальной суммой дневного пособия. Последний показатель определяют путем деления 16 425 руб. на количество календарных дней | |
| Если максимальная сумма дневного пособия больше величины дневного пособия, то сумму больничных определяют исходя из дневного пособия, умножив его на количество календарных дней нетрудоспособности | Если максимальная сумма дневного пособия меньше величины дневного пособия, то сумму больничных определяют исходя из максимального дневного пособия, умножив его на количество календарных дней нетрудоспособности |

Расчет пособия предпринимателями-"спецрежимниками"

Порядок начисления и выплаты пособий по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, регулирует Федеральный закон от 31 декабря 2002 г. N 190-ФЗ.

Пособия выплачиваются за счет следующих источников:

- средств ФСС РФ - в части суммы пособия, не превышающей за полный календарный месяц одного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом;

- средств работодателей - в части суммы пособия, превышающей один минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом.

Другие пособия по обязательному социальному страхованию: по беременности и родам, единовременное пособие при рождении ребенка, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, пособие при усыновлении ребенка, ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг - выплачиваются работникам, занятым у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, в установленных федеральными законами размерах за счет средств ФСС РФ.

А вот расчет пособий у предпринимателей-"спецрежимников" такой же, как и у тех коммерсантов, кто работает на общей системе.

Пример. Предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения. Единый налог платит с доходов. Добровольно страховые взносы в ФСС РФ не перечисляет. В сентябре заболел сотрудник, который устроился на работу в январе текущего года. Он был на больничном 5 календарных дней.

Страховой стаж сотрудника составляет 4 года. Следовательно, пособие по временной нетрудоспособности ему выплатят в размере 60 процентов от среднего заработка.

В сентябре 30 календарных дней. За расчетный период заработок сотрудника составил 35 000 руб., он трудился 171 календарный день. Его средний дневной заработок составит:

$35\,000 \text{ руб.} : 171 \text{ дн.} = 204,68 \text{ руб.}$

Величина ежедневного пособия с учетом страхового стажа составит:

$204,68 \text{ руб.} \times 60\% = 122,81 \text{ руб.}$

Сумма пособия составит 614,05 руб. (122,81 руб. x 5 дн.). При этом за счет ФСС РФ будет выплачено все - 721,67 руб. (4330 руб. : 30 дн. x 5 дн.).

Бытовые услуги населению

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решению представительных органов муниципальных районов, городских округов и городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ.

В целях исчисления единого налога на вмененный доход гл. 26.3 Налогового кодекса РФ к бытовым услугам относит платные услуги, оказываемые физическим лицам (за исключением услуг ломбардов) и классифицируемые в соответствии с Общероссийским классификатором, утвержденным Постановлением Госстандарта России от 28 июня 1993 г. N 163. Следовательно, чтобы налогоплательщик, оказывающий бытовые услуги, смог перейти на уплату ЕНВД, нужно, чтобы эти услуги оказывались только физическим лицам. При этом не важно, как оплачены услуги: за наличный расчет или в безналичном порядке.

Конкретные бытовые услуги, по которым надо платить "вмененный" налог, определяют местные власти. Причем власти представительных органов муниципальных районов, городских округов и городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга вправе будут перевести на ЕНВД только часть бытовых услуг, выбрав их из Общероссийского классификатора.

К бытовым услугам относятся услуги, перечисленные в группе 01 "Бытовые услуги" Классификатора (за исключением услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств). Виды деятельности, которые являются бытовыми услугами, имеют в Общероссийском классификаторе коды 0110005 - 0197526.

При отсутствии в указанном Классификаторе вида деятельности, осуществляемого организацией (индивидуальным предпринимателем), оказание услуг по предоставлению данного вида деятельности не подлежит переводу на уплату ЕНВД. По мнению питерских налоговиков (Письмо УМНС России по г. Санкт-Петербургу от 1 марта 2004 г. N 07-08/4468), деятельность налогоплательщиков, заключающаяся только в приеме заказов от населения на оказание ряда бытовых услуг (проявка фотопленки, ремонт телефонов и т.п.), не подлежит переводу на уплату ЕНВД. Ведь посреднические услуги не подпадают под единый налог.

Физический показатель для бытовых услуг - количество работников, включая индивидуального предпринимателя. Ежемесячная базовая доходность - 7500 руб.

При расчете ЕНВД учитывается среднесписочная численность работников. Она определяется в соответствии с Порядком, с внесенными в него изменениями Постановлением Росстата от 23 ноября 2007 г. N 93.

При определении средней численности полностью учитываются сотрудники, находящиеся на больничном, в ежегодном оплачиваемом отпуске или в отпуске за свой счет, а также те, кто работает на дому. Пропорционально отработанному времени берутся в расчет внешние совместители и работники, которые заняты неполный день или неделю. И наконец, не учитываются сотрудники, находящиеся в отпуске по беременности и родам или по уходу за ребенком, а также те, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

| Код подгруппы | Виды ветеринарных услуг по Классификатору |
|---------------|---|
| 011000 | Ремонт, окраска и пошив обуви |

| | |
|--------|--|
| 012000 | Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий |
| 013000 | Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, ремонт и изготовление металлоизделий |
| 014000 | Изготовление и ремонт мебели |
| 015000 | Химическая чистка и крашение, услуги прачечных |
| 016000 | Ремонт и строительство жилья и других построек |
| 017000 | Техническое обслуживание и ремонт транспортных средств, машин и оборудования |
| 018000 | Услуги фотоателье и фото- и кинолаборатории, транспортно-экспедиторские услуги |
| 019000 | Услуги бань и душевых, парикмахерских. Услуги предприятий по прокату. Ритуальные, обрядовые услуги |

В

Ветеринарные услуги

На уплату ЕНВД переводятся индивидуальные предприниматели, оказывающие ветеринарные услуги.

Глава 26.3 Налогового кодекса РФ не содержит специального определения, что считать ветеринарными услугами в целях исчисления ЕНВД. В отмененных Рекомендациях по применению главы 26.3 Налогового кодекса РФ разъяснялось, что к ветеринарным услугам относят платные услуги, классифицируемые в соответствии с Классификатором по коду подгруппы 083000 "Ветеринарные услуги", к которым относятся:

| Код подгруппы | Виды ветеринарных услуг по Классификатору |
|---------------|---|
| 083100 | Лечение домашних животных в ветеринарных лечебницах и на дому |
| 083101 | Клинический осмотр домашних животных и выдача ветеринарных сертификатов |
| 083102 | Диагностические исследования домашних животных |
| 083103 | Вакцинация домашних животных |
| 083104 | Дегельминтизация домашних животных |
| 083105 | Лечение домашних животных на дому |
| 083106 | Лечение домашних животных в стационаре |
| 083107 | Проведение хирургических операций у домашних животных |
| 083108 | Выезд скорой ветеринарной помощи на дом |
| 083109 | Выезд ветеринара на дом |

По данному виду деятельности не предусматривается оказание услуг только физическим лицам либо юридическим лицам, также гл. 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации не установлено ограничение и по форме оплаты (наличный, безналичный расчет). Поэтому этот вид услуг в целом будет облагаться ЕНВД.

Для исчисления суммы единого налога предприниматели, которые оказывают ветеринарные услуги, используют физический показатель "Количество работников, включая индивидуального предпринимателя" и базовую доходность в 7500 руб. в месяц.

Взносы в Пенсионный фонд РФ

Согласно ст. 28 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" предприниматели обязаны уплачивать фиксированный платеж в бюджет ПФР.

Размер фиксированного платежа

Размер фиксированного платежа устанавливается исходя из стоимости страхового года. Это сумма денежных средств, которая должна поступить за застрахованное лицо в бюджет ПФР в течение одного финансового года для выплаты этому лицу обязательного страхового обеспечения в размере, определенном законодательством РФ. Страховое обеспечение - это выплата трудовой пенсии или социального пособия на погребение умерших пенсионеров, не работающих на день смерти.

В ст. 28 Федерального закона N 167-ФЗ установлен минимальный размер фиксированного платежа - 150 руб. в месяц или 1800 руб. в год (150 руб. x 12 мес.). Однако Правительство РФ вправе повысить его, сделав равным так называемой стоимости страхового года. На 2009 г. стоимость страхового года установлена в размере 7274,4 руб. (Постановление Правительства РФ от 27 октября 2008 г. N 799).

Поскольку эта сумма больше минимального годового размера фиксированного платежа, составляющего 1800 руб., предприниматели должны перечислять за себя в ПФР 3864 руб. в год, то есть больше, чем в прошлом году.

Фиксированный платеж на финансирование накопительной части трудовой пенсии обязателен для предпринимателей 1967 года рождения и моложе. То есть те предприниматели, адвокаты, детективы и нотариусы, занимающиеся частной практикой, которые родились до указанной даты, перечисляют взносы только на финансирование страховой части трудовой пенсии (Письмо Пенсионного фонда РФ от 10 января 2006 г. N КА-09-20/07). Так сказано в п. 2 Правил уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в минимальном размере, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26 сентября 2005 г. N 582 (далее - Правила).

В п. 3 Правил теперь определено, что фиксированный платеж не должны перечислять следующие категории страхователей.

1. Предприниматели, которые получают пенсию в соответствии с Законом РФ от 12 февраля 1993 г. N 4468-1 "О пенсионном обеспечении лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, Государственной противопожарной службе, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, и их семей".

2. Граждане, которые находятся в отпуске по уходу за ребенком до полутора лет и не ведут бизнес.

Этот перечень исчерпывающий. То есть предприниматели, получающие пенсию по старости, платить взносы обязаны. Это же касается и граждан, которые имеют свидетельство предпринимателя, но при этом самостоятельным бизнесом не занимаются и не получают доходов. Или женщин-предпринимателей, которые находятся в декретном отпуске.

Сведения в Пенсионный фонд РФ

Лица, уплачивающие фиксированный платеж в ПФР (индивидуальные предприниматели, адвокаты, частные детективы, занимающиеся частной практикой нотариусы), а также лица, уплачивающие страховые взносы добровольно, должны ежегодно представлять сведения о страховых взносах и страховом стаже в отделение

Пенсионного фонда по месту своей регистрации. Это требование установлено п. 5 ст. 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования".

Сведения по персонифицированному учету за прошедший период (год) сдаются в срок с 1 января по 28 февраля года, следующего за отчетным. Они представляются как на бумажных носителях, так и в электронном виде. Любой предприниматель может бесплатно получить программное обеспечение, необходимое для составления индивидуальных сведений, в отделении ПФР по месту своей регистрации.

В состав сведений по персонифицированному учету включаются следующие документы:

- сведения о стаже и начисленных взносах на обязательное пенсионное страхование (форма N СЭВ-4-2);
- опись документов, передаваемых предпринимателем в ПФР (форма N АДВ-6-1);
- ведомость уплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование (форма N АДВ-11);
- пояснительная записка.

Как заполнять эти документы, подробно рассказано в Постановлении Правления Пенсионного фонда от 31 июля 2006 г. N 192п.

К бумажным носителям должна быть приложена дискета, на которой содержатся сведения о стаже и взносах в ПФР индивидуального предпринимателя в электронном виде.

Вмененный доход предпринимателя

Вмененный доход - потенциально возможный доход плательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке (ст. 346.27 Налогового кодекса РФ).

Ссылка. Подробнее см. в разделе "Единый налог на вмененный доход".

Г

Государственная регистрация КФХ

Заявление о государственной регистрации КФХ составляется по форме N P21002, которая приведена в Приложении N 1 к Приказу МНС России от 3 декабря 2003 г. N БГ-3-09/664 (с изм. от 16 февраля 2004 г.). Она практически ничем не отличается от формы Заявления о государственной регистрации физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (см. раздел "Государственная регистрация предпринимателей").

Порядок заполнения формы N P21002 такой же, как и формы N P21001. Для создания крестьянско-фермерского хозяйства граждане, состоящие в родстве, заключают соглашение о создании хозяйства и прилагают к нему копии документов, подтверждающих родство (п. 2 ст. 4 Федерального закона N 74-ФЗ). Следовательно, помимо прочих документов, которые прилагают к заявлению о государственной регистрации физические лица (см. раздел "Государственная регистрация предпринимателей"), глава КФХ должен принести (или направить по почте) в регистрирующий орган Соглашение о создании КФХ.

Регистрирующие органы не обязаны следить за генеалогическим древом крестьян при государственной регистрации хозяйства. Поэтому требовать документы о родстве граждан при регистрации КФХ регистрирующий орган не будет.

Однако если крестьянин решит, что при такой лояльности можно было бы зарегистрировать КФХ, в котором помимо родственников есть и посторонние лица, то он ошибается. В своем Письме от 24 марта 2004 г. N 09-0-10/1303 МНС России предупреждает: если налоговики узнают о таком подлоге, то немедленно обратятся с иском в суд о ликвидации хозяйства.

В течение пяти рабочих дней с момента получения документов налоговые органы должны принять решение о регистрации и сделать соответствующую запись в ЕГРИП. Через день с момента внесения записи в реестр налоговики выдают или направляют по почте Свидетельство о государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства. Оно оформляется по форме N Р61002 (Приложение N 6 к Приказу МНС России от 3 декабря 2003 г. N БГ-3-09/664).

Государственная регистрация предпринимателей

Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей производится в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (далее - Закон N 129-ФЗ). Причем процедура регистрации индивидуальных предпринимателей максимально приближена к порядку регистрации юридических лиц. Она объединяет:

- государственную регистрацию предпринимателей;
- постановку их на учет в налоговых инспекциях в качестве налогоплательщиков;
- присвоение кодов по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности;
- регистрацию во внебюджетных фондах в качестве страхователя.

Госрегистрацию физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, а также государственную регистрацию крестьянских (фермерских) хозяйств по месту их жительства осуществляют инспекции Федеральной налоговой службы.

В соответствии с п. 1 ст. 20 Гражданского кодекса РФ местом жительства признается место, где гражданин постоянно или преимущественно проживает.

Моментом государственной регистрации предпринимателя признается внесение регистрирующим органом записи о предпринимателе в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) (п. 2 ст. 11 Закона N 129-ФЗ).

Для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя гражданин должен представить следующие документы:

- заявление о государственной регистрации;
- копию документа, удостоверяющего личность;
- квитанцию об оплате госпошлины.

Ссылка. Подробнее о том, какие документы предприниматель должен представить в налоговую инспекцию, см. в разделе "Документы для государственной регистрации".

Срок государственной регистрации

Сроки регистрации составляют пять рабочих дней с момента представления всех необходимых документов (п. 1 ст. 8 Закона N 129-ФЗ). А датой представления документов является день их получения регистрирующим органом.

Таким образом, в течение пяти рабочих дней с момента получения документов налоговые органы должны принять решение о регистрации и сделать соответствующую запись в ЕГРИП. Через день с момента внесения записи в реестр налоговики выдают или направляют по почте Свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. Оно оформляется по форме N Р61001 (Приложение N 22 к Постановлению Правительства РФ от 19 июня 2002 г. N 439).

В соответствии с п. 3.1 ст. 11 Закона N 129-ФЗ налоговая инспекция в срок не более чем пять рабочих дней с момента государственной регистрации представляет сведения, содержащиеся в ЕГРИП, в государственные внебюджетные фонды для регистрации индивидуальных предпринимателей в качестве страхователей.

Ссылка. Подробнее о регистрации в ПФР, ФСС РФ и ФОМС см. в разделе "Регистрация предпринимателя во внебюджетных фондах".

Отказ в регистрации

В п. 1 ст. 23 перечислены все случаи, когда предпринимателю может быть отказано в государственной регистрации. Помимо случая непредставления всех необходимых документов либо представления их в ненадлежащий орган предпринимателю откажут в регистрации еще в трех случаях.

Во-первых, если предприниматель уже зарегистрирован в таком статусе. Это означает, что одновременно у одного предпринимателя не может быть двух свидетельств о регистрации.

Во-вторых, отказ последует, если не истек срок, на который приговор суда запретил гражданину заниматься предпринимательской деятельностью.

И, наконец, в третьих, регистрация не проводится, если не истек год с момента признания предпринимателя банкротом или с момента прекращения его деятельности в принудительном порядке.

В решении налогового органа указывается причина отказа в регистрации. Это решение выдается заявителю под расписку или направляется в адрес заявителя по почте заказным письмом с уведомлением не позднее следующего рабочего дня после его вынесения.

Обратите внимание: ст. 25 Закона N 129-ФЗ дает право налоговым органам обращаться в суд с требованием о прекращении деятельности физического лица в качестве предпринимателя. Такое заявление регистрирующие органы могут подать, если предприниматель допустил грубое или неоднократное нарушение правовых актов, которые регулируют государственную регистрацию. Например, на момент подачи заявления гражданин уже являлся индивидуальным предпринимателем и имел ИНН. Однако заявитель почему-то "забыл" о своей регистрации и не указал в заявлении ИНН.

При отказе в государственной регистрации представленные документы не возвращаются, а остаются в регистрирующем органе и образуют регистрационное дело об отказе.

Д

Договор о полной материальной ответственности

Работники, с которыми могут заключаться письменные договоры о полной материальной ответственности, приведены в Постановлении Минтруда России от 31 декабря 2002 г. N 85. К ним относятся:

- работники, которые имеют дело с наличными деньгами (кассиры, контролеры и контролеры-кассиры и другие работники);
- работники, осуществляющие получение, заготовку, хранение, учет, выдачу, транспортировку материальных ценностей (заведующие складами, ломбардами, камерами хранения, а также кладовщики, кастелянши, агенты по заготовке или снабжению, экспедиторы и другие);

- работники торговли (продавцы, товароведы), общественного питания, бытового обслуживания, гостиниц; начальники строительных и монтажных цехов (мастера и бригадиры).

Кроме того, в Постановлении Минтруда N 85 указаны Перечни работ, при выполнении которых работодатель должен заключать договоры о полной индивидуальной, а также о полной коллективной материальной ответственности.

Обратите внимание: работники до 18 лет не несут ответственности за недостачу ценностей, которые им были переданы на основании договора о полной материальной ответственности. Поэтому заключать с ними такие договоры не имеет никакого смысла.

Кроме того, договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с работниками, не указанными в Постановлении Минтруда России N 85, не имеют юридической силы.

Договор о полной материальной ответственности является дополнительным по отношению к трудовому договору. Поэтому в трудовом договоре необходимо указать, что с работником будет заключен договор о материальной ответственности. Договор составляется в двух экземплярах в произвольной форме на основе типовой формы Договора о полной индивидуальной материальной ответственности, приведенной в Приложении N 2 к Постановлению Минтруда N 85.

Один экземпляр договора передается работнику, другой - остается у предпринимателя.

Пример договора о полной материальной ответственности

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности

г. Москва

14 марта 2009 г.

Индивидуальный предприниматель Петров Владимир Алексеевич, именуемый в дальнейшем "Работодатель", с одной стороны, и Смирнова Алевтина Сергеевна, именуемая в дальнейшем "Работник", с другой стороны, заключили настоящий трудовой договор о нижеследующем.

1. Работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенных ему Работодателем товаров и денежных средств и в связи с этим обязуется:

- а) бережно относиться к переданным ему товарам и денежным средствам Работодателя и принимать меры к предотвращению ущерба;
- б) своевременно сообщать Работодателю об обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенного ему товара и денежных средств;
- в) вести учет, составлять и представлять товарные отчеты и отчеты о движении и остатках вверенных ему денежных средств;
- г) участвовать в проведении инвентаризации вверенных ему товаров и денежных средств.

2. Работодатель обязуется:

- а) создавать Работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенных ему товаров и денежных средств;
- б) знакомить Работника с действующим законодательством о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный Работодателю, а также с иными нормативными актами о порядке приема, хранения и продажи переданных ему товаров и денежных средств;
- в) проводить инвентаризацию кассы и товара в магазине "Ягодка".

3. Определение размера ущерба, причиненного Работником Работодателю, производится в порядке, установленном действующим законодательством.

4. Работник не несет материальной ответственности, если ущерб причинен не по его вине.

5. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания. Действие Договора распространяется на все время работы с вверенными Работнику товарами и денежными средствами Работодателя.

6. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, из которых один находится у Работодателя, а другой - у Работника.

7. Изменение условий настоящего Договора, дополнение, расторжение или прекращение его действия осуществляются по письменному соглашению сторон.

8. Реквизиты сторон:

Работодатель:
Индивидуальный предприниматель
Петров Владимир Алексеевич.
Адрес: 125008, г. Москва,
ул. Генерала Рычагова, д. 2,
кв. 15.
Телефон
Подпись: _____

М.П.

Работник:
Смирнова Алевтина Сергеевна.
Адрес: 125008, г. Москва,
ул. Бульвар матроса Железняка,
д. 7, кв. 213.
Телефон:
Подпись: _____

Договор трудовой

Общие правила составления трудовых договоров

Между работником и предпринимателем трудовой договор заключается по тем же правилам, что и между работодателями-организациями и работниками. Это означает, что договор должен оформляться в виде документа, подписываемого сторонами.

Трудовой договор заключается в двух экземплярах. Один экземпляр хранится у работника, другой - у работодателя. Может случиться так, что трудовой договор будет составлен предпринимателем неверно. Тем не менее он считается заключенным, если работник приступил к работе с разрешения предпринимателя.

По трудовому договору предприниматель должен:

- предоставить человеку работу по определенной профессии, специальности, квалификации или должности;
- обеспечить нормальные условия труда;
- оплачивать труд работника.

Работник должен:

- соблюдать правила внутреннего трудового распорядка;
- выполнять работу лично.

Как правило, предприниматель может принять на работу человека только с 16-летнего возраста. Однако из этого правила есть исключения. Несовершеннолетний может быть принят на работу с 14 лет при соблюдении следующих условий:

- он занят легким трудом, который не причиняет вреда здоровью;
- работает в свободное от учебы время;
- на поступление на работу есть согласие одного из родителей (опекуна, попечителя) и согласие органа опеки и попечительства.

Существенные условия договора

Договор заключается непосредственно при приеме сотрудника на работу обязательно в письменной форме. В трудовом договоре указываются все существенные условия сотрудничества работодателя и работника, а именно:

1) фамилия, имя и отчество работника;
2) фамилия, имя и отчество предпринимателя;
3) место работы. Предприниматель должен оговорить точный адрес места работы нового сотрудника;

4) дата начала трудовой деятельности. Указывается та дата, когда работник должен приступить к работе;

5) срок действия срочного трудового договора и причины его заключения. Трудовой договор может быть заключен как на неопределенный, так и на определенный срок. Этот вопрос решается по соглашению сторон (ст. 304 Трудового кодекса РФ).

Работодатель обязан в трехдневный срок со дня фактического доступа к работе заключить письменный трудовой договор с работником (ст. 67 Трудового кодекса РФ).

Трудовой договор вступает в силу с даты его подписания или с того момента, когда сотрудник начал выполнять свою работу. Работник должен приступить к своим обязанностям в тот день, который установлен договором, или на следующий день после вступления договора в силу. Если же сотрудник не приступил к работе без уважительных причин в течение недели от указанной даты, то договор расторгается.

По общему правилу срок окончания трудового договора заранее не устанавливаются. Срочный договор может быть заключен только в отдельных случаях, предусмотренных ст. 59 ТК РФ. Например:

- для замены временно отсутствующего работника;
- на срок выполнения временных (до двух месяцев) или сезонных работ и т.д.

После окончания действия срочного договора работник или предприниматель должны потребовать его расторжения.

| | |
|--|---|
| Вид трудового договора | Дата расторжения договора |
| Срочный, с конечной датой | Дата окончания срока действия договора |
| На время выполнения определенной работы | Дата завершения работы |
| На время выполнения обязанностей отсутствующего сотрудника | Дата выхода отсутствующего сотрудника на работу |
| На время выполнения сезонных работ | Дата окончания сезона |

Если предприниматель не расторг договор и сотрудник продолжает работать, то считается, что договор заключен на неопределенный срок на прежних условиях;

- 6) наименование должности и конкретная трудовая функция работника;
7) режим и условия его работы.

Обратите внимание: ст. 305 Трудового кодекса РФ специально указывает, что продолжительность рабочего дня для лиц, работающих у предпринимателей, не может быть больше, а продолжительность отпуска меньше, чем это предусмотрено Трудовым кодексом.

Нормальная продолжительность рабочего времени не должна превышать 40 часов в неделю. Это значит, что при пятидневной рабочей неделе рабочий день не может длиться более 8 часов. Продолжительность рабочей смены сокращается на один час:

- в рабочий день накануне праздника;
- при работе в ночное время (с 22 до 6 часов).

Для учащихся общеобразовательных учреждений в возрасте до 18 лет, которые трудятся во время учебного года в свободное от учебы время, продолжительность рабочего времени не может превышать 20 часов в неделю или 4 часа в день. С ними в соответствии со ст. 59 Трудового кодекса РФ заключается срочный трудовой договор. Кроме того, для некоторых категорий работников устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени (см. таблицу).

| Категории работников | Продолжительность рабочей недели | Продолжительность рабочей смены |
|----------------------------|----------------------------------|--|
| В возрасте до 16 лет | Не более 24 часов | Не более 5 часов |
| В возрасте от 16 до 18 лет | Не более 36 часов | Не более 7 часов |
| Инвалиды I и II группы | Не более 35 часов | В соответствии с медицинским заключением |

По соглашению между предпринимателем и работником может быть установлен неполный рабочий день или неполная рабочая неделя. Это касается беременных женщин, родителей, дети которых не достигли 14 лет, а также лиц, которые осуществляют уход за больными членами семьи. В этом случае оплата труда работника производится пропорционально отработанному времени или в зависимости от выполненного объема работы.

Учтите, что сотрудник, работающий на условиях неполного рабочего времени, имеет право на отпуск в размере 28 календарных дней. Его трудовой стаж рассчитывается на общих основаниях.

Работник может работать у предпринимателя как по основному месту работы, так и по совместительству. Продолжительность рабочего времени у совместителя не может превышать 16 часов в неделю и 4 часов в день.

На основании письменного согласия работника предприниматель может привлечь его к сверхурочной работе. Сверхурочной считается работа, которая выходит за пределы установленной продолжительности рабочего времени. При этом для каждого работника сверхурочные работы не могут превышать 4 часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год.

Для работника может быть установлена:

- пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями;
- шестидневная рабочая неделя с одним выходным днем;
- рабочая неделя с предоставлением выходных дней по скользящему графику.

В некоторых случаях работнику устанавливается ненормированный рабочий день. При таком режиме работы сотрудник может по распоряжению предпринимателя при необходимости периодически привлекаться к выполнению своих трудовых функций за пределами нормальной продолжительности рабочего времени;

8) права и обязанности работника и работодателя;

9) порядок предоставления выходных дней и ежегодных оплачиваемых отпусков.

Каждый работник имеет право на ежедневные перерывы, один или два выходных в неделю, праздничные дни и ежегодные оплачиваемые отпуска.

В течение рабочего дня работнику должен быть предоставлен перерыв для отдыха и питания продолжительностью не более двух часов и не менее 30 минут. Время предоставления перерыва и его конкретная продолжительность устанавливаются обычно по соглашению между работником и предпринимателем.

Еженедельные выходные предоставляются работникам следующим образом:

- при пятидневной рабочей неделе - два выходных дня в неделю;
- при шестидневной рабочей неделе - один выходной день.

Общим выходным днем является воскресенье. Второй выходной день при пятидневной рабочей неделе устанавливается по соглашению работника и работодателя. Как правило, оба выходных предоставляются подряд. В том случае, если приостановка работы в выходные дни невозможна, выходные дни предоставляются в различные дни недели поочередно каждой группе работников.

Статьей 112 Трудового кодекса РФ установлены следующие нерабочие праздничные дни:

- 1, 2, 3, 4 и 5 января - новогодние каникулы;

- 7 января - Рождество Христово;
- 23 февраля - День защитника Отечества;
- 8 марта - Международный женский день;
- 1 мая - Праздник Весны и Труда;
- 9 мая - День Победы;
- 4 ноября - День народного единства.

При совпадении выходного и нерабочего праздничного дней выходной день переносится на следующий после праздничного рабочий день.

Работники могут ежегодно отдыхать 28 календарных дней, а для получения первого отпуска нужно отработать всего 6 месяцев. По соглашению сторон отпуск может быть предоставлен и до истечения 6 месяцев. Продолжительность ежегодного отпуска определяется без учета праздничных дней. На время отпуска за работником сохраняется место работы и средний заработок.

По семейным обстоятельствам и другим уважительным причинам работнику по его письменному заявлению может быть предоставлен отпуск без сохранения заработной платы. Продолжительность отпуска за свой счет определяется по взаимному соглашению между предпринимателем и работником.

Условия оплаты труда (размер тарифной ставки или должностного оклада)

Месячная заработная плата работника не может быть меньше минимального размера оплаты труда (МРОТ). В эту сумму не включаются доплаты и надбавки, а также поощрительные, компенсационные и социальные выплаты. МРОТ установлен в размере 4330 руб.

Дополнительные условия трудового договора

Трудовой договор может содержать и дополнительные условия, не ухудшающие положение работника по сравнению с требованиями трудового законодательства. К ним относятся:

- испытательный срок;
- неразглашение служебной или коммерческой тайны;
- обязанность отработать у предпринимателя определенный срок после обучения, оплаченного за счет работодателя;
- заключение договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Испытательный срок устанавливается для того, чтобы определить, соответствует ли сотрудник занимаемой должности или нет. Перечень лиц, которым испытательный срок не может быть установлен, приведен в ст. 70 Трудового кодекса РФ. К ним, в частности, относятся беременные женщины, сотрудники, которым не исполнилось 18 лет, и т.д.

Максимальная продолжительность испытательного срока составляет:

- для главных бухгалтеров и их заместителей - шесть месяцев;
- для остальных сотрудников - три месяца.

По договоренности между предпринимателем и работником этот срок может быть меньше. Периоды, когда сотрудник отсутствовал на рабочем месте из-за болезни или других уважительных причин, в испытательный срок не засчитываются. Пока не закончился испытательный срок, трудовой договор может быть расторгнут как сотрудником, так и работодателем. Условия расторжения договора приведены в таблице:

| | |
|----------------------|--|
| Результаты испытания | Условия расторжения трудового договора |
|----------------------|--|

| | |
|--|--|
| Неудовлетворительные для предпринимателя | Работник письменно предупреждается о расторжении договора за три дня до увольнения. В предупреждении указываются причины увольнения (недостаточная квалификация, несоответствие занимаемой должности и т.д.) |
| Неудовлетворительные для работника | Работодатель письменно предупреждается о расторжении трудового договора за три дня до увольнения. Причины увольнения указывать не обязательно |

В том случае, когда срок испытания истек, а работник продолжает работу, считается, что он выдержал испытание. Следовательно, расторгнуть трудовой договор можно будет только на общих основаниях. Если в трудовом договоре отсутствует условие об испытании, следовательно, работник принят предпринимателем на работу без испытания.

Документы для государственной регистрации

Для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя гражданин должен представить следующие документы:

- заявление о государственной регистрации;
- копию документа, удостоверяющего личность;
- квитанцию об оплате госпошлины.

Ссылка. Подробнее о том, как заполнить заявление, см. в разделе "Заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя".

При государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в регистрирующий орган представляется копия основного документа физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя (в случае если физическое лицо, регистрируемое в качестве индивидуального предпринимателя, является гражданином Российской Федерации).

Указом Президента РФ от 13 марта 1997 г. N 232 "Об основном документе, удостоверяющем личность гражданина РФ на территории Российской Федерации" было определено, что основным документом, удостоверяющим личность гражданина РФ на территории России, является паспорт гражданина Российской Федерации.

В соответствии с Указом Президента РФ от 21 декабря 1996 г. N 1752 "Об основных документах, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами Российской Федерации" основными документами, удостоверяющими личность гражданина Российской Федерации за пределами Российской Федерации, являются дипломатический паспорт, служебный паспорт и паспорт моряка (удостоверение личности моряка).

В Законе N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" не указано, какой основной документ должен представляться, так как все перечисленные документы можно считать основными, так что формально можно пробовать регистрироваться, скажем, по паспорту моряка. Однако считаем, что на практике регистрирующий орган будет придерживаться позиции, что на территории РФ основным документом является паспорт РФ.

В любом случае необходимо, чтобы в представленном документе содержались следующие данные:

- адрес места жительства физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя;

- дата и место рождения физического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации или международным договором Российской Федерации.

Если представленная копия документа, удостоверяющего личность гражданина, не содержит сведений о дате и месте его рождения, то потребуются представить еще и копию свидетельства о рождении.

Если представленная копия документа не содержит адресных данных, то придется представить подлинник или копию документа, подтверждающего эти сведения с точностью до номера дома и квартиры.

Обратите внимание: подлинность всех копий должен засвидетельствовать нотариус (п. 2 ст. 22.1 Закона N 129-ФЗ). В то же время расходов на услуги нотариуса можно избежать, если заявитель вместе с копией документов представит и их подлинники. Но для этого предпринимателю придется явиться в налоговую инспекцию лично, а не направлять документы по почте. После того как работник налоговой инспекции сверит копию с данными подлинного документа, он вернет подлинник заявителю вместе с выдачей расписки о получении документов.

Иностранные граждане и лица без гражданства должны будут представить копии документов, которые в соответствии с российским законодательством или международным договором признаны документами, удостоверяющими личность.

В соответствии с разд. II Приложения N 2 к Приказу ФНС России от 1 ноября 2004 г. N САЭ-3-09/16@ иностранные граждане заполняют заявление на основании паспорта иностранного гражданина либо иного документа, установленного федеральным законом или признаваемого в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина. А лица без гражданства - на основании вида на жительство, или разрешения на временное проживание, или иного документа, предусмотренного федеральным законом или признаваемого в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность лица без гражданства.

Предпринимательской деятельностью может заниматься любой человек, достигший возраста 14 лет. В то же время подросток в период с 14 до 18 лет считается несовершеннолетним, в возрасте от 16 до 18 лет обладает ограниченной дееспособностью - в полном объеме она наступит лишь с наступлением совершеннолетия.

Подросток, достигший возраста 16 лет, может быть признан дееспособным по решению суда, по решению органов опеки и попечительства или в случае вступления в брак. При регистрации таких подростков в качестве индивидуальных предпринимателей к заявлению необходимо приложить один из нижеперечисленных документов:

- копию свидетельства о браке;
- копию решения суда;
- копию решения органов опеки.

Подростки, достигшие возраста 14 лет, вправе совершать сделки (за исключением отдельных случаев) с письменного согласия своих законных представителей - родителей, усыновителей или попечителей (п. 2 ст. 26 Гражданского кодекса РФ).

Поэтому указанные несовершеннолетние граждане, которые регистрируются в качестве индивидуальных предпринимателей, дополнительно должны представить согласие родителей, усыновителя, попечителя на осуществление этими лицами соответствующей предпринимательской деятельности (пп. "з" п. 1 ст. 22.1 Закона N 129-ФЗ). Согласие должно быть удостоверено нотариально.

Куда и как нужно представлять документы

Подавать документы на государственную регистрацию граждан должен в налоговую инспекцию по месту своего жительства (п. 3 ст. 8 Закона N 129-ФЗ).

| Категория лиц | Документ, в котором указано место жительства (временного проживания) | Основание |
|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Гражданин Российской Федерации | Паспорт или свидетельство о регистрации по месту жительства | Приказ Федеральной миграционной службы России от 20 сентября 2007 г. N 208 |
| Иностраннй гражданин или лицо без гражданства, постоянно проживающие в России | Вид на жительство, выданный территориальным органом внутренних дел | Пункт 3 Положения о выдаче иностраннм гражданам и лицам без гражданства вида на жительство, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 1 ноября 2002 г. N 794, п. 10 Приложения 1 и п. 10 Приложения 2 к данному Положению |
| Иностранец, временно проживающий в России | Паспорт или иной документ, удостоверяющий личность | Пункт 23 Положения о выдаче иностраннм гражданам и лицам без гражданства разрешения на временное проживание, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 1 ноября 2002 г. N 789, п. 38 Инструкции об организации деятельности органов внутренних дел, утвержденной Приказом МВД России от 14 апреля 2003 г. N 250 |

Перечисленные документы гражданин может представить в налоговую инспекцию по месту жительства лично, через представителя или отправить по почте заказным письмом с объявленной ценностью.

Если заявитель представил в налоговую инспекцию необходимые документы лично, то в тот же день налоговики выдают заявителю расписку (Лист Б заявления о регистрации по форме N P21001) в получении документов с указанием их перечня и даты получения. При этом один экземпляр остается в регистрационном деле индивидуального предпринимателя, другой экземпляр, заверенный подписью должностного лица, выдается (направляется) заявителю.

Если же гражданин отправил документы по почте, то расписка высылается налоговым органом в течение рабочего дня, который следует за днем получения документов, по адресу, указанному заявителем, с уведомлением о вручении.

При наличии всех необходимых документов налоговый орган обязан зарегистрировать предпринимателя. Все представленные на государственную регистрацию документы подшиваются в регистрационное дело, которое будет являться частью ЕГРИП.

Документы для работы на ККТ

Формы документов, которые нужно составлять при работе с ККТ, установлены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N 132. Учтите, что унифицированные формы, утвержденные этим Постановлением, рассчитаны на

заполнение их организациями. Поэтому предпринимателю придется их несколько подкорректировать, чтобы они полностью соответствовали специфике его работы.

При вводе ККТ в эксплуатацию, а также при инвентаризации кассы оформляется Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули (форма N КМ-1).

Акт оформляется в двух экземплярах членами комиссии с обязательным участием представителя контролирующей организации (налогового инспектора). Один экземпляр акта как контрольный передается в организацию, обслуживающую и контролирующую контрольно-кассовые машины, другой - остается у предпринимателя.

В Акте фиксируются показания следующих счетчиков:

- контрольных счетчиков (отчета фискальной памяти), регистрирующих количество переводов показаний суммирующих счетчиков на нули;
- главного суммирующего счетчика;
- секционных суммирующих денежных счетчиков.

Акт должны подписать представитель контролирующей организации и предприниматель.

Ссылка. Образец заполнения Акта по форме N КМ-1 см. в разделе "Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули".

На каждый кассовый аппарат открывается Журнал кассира-операциониста (форма N КМ-4), в котором ежедневно фиксируются операции по приходу и расходу денег. Он должен быть прошнурован, пронумерован и скреплен подписями налогового инспектора и предпринимателя. В этом журнале ведется учет выручки, полученной с применением ККТ.

Записи в журнале кассира-операциониста производятся ежедневно в хронологическом порядке без помарок. Все исправления должны быть оговорены и заверены подписями кассира-операциониста или предпринимателя. Записи в журнале делаются на основании Z-отчетов, причем даже если выручки за день не было.

Если кассовый аппарат установлен непосредственно на прилавке магазина, за стойкой бара, на раздаче для работы официантов, то используется журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков ККТ, работающих без кассира-операциониста (форма N КМ-5). Этот журнал, так же как и Журнал кассира-операциониста, должен быть прошнурован, страницы в нем пронумерованы, он должен быть скреплен печатью индивидуального предпринимателя и его подписью.

Работа на ККТ

Перед началом работы на ККТ в нее надо вставить контрольную ленту. На ней надо указать тип и заводской номер машины, дату и время начала работы, показания секционных счетчиков. Данные на ленте надо заверить подписями кассира-операциониста и предпринимателя.

После включения машины нужно проверить дату. На большинстве электронных ККТ дата устанавливается автоматически. На других моделях ее нужно устанавливать вручную. Дата не может быть более ранней, чем дата предыдущего Z-отчета. Иначе ККТ не перейдет в режим текущей работы.

Дата и время на чеках должны соответствовать требованиям, установленным в Постановлении Правительства РФ от 8 января 1992 г. N 23 "О порядке исчисления времени на территории Российской Федерации". Если время отклоняется от реального более чем на 5 минут, то налоговые инспекторы постараются расценить это как неприменение ККТ и оштрафовать.

Для проверки работоспособности ККТ печатается чек без обозначения суммы (нулевой). Таких чеков бывает два-три. Их цель - проверить четкость печатания

реквизитов на чековой и контрольной лентах и правильность установки даты и нумерации чеков. Пока не было пробито покупок, эти данные можно исправить. Нулевые чеки нужно хранить до конца дня. В конце дня нулевые чеки прикладываются к кассовому отчету.

Потом пробивают Х-отчет (промежуточный). Это дневной отчет без обнуления информации в оперативной памяти. Х-отчет представляет собой часть чековой ленты, на которой ККТ печатает содержание своих счетчиков (по секциям и по общему итогу), но при этом счетчики не меняют своих значений.

Показатели Х-отчета, распечатанного перед началом работы, должны совпадать с цифрами, записанными в графе 9 Журнала кассира-операциониста (форма N КМ-4) за предыдущий день. Они же отражаются в графе 6 Журнала кассира-операциониста как данные на начало текущего дня. Х-отчеты снимаются для контроля поступления выручки предпринимателя в течение смены или для периодической сдачи наличной выручки предпринимателю.

В течение смены можно сколько угодно раз пробивать Х-отчеты. На накоплении сумм в ККТ это никак не сказывается. Такие отчеты можно снимать по секциям, по сменному итогу и по главному итогу. Эти отчеты используются, например, для определения недостачи или излишка в кассе. При этом сверяют данные денежных счетчиков (Х-отчета) с выручкой, находящейся в денежном ящике ККТ.

На самых простых ККТ чеки пробиваются после набора стоимости покупки, указания номера секции нажатием клавиши "Enter". ККТ также может предусматривать такие функции, как ввод цены по штрихкоду, подсчет промежуточного итога (когда кассир вводит сумму, полученную от покупателя, и машина считает сдачу), работу со скидками (надбавками) и т.д.

Обратите внимание: кассовый чек нужно выдать при получении денег от покупателя, а не вместе с товаром. При расчетах с покупателем по кредитным картам (талонам, чекам или другим аналогичным документам) обязательно пробивается чек ККТ на сумму, оплаченную по картам особым образом.

В случае отключения электроэнергии индивидуальный предприниматель обязан приостановить свою работу, так как у него отсутствует возможность применения ККТ. Не допускается при отключении электроэнергии использовать квитанцию по форме ОКУД N 0700003 вместо контрольно-кассовой машины, так как такая возможность не предусмотрена Федеральным законом от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт". Данная позиция подтверждается Письмом ФНС России от 19 апреля 2005 г. N 22-3-11/611@.

Если кассир пробил неверную сумму, надо выбить правильный чек и отдать его покупателю. Ошибочный чек нужно погасить (надорвать) и сохранить. В конце дня на такие чеки оформляют Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (форма N КМ-3).

Акт оформляется в одном экземпляре при сдаче и оформлении выручки за день. По строке "Контрольно-кассовая машина" указывается модель (класс, тип, марка) ККТ, пробившая неправильный чек. В табличную часть этой строки списывают:

- номер производителя. Обычно он указан на самой ККТ и в ее техническом паспорте;
- регистрационный номер ККТ. Он отражен в Карточке постановки ККТ на учет, которую выдают в налоговой инспекции.

Строка "Прикладная программа" служит для того, чтобы указать название прикладной бухгалтерской программы, с помощью которой в магазине организован оперативный учет товаров. Если такой программы нет, то в этой строке ставится прочерк. В графе "Кассир" ставится табельный номер кассира-операциониста, неправильно пробившего чек. В табличной части Акта отражаются номера и суммы каждого чека. Чеки нужно наклеить на лист бумаги или прикрепить к акту.

Акт подписывает кассир-операционист, а утверждает предприниматель. Если предприниматель сам работает за кассой, то Акт подписывает и утверждает он сам.

Ссылка. Образец заполнения Акта по форме N КМ-3 см. в разделе "Акт о возврате денежных сумм покупателям по неиспользованным кассовым чекам".

В конце дня желательно сначала напечатать X-отчет. По нему предварительно проверяют соответствие наличных денег в кассе пробитым суммам. Затем кассир-операционист снимает Z-отчет. Это дневной отчет с обнулением информации в оперативной памяти и занесением ее в фискальную память. Эта операция фиксирует в памяти машины накопленный итог пробитых сумм и закрывает фискальную смену (обнуляет счетчик дневной выручки).

В Z-отчете отражаются не только показания контрольных регистров на начало и конец рабочего дня и сумма дневной выручки, но и общая сумма денег и чеков, возвращенных покупателям, сумма скидок и аннулированных чеков. Сумма дневной выручки должна совпадать с информацией на контрольной ленте и с суммой денег, сданных кассиром-операционистом предпринимателю. При сдаче выручки предпринимателю оформляется приходный кассовый ордер по форме N КО-1 (см. раздел "Как учитывать наличные денежные средства"). Квитанция к приходному ордеру остается у кассира-операциониста для подтверждения факта передачи суммы денег, сданных предпринимателю.

Если предприниматель сам выполняет обязанности кассира-операциониста, то сдавать наличные деньги никому не надо. Следовательно, оформлять приходный ордер не нужно. У каждого отчета есть свой порядковый номер. С каждым снятием Z-отчета порядковый номер увеличивается на единицу. Все отчеты, полученные на ККТ, необходимо аккуратно собирать и хранить, например, в отдельной папке или скреплять с отчетом кассира за день.

На основании Z-отчета за рабочую смену или за день ежедневно кассир-операционист составляет Справку-отчет по форме N КМ-6. В ней указываются показания счетчиков ККТ и выручка за рабочий день или смену, которая определяется по показаниям суммирующих денежных счетчиков на начало и конец рабочего дня за вычетом суммы денег, возвращенных покупателям. Если предприниматель сам выполняет обязанности кассира-операциониста, то указывать дату и номер приходного ордера не нужно. Подписывать Справку-отчет будет только предприниматель. Строки "Сдано в банк" и "Квитанция N" заполняются предпринимателем только в том случае, если выручку он передает инкассатору из банка.

Ссылка. Образец заполнения справки см. в разделе "Справка-отчет по форме N КМ-6".

Если у предпринимателя несколько кассовых аппаратов, то на основании Справок-отчетов кассиров-операционистов ему необходимо составить сводный отчет по форме N КМ-7 "Сведения о показаниях счетчиков ККМ и выручки организации".

После снятия Z-отчета, определения и проверки фактической суммы выручки делаются записи в Журнале кассира-операциониста (форма N КМ-4):

- о показаниях денежных счетчиков на начало и конец смены - в графах 6 и 9;
- о величине выручки - в графе 10.

Эти данные подтверждаются подписями кассира и предпринимателя (графы 7 и 8).

Записи в Журнале ведутся по Z-отчетам. При этом по каждому из них заполняется отдельная строка Журнала, даже если выручки за день не было, и Z-отчет нулевой.

В графе 1 Журнала указывается дата снятия Z-отчета. Порядковый номер Z-отчета вносится в графы 4 и 5. В графе 11 нужно показать сумму наличных денег, которую

кассира-операционист сдал предпринимателю или которую предприниматель изъясил из денежного ящика кассового аппарата.

Если покупка была оплачена кредитными карточками или другими документами, то количество и общую стоимость таких покупок нужно указать соответственно в графах 12 и 13. Графа 15 предназначена для отражения суммы денег, которая была возвращена покупателям или указана в неверно пробитых чеках.

В конце смены эти данные заверяются подписью предпринимателя (графы 8 и 17) и кассира-операциониста (графы 7 и 16). Если предприниматель сам выполняет обязанности кассира-операциониста, то ему достаточно поставить свою подпись в графах 7 и 16.

Ссылка. Образец заполнения журнала см. в разделе "Журнал кассира-операциониста (форма N КМ-4)".

Z-отчеты за каждый рабочий день, контрольные ленты, журнал кассира-операциониста и другие документы, подтверждающие факт проведения денежных расчетов с покупателями, должны храниться в течение срока, установленного для первичных учетных документов, - не менее 5 лет. Ответственность за их хранение несет предприниматель.

Если вы будете снимать ККТ с учета, налоговая инспекция может потребовать ее на проверку.

Документы, необходимые для открытия счета в банке

Банковское и валютное законодательство разрешает предпринимателям открывать любое количество счетов (расчетных, текущих, депозитных и т.д.) в любой валюте. Для этого необходимо предъявить в банк:

- заявление на открытие счета, подписанное ПБОЮЛ;
- копию свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
- копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- приказ о назначении главного бухгалтера, если данное должностное лицо будет иметь право подписи платежных документов;
- нотариально заверенную карточку с образцом подписи и оттиском печати.

Ссылка. Пример заполнения банковской карточки см. в разделе "Карточка с образцами подписей и оттиском печати".

Помимо перечисленных выше документов предпринимателю необходимо заполнить заявление на открытие счета, бланк которого ему выдаст работник банка. На основании заявления банк заключит с предпринимателем договор банковского счета. Учтите, что форму договора, его основные условия, цену услуг банк определяет сам. Поэтому при подписании договора обязательно ознакомьтесь с его условиями.

После заключения договора с банком счет считается открытым. Начиная со следующего дня предприниматель может проводить операции по своему расчетному счету.

Банк в зависимости от осуществляемой политики может потребовать представить дополнительные документы. А вот справку, подтверждающую регистрацию в качестве страхователя в исполнительных органах ФСС РФ, должны требовать все банки.

Ссылка. Подробнее о том, в каком порядке открыть счет в банке, см. в разделе "Открытие счетов".

Документы, необходимые для регистрации ККТ

Для этого в налоговую инспекцию по месту жительства предприниматель должен представить следующие документы:

- 1) заявление о регистрации ККТ. Форма заявления приводится в Приложении к Приказу ФНС от 9 апреля 2008 г. N MM-3-2/152@;
- 2) технический паспорт ККТ (оригинал и копию);
- 3) паспорт версии ККТ (оригинал и копию);
- 4) договор на техническое обслуживание ККТ в ЦТО (оригинал и копию);
- 5) журнал кассира-операциониста (по форме N KM-4);
- 6) журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ (по форме N KM-8);
- 7) карточку ККТ.

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением ККТ утверждены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N 132. Страницы журнала по форме N KM-4 нужно предварительно пронумеровать, сам журнал прошнуровать, заверить печатью организации, а также подписью индивидуального предпринимателя.

Если приобретен аппарат, бывший в эксплуатации, то вместе с перечисленными документами представляется копия старой регистрационной карточки с отметкой о снятии его с учета в предыдущей налоговой инспекции.

Некоторые налоговые инспекции требуют при регистрации ККТ и другие документы. Например, копию свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, документ, удостоверяющий личность предпринимателя. Лучше эти документы иметь при себе, чем спорить с налоговиками.

При разъездной торговле дополнительно к указанным документам нужно приложить копию разрешения на торговлю.

Ссылка. Подробнее о процедуре регистрации см. в разделе "Регистрация ККТ".

Документы при приеме сотрудника на работу

Для заключения договора лицо, поступающее на работу, должно предъявить предпринимателю:

- паспорт или иной документ, удостоверяющий личность;
- трудовую книжку, за исключением случаев, когда трудовой договор заключается впервые или работник поступает на работу на условиях совместительства;
- страховое свидетельство государственного пенсионного страхования;
- документы воинского учета - для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу;
- документ об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний - при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки;
- дополнительные документы, если для выполнения работы нужны определенные навыки (например, медицинскую книжку, водительские права и т.д.).

Для полного порядка с необходимых документов можно снять копии и подшить их в отдельную папочку, разместив в ней данные о работнике. Если лицо поступает на работу впервые, то на предпринимателя ложится обязанность оформить на него страховое свидетельство государственного пенсионного страхования.

Гражданин, который начал работать у предпринимателя не с начала года, должен предъявить справку о доходах с предыдущего места работы. Такая справка составляется

по форме N 2-НДФЛ, которая утверждена Приказом ФНС России от 13 октября 2006 г. N САЭ-3-04/706@.

Документы при увольнении работника

Увольняя сотрудника, предприниматель должен оформить:

- приказ о расторжении трудового договора по форме N Т-8, приведенной в Постановлении Госкомстата России от 5 января 2004 г. N 1. В нем указывается основание прекращения (расторжения) трудового договора (увольнения) в точном соответствии с формулировкой действующего законодательства РФ со ссылкой на соответствующую статью Трудового кодекса.

Кроме того, в приказе необходимо указать название, дату и номер документа, на основании которого готовится приказ и прекращается действие трудового договора (заявление работника, медицинское заключение, служебная записка, повестка в военкомат и другие документы).

При увольнении материально ответственного лица к приказу (распоряжению) прилагается документ об отсутствии материальных претензий к работнику;

- записку-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении). Она составляется по форме N Т-61, утвержденной Постановлением Госкомстата России N 1. В ней отражаются все выплаты работнику со стороны предпринимателя, включая расчет оплаты отпуска.

При увольнении сотруднику выплачивается компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск. Если работник уволился до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил отпуск, из его зарплаты производится удержание за каждый неотработанный день отдыха.

На основании письменного заявления работник в течение трех дней может получить копии нужных документов, связанных с работой (копии приказов о приеме на работу и увольнении, справок о заработной плате и др.).

Должностная инструкция

Должностные инструкции работников не относятся к числу обязательных документов, и необходимость в их наличии или отсутствии определяется предпринимателем самостоятельно. Однако, разработав должностные инструкции для каждого работника, предприниматель достигнет сразу двух целей:

- работники знают, что они должны делать;
- предприниматель знает, что и когда он может с них потребовать.

Помимо этого, должностные инструкции дисциплинируют работников, а также служат хорошим доказательством, чем именно должен заниматься работник на рабочем месте в случае возникновения трудового спора.

Должностные инструкции разрабатываются по каждой должности с учетом специфики деятельности предпринимателя. При этом главное отличие должностной инструкции от трудового договора - ее направленность не на конкретного работника, а на должность. Например, у предпринимателя может поменяться десяток продавцов, а должностная инструкция для должности продавца останется в прежнем виде. Поэтому иметь должностную инструкцию очень удобно: не надо каждый раз при составлении трудового договора описывать трудовые обязанности работника. Достаточно будет сделать ссылку на соответствующую должностную инструкцию.

В должностную инструкцию включаются перечень требований к знаниям работника, квалификационные требования к работнику (образование, стаж работы) и т.д. Самым главным разделом должностной инструкции является перечень обязанностей работника.

В качестве основы для этого раздела инструкции можно использовать Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих (утв. Постановлением Минтруда России от 21 августа 1998 г. N 37). А также Постановление Правительства РФ от 5 августа 2008 г. N 583 "О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений и федеральных государственных органов...".

В них содержатся основные должностные обязанности работников, требования к их знаниям и квалификации. Однако в этих документах не учтена специфика деятельности конкретного предпринимателя и приведены далеко не все существующие профессии и должности. Поэтому предпринимателю придется самостоятельно разработать должностные инструкции для своих сотрудников.

Для того чтобы должностная инструкция приобрела обязательную для сотрудника силу, ее надо сначала утвердить приказом (распоряжением), а после этого обязательно ознакомить работника с этой инструкцией под роспись.

Причем вновь принимаемых работников с инструкцией необходимо знакомить непосредственно при приеме на работу одновременно с подписанием трудового договора, в котором дается ссылка на эту инструкцию. И действовать она будет в таком случае с момента приема на работу.

А для уже работающих сотрудников должностная инструкция вступает в силу непосредственно с даты ознакомления с ней под роспись. Если же подпись работника об ознакомлении со своими должностными обязанностями на инструкции отсутствует, значит, он с содержанием инструкции не ознакомлен и предъявлять к нему требования за неисполнение указанных в ней требований нельзя. Действует инструкция вплоть до ее отмены предпринимателем. А для конкретного работника она обязательна до даты его увольнения.

Е

Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП)

Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) ведут налоговые органы. Правила ведения ЕГРИП установлены Правительством РФ в Постановлении от 16 октября 2003 г. N 630.

Сведения, содержащиеся в государственном реестре

В ЕГРИП фиксируются сведения о получении гражданином статуса индивидуального предпринимателя, о прекращении им предпринимательской деятельности, об изменении ранее внесенных сведений и о документах, которые либо позволяют человеку заниматься индивидуальным бизнесом, либо лишают его этого права.

Перечень сведений об индивидуальном предпринимателе, которые содержатся в реестре, включает персональные данные предпринимателя (фамилия, имя и отчество; пол; дата и место рождения), сведения о гражданстве и месте жительства. Помимо этого, ЕГРИП содержит данные о документах:

- удостоверяющих личность предпринимателя (паспорт, вид на жительство, удостоверение беженца в РФ и др.);
- подтверждающих факт внесения записи в ЕГРИП (свидетельство о регистрации);
- дающих право на осуществление лицензируемых видов деятельности (лицензии).

Обратите внимание: предпринимателю не нужно представлять в налоговые органы копии полученных лицензий и сообщать о прекращении их действия. Об этом позаботится

лицензирующий орган. Все сведения о лицензиях, полученных индивидуальным предпринимателем, лицензирующий орган обязан передать в регистрирующий орган.

Причем эти сведения он должен представить в течение 5 рабочих дней, считая со дня принятия решения о предоставлении лицензии, о ее переоформлении, о приостановлении действия, о возобновлении, об аннулировании лицензии.

Кроме того, в реестр вносятся:

- идентификационный номер предпринимателя, дата постановки его на учет в налоговом органе;
- коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности;
- номер и дата регистрации индивидуального предпринимателя в качестве страхователя в Пенсионном фонде, Фонде социального страхования, фонде обязательного медицинского страхования;
- сведения о банковских счетах предпринимателя.

В ЕГРИП записываются сведения и о прекращении деятельности гражданина в качестве индивидуального предпринимателя. В реестре указывается дата и способ прекращения деятельности.

После государственной регистрации индивидуального предпринимателя или внесения изменений в ЕГРИП налоговый орган обязан представить необходимую информацию в государственные органы (федеральные органы исполнительной власти, МАП, МВД, КФМ, Госкомстат, таможенные органы), внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, фонд медицинского страхования) и органы местного самоуправления.

Какие сведения можно получить из государственного реестра

Государственные реестры являются федеральными информационными ресурсами (п. 1 ст. 4 Закона № 129-ФЗ). Все сведения из реестров являются открытыми и общедоступными. Это означает, что, обратившись в регистрирующий орган, любой предприниматель или организация может получить об индивидуальных предпринимателях следующие данные:

- фамилию, имя, отчество;
- пол и гражданство;
- сведения о государственной регистрации;
- ИНН, даты постановки на налоговый учет и регистрации в качестве страхователя во внебюджетных фондах;
- сведения о наличии лицензий на те или иные виды деятельности;
- коды видов экономической деятельности, закрепленные за налогоплательщиком;
- реквизиты банковских счетов;
- данные о прекращении деятельности (дата, причины, способы).

Чтобы получить эти сведения, в налоговую инспекцию нужно направить запрос в произвольной форме и документ об оплате информации.

К ряду сведений доступ ограничен. Так, скажем, сведения о паспортных и других персональных данных граждан регистрирующий орган может предоставлять исключительно органам государственной власти и государственных внебюджетных фондов. Порядок выдачи и случаи, в которых такие сведения должны предоставляться, определяет Правительство РФ. Но если эти данные содержатся в учредительных документах юридического лица, то запрета на их предоставление нет.

Аналогичное правило действует и в отношении сведений о месте жительства индивидуальных предпринимателей. Эти сведения могут получить только граждане на основании запроса. Запрос составляется в произвольной форме с указанием паспортных данных и места жительства физического лица, делающего запрос. Запрос физическое лицо представляет в налоговые органы лично. При этом ему необходимо предъявить паспорт

или иной документ, удостоверяющий личность. Сведения о месте жительства индивидуального предпринимателя оформляются в виде выписки из ЕГРИП по форме, которая указана в Приложении N 6 к Постановлению Правительства РФ от 16 октября 2003 г. N 630.

Предприниматель имеет право узнать, кто интересовался местом его жительства (п. 5 ст. 6 Закона N 129-ФЗ). Для этого он тоже должен обратиться с запросом в регистрирующий орган, который выдаст ему перечень лиц, интересовавшихся местом жительства предпринимателя.

Любое физическое лицо может обратиться в регистрирующие органы с просьбой сопоставить персональные данные индивидуального предпринимателя, содержащиеся в государственном реестре, с теми сведениями, которые изложены в запросе. Для этого физическое лицо вместе с запросом должно представить паспорт или иной документ, удостоверяющий его личность. По результатам проверки налоговые органы выдадут физическому лицу справку о соответствии или несоответствии указанных сведений.

Срок, в течение которого регистрирующий орган должен ответить на запрос и предоставить запрашиваемые сведения, не должен превышать 5 дней с момента получения запроса. А вот срочное предоставление сведений из ЕГРИП осуществляется не позднее рабочего дня, который следует за днем получения соответствующего запроса.

Сведения предоставляются налоговыми органами на платной основе. Размер платы за однократное предоставление информации составляет 50 000 руб., за однократное предоставление обновленной информации - 5000 руб., за годовое абонентское обслуживание одного рабочего места - 150 000 руб.

В некоторых случаях информация из реестров должна предоставляться бесплатно. Прежде всего право на получение бесплатных сведений имеют государственно-властные структуры (милиция, суды и т.д.), а также государственные внебюджетные фонды. Кроме того, индивидуальный предприниматель может бесплатно получить сведения о себе и о тех физических лицах, которые интересовались его местом жительства.

В условиях, когда регистрация организаций и предпринимателей проводится ускоренно - без юридической экспертизы и регистрации учредительных документов, - сведения из реестров могут быть очень полезны. Они позволяют контрагентам сопоставить имеющиеся у них данные с теми, которые содержатся в ЕГРИП. В случае несовпадения сведений можно будет сделать соответствующие выводы о благонадежности партнеров по бизнесу.

Единый налог на вмененный доход

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности является специальным режимом налогообложения. Она регулируется гл. 26.3 Налогового кодекса РФ.

Вмененный доход - потенциально возможный доход плательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

Базовая доходность - это условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода.

Ссылка. О том, какая базовая доходность применяется для конкретного вида предпринимательской деятельности, см. в разделе "Базовая доходность".

Корректирующие коэффициенты базовой доходности - это коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом.

K1 - это устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем периоде. Коэффициент-дефлятор определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

K2 - это корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, фактический период времени осуществления деятельности, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности.

При введении ЕНВД на своей территории представительные органы вправе установить значение коэффициента K2, указанного в ст. 346.27 Налогового кодекса РФ, или значения данного коэффициента, учитывающие особенности ведения предпринимательской деятельности (пп. 3 п. 3 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ).

Предприниматели обязаны уплачивать единый налог на вмененный доход, если в городе или районе, где действует предприниматель (организация), введен этот налог и коммерсант занимается деятельностью, которая облагается налогом на вмененный доход.

Уплачивая налог на вмененный доход, организации и предприниматели освобождаются от таких налогов:

- налога на добавленную стоимость;
- налога на доходы физических лиц (с доходов, полученных от предпринимательской деятельности);
- единого социального налога;
- налога на имущество физических лиц (с имущества, используемого в предпринимательской деятельности).

Индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками ЕНВД, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также выполняют обязанности налоговых агентов.

Уплата ЕНВД аналогично уплате единого налога при упрощенной системе налогообложения не лишает работников индивидуального предпринимателя, применяющего специальные режимы налогообложения, права на получение пособия по временной нетрудоспособности (за исключением пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием).

При этом пособие выплачивается за счет следующих источников:

- средств ФСС РФ - в части суммы пособия, не превышающей за полный календарный месяц МРОТ;
- средств работодателей - в части суммы пособия, превышающей МРОТ, установленный федеральным законом.

Это связано с тем, что часть налогов, уплачиваемых при применении специальных налоговых режимов, по установленным нормативам подлежит перечислению органами Федерального казначейства в бюджет ФСС РФ.

Что касается самого предпринимателя, тут ситуация иная. Право на получение пособия по временной нетрудоспособности за счет ФСС РФ наступает у ПБОЮЛ и адвокатов только после уплаты ими добровольного взноса в соцстрах. К такому же выводу пришел и Конституционный Суд РФ в Определении от 7 февраля 2003 г. N 65-О.

Ссылка. Подробнее о расчете пособий по временной нетрудоспособности см. в разделе "Больничные".

Плательщики ЕНВД также обязаны исчислить и уплатить страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Базой для начисления этих взносов являются начисленные по всем основаниям выплаты в пользу работников. Исключение составляют лишь выплаты, указанные в Перечне выплат, на которые не начисляются страховые взносы в ФСС РФ, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 7 июля 1999 г. N 765. Данный Перечень является исчерпывающим.

Объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика. Налоговая база рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду деятельности и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Ссылка. О том, какой физический показатель берется за основу по конкретному виду предпринимательской деятельности, см. в разделе "Физические показатели по ЕНВД".

Базовая доходность умножается на корректирующие коэффициенты.

Прежде всего это коэффициент-дефлятор (K1), соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем периоде. Коэффициент-дефлятор публикуется в порядке, установленном Правительством РФ. На 2009 г. он равен 1,148 (Приказ Минэкономразвития России от 12 ноября 2008 г. N 392).

Повышающий (понижающий) коэффициент базовой доходности K2 определяется в зависимости от ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимента товаров (работ, услуг), сезонности, времени работы, величины доходов, площади информационного поля световых и электронных табло, площади информационного поля печатной и (или) полиграфической наружной рекламы.

Значения корректирующего коэффициента K2 определяются представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.

При этом местные власти при определении указанного коэффициента по тому виду деятельности, который переводится на уплату ЕНВД, вправе предусмотреть дифференцированную шкалу значений - в зависимости от особенностей ведения предпринимательской деятельности. Например, для розничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами, для места осуществления деятельности в городе и селе и т.д.

Федеральный закон от 17 мая 2007 г. N 85-ФЗ уточнил, что если нормативный правовой акт представительного органа муниципального района, городского округа, законы городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга о внесении изменений в действующие значения корректирующего коэффициента K2 не приняты до

начала следующего календарного года и (или) не вступили в силу в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ с начала следующего календарного года, то в следующем календарном году продолжают действовать значения корректирующего коэффициента К2, действовавшие в предыдущем календарном году.

Переход на уплату единого налога на вмененный доход

Переход на уплату ЕНВД является обязательным. Конечно, при условии, что предприниматель осуществляет виды деятельности, подлежащие переводу на уплату ЕНВД. Если такие виды деятельности только прописаны в учредительных документах, но фактически не ведутся, то и уплачивать ЕНВД по ним не нужно.

ЕНВД - это местный налог, он регулируется нормативными актами муниципалитетов районов и городов. Поэтому предпринимателям нужно регистрироваться во всех инспекциях, по местонахождению которых они ведут "вмененную" деятельность. Вставать на учет в инспекции нужно не позднее пяти дней с того момента, как предприятие начало бизнес в новом городе.

Виды деятельности, подпадающие под ЕНВД

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решению субъекта Российской Федерации в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

1) бытовые услуги, их группы, подгруппы, виды и (или) отдельные бытовые услуги, классифицируемые в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;

Ссылка. Подробнее см. в разделе "Бытовые услуги населению".

2) ветеринарные услуги;

Ссылка. Об особенностях перевода на ЕНВД предпринимателей, оказывающих ветеринарные услуги, см. в разделе "Ветеринарные услуги".

3) услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

Ссылка. Подробнее см. в разделе "Ремонт, техобслуживание и мойка автомобиля на ЕНВД".

4) услуги по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

Ссылка. О том, в каком порядке предприниматели, оказывающие услуги по хранению автомобилей, переводятся на "вмененку", см. в разделе "Автостоянки".

5) автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов, оказываемые индивидуальными предпринимателями, которые имеют на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

Ссылка. Подробнее об услугах по перевозке пассажиров и грузов см. в разделе "Автотранспортные услуги".

6) розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли. Для целей настоящей главы розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;

7) розничная торговля, осуществляемая через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

Ссылка. Об особенностях перевода на ЕНВД предпринимателей, продающих товары в розницу, см. в разделе "Розничная торговля".

8) оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания (за исключением оказания услуг общественного питания учреждениями образования, здравоохранения и социального обеспечения) с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания. Для целей настоящей главы оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;

9) услуги общественного питания, осуществляемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

Ссылка. В каких случаях предприниматель, оказывающий услуги общественного питания, подпадает под ЕНВД, см. в разделе "Общественное питание".

10) распространение и (или) размещение наружной рекламы;

11) распространение и (или) размещение рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах;

Ссылка. Подробнее см. в разделе "Реклама".

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

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

14) оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей.

Приведенный перечень является закрытым и расширенному толкованию не подлежит. Муниципальные органы власти и власти районов могут переводить налогоплательщиков на уплату единого налога на вмененный доход не по всем, а только

по части приведенных видов деятельности, но при этом не могут перевести на единый налог плательщика, занятого видом деятельности, не указанным в гл. 26.3 Налогового кодекса РФ.

Для того чтобы правильно определить виды предпринимательской деятельности, переведенные на уплату ЕНВД, следует обратиться к Общероссийскому классификатору услуг населению ОК 002-93, утвержденному Постановлением Госстандарта России от 28 июня 1993 г. N 163 (далее - Классификатор).

Единый налог не применяется в отношении вышеуказанных видов предпринимательской деятельности в случае осуществления их в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

Расчет налога

Как исчислять налог на вмененный доход, зависит от вида деятельности, который ведут организация или предприниматель. Причем ставка налога едина для организаций и предпринимателей и составляет 15 процентов от вмененного дохода.

Сумма налога в месяц = Величина вмененного дохода \times K1 \times K2,

где K1, K2 - корректирующие коэффициенты.

Как видно из формулы, чтобы рассчитать налог, прежде всего нужно определить величину вмененного дохода и корректирующих коэффициентов. Корректирующие коэффициенты определяются одинаково для всех сфер деятельности:

K1 - коэффициент-дефлятор, соответствующий уровню инфляции в стране;

K2 - территориальный коэффициент.

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих обложению единым налогом, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется раздельно по каждому виду деятельности.

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму пенсионных взносов, уплаченных за этот же период времени при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог. А также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование.

Следует обратить внимание на то, что единый налог уменьшается на суммы именно уплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование. Однако если вы заплатили их позже, когда период закончился, но до сдачи отчетности, взносы, уплаченные позднее, также смогут уменьшить сумму единого налога за период. К такому выводу пришел Конституционный Суд РФ в Определении от 8 апреля 2004 г. N 92-О.

Кроме того, плательщик ЕНВД вправе уменьшить налог на выданные больничные. При этом сумму налога нельзя будет уменьшить более чем на 50 процентов. То есть сумма пенсионных взносов и больничных, которые предприниматель может взять в расчет, не должна превышать половины налога.

Раздельный учет

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, облагаемой единым налогом на вмененный доход, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций. На страницах данной книги мы уже касались тематики ведения раздельного учета при применении упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход. Однако для полноты анализа

ситуации хотелось бы проанализировать в связи с этим и нормы гл. 26.3 Налогового кодекса РФ и вспомогательных документов.

Так, гл. 26.3 Налогового кодекса РФ не содержит норм, определяющих порядок ведения раздельного учета при уплате ЕНВД и других налогов. Формы ведения раздельного учета определяются налогоплательщиками самостоятельно в рамках общеустановленных норм и правил (Письмо УМНС России по Московской области от 26 марта 2004 г. N 04-27/06015 "О едином налоге на вмененный доход").

Налоговики Северной столицы в Письме УМНС России по г. Санкт-Петербургу от 10 ноября 2003 г. N 07-04/20354 "О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности" рекомендуют обращаться к другим главам, содержащим отдельные положения по организации такого учета (например, к ст. 170 Налогового кодекса РФ).

Пример. ПБОЮЛ, осуществляющий деятельность, переведенную на уплату ЕНВД и деятельность, облагаемую в общеустановленном порядке, приобрел для производственных целей компьютер первоначальной стоимостью 15 500 руб. (сумма НДС равна 2790 руб.).

Всего за отчетный период ПБОЮЛ реализовал продукции на 1 810 000 руб., в том числе 310 000 руб. - по операциям, облагаемым НДС, а оставшаяся сумма (1 500 000 руб.) - по операциям, не облагаемым НДС.

Следовательно, распределение "входного" НДС будет произведено следующим образом:

$310\,000 \text{ руб.} : (310\,000 \text{ руб.} + 1\,500\,000 \text{ руб.}) \times 2790 \text{ руб.} = 477,85 \text{ руб.}$

Эта сумма будет принята к вычету. А оставшаяся разница - 2312,15 руб. (2790 - - 477,85) - будет отнесена в затраты ПБОЮЛ по деятельности, облагаемой ЕНВД.

В связи с тем что при уплате единого налога на вмененный доход расходы не учитываются, они "не пригодятся" налогоплательщику. Отсюда можно повторить вывод, уже звучавший на страницах данной книги, о том, что выгоднее оформлять документы таким образом, чтобы такие объекты относились полностью к видам деятельности, по которым принимается к вычету или учитывается в расходах "входной" НДС.

А каким образом распределяется площадь помещений, если на ней ведется как обычная деятельность, так и подпадающая под ЕНВД? В Письме МНС России от 4 сентября 2003 г. N 22-2-16/1962-АС207 указывается, что порядок распределения площади торгового зала в случае использования данной площади одновременно для деятельности, подлежащей обложению ЕНВД, и деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с общим режимом налогообложения, Налоговым кодексом РФ не определен. А раз так, то чиновники делают простой вывод - платите ЕНВД со всей площади торгового зала, на которой осуществляется данный вид предпринимательской деятельности.

И это бы еще ладно, а так ведь придется еще рассчитать налоги отдельно и по видам деятельности, не переведенным на уплату единого налога на вмененный доход. Считаем такой подход необоснованным, т.к. его использование приведет к тому, что будет отсутствовать экономическое обоснование такого налогообложения. В то же время нельзя не учитывать, что налоговые органы единодушно придерживаются указанного подхода, следовательно, настаивать на другом варианте - значит быть автоматически готовым к судебным тяжбам.

Необходимо также помнить, что если предприятие, переведенное на уплату единого налога на вмененный доход, сдает в аренду свои площади или оказывает другие услуги, то оно осуществляет два вида предпринимательской деятельности.

Декларация

Предприниматели уплачивают налог на вмененный доход и подают декларацию в налоговую инспекцию раз в квартал. Ее форма утверждена Приказом Минфина России от 8 декабря 2008 г. N 137н.

Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - декларация) заполняется налогоплательщиками, осуществляющими предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход на территории муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга.

Декларация представляется налогоплательщиками по итогам налогового периода не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода в налоговые органы по месту постановки на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика единого налога.

При заполнении декларации значения корректирующего коэффициента K2 округляются после запятой до третьего знака включительно. Значения физических показателей указываются в целых единицах. Все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях. Значения стоимостных показателей менее 50 коп. (0,5 единицы) отбрасываются, а 50 коп. (0,5 единицы) и более округляются до полного рубля (целой единицы).

Декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронном виде вместе с документами, которые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - Кодекс) должны прилагаться к налоговой декларации.

Днем представления декларации в налоговый орган считается:

- дата получения в налоговом органе при ее представлении лично или через представителя;
- дата отправки почтового отправления с описью вложения при ее отправке по почте;
- дата отправки по телекоммуникационным каналам, зафиксированная в подтверждении специализированного оператора связи, при ее передаче по телекоммуникационным каналам связи.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

Не допускается двусторонняя печать декларации на бумажном носителе.

Не допускается скрепление листов декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

Каждому показателю декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества ячеек. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых являются дата, правильная или десятичная дробь. Таким показателям соответствуют два поля, разделенные либо знаком "/" (косая черта), либо знаком "." (точка) соответственно. Первое поле соответствует числителю правильной дроби (целой части десятичной дроби), второе - знаменателю правильной дроби (дробной части десятичной дроби). Для даты - три поля: день, месяц и год, разделенные знаком "точка".

Страницы документа декларации имеют сквозную нумерацию начиная с титульного листа, вне зависимости от количества заполняемых разделов. Порядковый номер страницы проставляется в определенном для нумерации поле.

Например, показатель "Номер страницы" (показатель "Стр."), имеющий три ячейки, записывается следующим образом:

для первой страницы - 001; для тридцать третьей - 033.

Заполнение полей декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первой (левой) ячейки.

Показатель "Код по ОКАТО", под который отводится одиннадцать ячеек, отражается начиная с первой ячейки. Незаполненные ячейки (справа от значения кода) заполняются

нулями. Например, для кода ОКАТО 12445698 в поле "Код по ОКАТО" записывается одиннадцатизначный код 12445698000.

Особенности ручного заполнения бланка декларации.

При заполнении полей бланка декларации должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета.

Заполнение текстовых полей бланка декларации осуществляется заглавными печатными символами.

В случае отсутствия данных для заполнения показателя ставится прочерк. При этом прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине ячеек по всей длине поля или по правой части поля при его не полном заполнении. Например: при указании ИНН организации "5024002119" в зоне из двенадцати ячеек поле заполняется следующим образом: ИНН 5024002119-.

Особенности машинного заполнения декларации.

При распечатке на принтере декларации, заполненной машинным способом, допускается отсутствие обрамления ячеек и прочерков для незаполненных ячеек. Расположение и размеры зон значений показателей не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

Титульный лист заполняется налогоплательщиком, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

Для российской и иностранной организаций при заполнении титульного листа указываются ИНН, а также КПП, который присвоен организации тем налоговым органом, в который представляется декларация.

1. Для российской организации указываются:

ИНН и КПП по месту нахождения организации согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица;

КПП по месту осуществления деятельности, подлежащей обложению единым налогом на вмененный доход, - на основании Уведомления о постановке на учет организации - плательщика единого налога на вмененный доход в налоговом органе по месту осуществления деятельности, подлежащей обложению единым налогом на вмененный доход, по форме N 9-ЕНВД-3.

2. Для иностранной организации указываются:

ИНН и КПП по месту нахождения отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации.

3. Для индивидуального предпринимателя - ИНН.

При заполнении титульного листа указываются:

1) номер корректировки.

При представлении в налоговый орган первичной декларации по реквизиту "Номер корректировки" проставляется "0-". При представлении уточненной декларации указывается номер корректировки, отражающий, какая по счету уточненная декларация представляется в налоговый орган (например, "1-", "2-" и т.д.).

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию в порядке, предусмотренном ст. 81 Кодекса.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию в порядке, предусмотренном ст. 81 Кодекса.

Уточненная декларация представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения. При перерасчете

налоговой базы и суммы налога не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот налоговый период, по которому налогоплательщиком производится перерасчет налоговой базы и суммы налога.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый период, в котором выявлены ошибки (искажения);

2) код налогового периода, за который представляется декларация, в соответствии с Приложением N 1 к настоящему Порядку;

3) отчетный год, за налоговый период которого представляется декларация;

4) код налогового органа, в который представляется декларация, согласно документам о постановке на учет в налоговом органе, поименованным в п. 3.2 настоящего Порядка;

5) код вида места представления декларации по месту учета налогоплательщика в соответствии с Приложением N 2 к настоящему Порядку;

6) полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), либо наименование отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, а в случае подачи декларации индивидуальным предпринимателем - его фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность);

7) код вида экономической деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности;

8) номер контактного телефона налогоплательщика;

9) количество страниц, на которых составлена декларация;

10) количество листов подтверждающих документов или их копий, включая документы или их копии, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика, приложенных к декларации.

В разделе титульного листа "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю" указывается:

1) в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в декларации руководителем организации-налогоплательщика или индивидуальным предпринимателем - "1"; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем налогоплательщика - "2";

2) при представлении декларации налогоплательщиком-организацией в поле "Фамилия, имя, отчество полностью" - построчно фамилия, имя, отчество руководителя организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя организации, заверяемая печатью организации, и дата подписания;

3) при представлении декларации налогоплательщиком - индивидуальным предпринимателем проставляется только его личная подпись в месте, отведенном для подписи, а также дата подписания декларации;

4) при представлении декларации представителем налогоплательщика - физическим лицом в поле "Фамилия, имя, отчество полностью" - построчно фамилия, имя, отчество представителя налогоплательщика полностью. Проставляется личная подпись представителя налогоплательщика, дата подписания, а также указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика;

5) при представлении декларации представителем налогоплательщика - юридическим лицом в поле "Фамилия, имя, отчество полностью" - построчно полностью фамилия, имя, отчество физического лица, уполномоченного в соответствии с

документом, подтверждающим полномочия представителя налогоплательщика - юридического лица, удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в декларации.

В поле "Наименование организации - представителя налогоплательщика" - наименование юридического лица - представителя налогоплательщика. Проставляется подпись лица, сведения о котором указаны по строке "Фамилия, имя, отчество полностью", заверяемая печатью юридического лица - представителя налогоплательщика, и дата подписания.

В поле "Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика" - вид документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика.

Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении декларации (код способа и вида представления декларации в соответствии с Приложением N 3 к настоящему Порядку; количество страниц декларации; количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации; дату представления декларации; номер, под которым зарегистрирована декларация; фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего декларацию; его подпись).

По коду строки 010 указывается код бюджетной классификации Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации, по которому подлежит зачислению сумма налога, указанная по строке 030 разд. 1 декларации.

В каждом блоке строк с кодами 020 - 030 указываются:

1) по коду строки 020 - код административно-территориального образования по месту постановки на учет налогоплательщика единого налога на вмененный доход в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления ОК 019-95 (ОКАТО);

2) по коду строки 030 - сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период. Значение показателя по данному коду строки определяется как произведение значения показателя по коду строки 060 разд. 3 декларации и результата от соотношения общей суммы значений по кодам строк 100 всех заполненных разд. 2 декларации с указанным кодом ОКАТО и значения показателя по коду строки 010 разд. 3 декларации.

Сведения, указанные в разд. 1 декларации, подтверждаются по строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" подписью лица из числа лиц, указанных в п. 3.4 настоящего Порядка, и проставляется дата подписания данного раздела.

В случае недостаточности строк, имеющих код 020, следует заполнить необходимое количество листов разд. 1 декларации.

Раздел 2 декларации заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому виду осуществляемой им предпринимательской деятельности.

При осуществлении налогоплательщиком одного и того же вида предпринимательской деятельности в нескольких отдельно расположенных местах разд. 2 декларации заполняется отдельно по каждому месту осуществления такого вида предпринимательской деятельности (по каждому коду ОКАТО).

По коду строки 010 указывается код вида осуществляемой налогоплательщиком предпринимательской деятельности, по которому заполняется данный раздел, определяемого в соответствии с Приложением N 4 к настоящему Порядку.

По коду строки 020 указывается полный адрес места осуществления вида предпринимательской деятельности, указанного по коду строки 010 (код субъекта Российской Федерации указывается в соответствии с Приложением N 5 к настоящему Порядку).

По коду строки 030 указывается код административно-территориального образования в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления ОК 019-95 (ОКАТО).

По коду строки 040 указывается значение базовой доходности на единицу физического показателя в месяц по соответствующему виду предпринимательской деятельности, определяемому в соответствии с Приложением N 4 к настоящему Порядку.

По кодам строк 050 - 070 указываются значения физического показателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности в каждом месяце налогового периода.

По коду строки 080 указывается значение установленного на календарный год коэффициента-дефлятора K1. По коду строки 090 указывается значение корректирующего коэффициента базовой доходности K2.

По коду строки 100 указывается налоговая база (величина вмененного дохода) за налоговый период по соответствующему коду вида предпринимательской деятельности. Значение показателя по данному коду строки определяется как произведение значений показателей по кодам строк 040, 080, 090 и суммы значений показателей по кодам строк 050 - 070.

По коду строки 110 указывается сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход по соответствующему коду вида предпринимательской деятельности (значение показателя по коду строки 100 x 15 / 100).

Сведения, указанные в разд. 2 декларации, подтверждаются по строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" подписью лица из числа лиц, указанных в п. 3.4 настоящего Порядка, и проставляется дата подписания данного раздела.

По коду строки 010 указывается налоговая база, исчисленная по всем кодам ОКАТО. Значение данного показателя определяется как сумма значений по кодам строк 100 всех заполненных разд. 2 декларации.

По коду строки 020 отражается сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений показателя по коду строки 110 всех заполненных разд. 2 декларации).

По коду строки 030 отражается сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиком вознаграждений работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход, и (или) сумма страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальным предпринимателем за свое страхование.

По коду 040 отражается сумма выплаченных в течение налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход.

По коду строки 050 отражается сумма страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности (код строки 030 + код строки 040), уменьшающая (но не более чем на 50%) сумму исчисленного единого налога на вмененный доход (код строки 020).

По коду строки 060 отражается общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (код строки 020 - код строки 050).

Сведения, указанные в разд. 3 декларации, подтверждаются по строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" подписью лица из числа лиц, указанных в п. 3.4 настоящего Порядка, и проставляется дата подписания данного раздела.

Единый налог, уплачиваемый

при применении упрощенной системы

Ссылка. Подробнее о едином налоге, уплачиваемом при применении упрощенной системы, см. в разделе "Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности".

Единый социальный налог

Индивидуальные предприниматели одновременно относятся к двум категориям плательщиков единого социального налога. Они платят единый социальный налог как физические лица со своих доходов и как работодатели. ПБОЮЛ признаются отдельными плательщиками налога по каждому основанию.

В первом случае налогом облагаются доходы предпринимателей за вычетом расходов, связанных с их получением (п. 2 ст. 236 Налогового кодекса РФ). Во втором случае налог начисляется на все выплаты в пользу наемных работников (п. 1 ст. 236 Налогового кодекса РФ). Отметим, что выплаты другим индивидуальным предпринимателям ЕСН не облагаются.

В налоговый орган по месту постановки на учет ПБОЮЛ должен представлять ежеквартально расчеты по авансовым платежам и по итогам года - налоговую декларацию как лицо, производящее выплаты физическим лицам, а также налоговую декларацию как индивидуальный предприниматель по уплате ЕСН с собственных доходов.

Не платят ЕСН следующие предприниматели:

- которые переведены на уплату единого налога на вмененный доход (гл. 26.3 Налогового кодекса РФ);
- крестьянские (фермерские) хозяйства и предприниматели, переведенные на уплату единого сельскохозяйственного налога (специальный налоговый режим для них введен гл. 26.1 Налогового кодекса РФ);
- коммерсанты, применяющие упрощенную систему налогообложения в соответствии с гл. 26.2 Налогового кодекса РФ.

ЕСН с личных доходов предпринимателя исчисляется с разницы между его доходами от предпринимательской деятельности, которые он получил за определенный налоговый период, и расходами, которые связаны с их извлечением.

При расчете налога учитываются доходы от предпринимательской деятельности, полученные как в денежной, так и в натуральной форме.

Состав расходов определяется в порядке, установленном гл. 25 Налогового кодекса РФ (п. 3 ст. 237 Налогового кодекса РФ). Связано это с тем, что при расчете единого социального налога состав расходов определяется так же, как при расчете налога на прибыль. Учитываются ст. ст. 254, 255, 256, 260, 263, 264 Налогового кодекса РФ. При расчете ЕСН важно знать не только состав этих расходов (материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления и прочие расходы), но и порядок их признания и возможные ограничения их размеров.

В состав расходов можно также включить затраты амортизации личного имущества.

Правомерность такой позиции подтверждают и суды. Так, ФАС Уральского округа в Постановлении от 29 сентября 2005 г. N Ф09-4307/05-С2 признал действия предпринимателя правомерными, указав, что в целях налогообложения амортизируемым имуществом признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, используется им для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации (ст. 256 Налогового кодекса РФ). При этом суд исходил из доказанности факта использования личного имущества предпринимателя в предпринимательской деятельности.

Например, при расчете налоговой базы по ЕСН учитываются:

- суммы выплат и вознаграждений, которые произведены в пользу физического лица по трудовым, гражданско-правовым и авторским договорам;

- суммы ЕСН и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные предпринимателем на указанные выплаты и вознаграждения и фактически перечисленные в бюджет;

- сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа, уплаченного индивидуальным предпринимателем (пп. 29 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ).

А вот суммы ЕСН, в том числе авансовые платежи по налогу, подлежащие уплате в течение текущего налогового периода, не включаются в состав расходов индивидуального предпринимателя при определении налоговой базы по ЕСН. Дело в том, что действующим законодательством по налогам и сборам не предусмотрено исключение из налоговой базы по конкретному налогу за текущий отчетный период суммы данного налога, начисленной за предыдущие периоды, а также авансовых платежей по нему. Именно поэтому, в частности, суммы налога на прибыль не учитываются в целях обложения налогом на прибыль, то есть налог на прибыль не уменьшает налоговую базу плательщиков налога на прибыль.

Кроме того, не включаются в состав расходов предпринимателя суммы выплат и вознаграждений в пользу физического лица, если эти выплаты сделаны им не по трудовым, гражданско-правовым или авторским договорам.

Затраты, перечисленные в ст. 270 Налогового кодекса РФ, не включаются в состав расходов. Принимать к вычету можно только документально подтвержденные и фактически осуществленные расходы. Если же индивидуальный предприниматель не может представить документы, подтверждающие понесенные расходы, то при расчете ЕСН вычитать 20 процентов от полученных доходов, как это делается при расчете налога на доходы физических лиц, нельзя.

Также не учитываются при расчете предпринимателями единого социального налога налоговые вычеты, предусмотренные ст. ст. 218 - 220 Налогового кодекса РФ (стандартные, социальные, имущественные), уменьшающие налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.

Индивидуальные предприниматели могут уменьшить облагаемую базу по ЕСН на суммы налога на имущество физических лиц. Этот налог предприниматели уплачивают с имущества, которое непосредственно используется для осуществления предпринимательской деятельности. В состав этого имущества нельзя включать жилые дома, квартиры, дачи и гаражи.

Единый социальный налог рассчитывается предпринимателем отдельно в федеральный бюджет и в каждый фонд. Сумма налога определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы. При этом индивидуальные предприниматели не исчисляют и не уплачивают налог в части суммы налога, зачисляемой в Фонд социального страхования (п. 1 ст. 245 Налогового кодекса РФ).

Индивидуальные предприниматели уплачивают ЕСН по следующим ставкам.

| Налоговая база нарастающим итогом | Федеральный бюджет | Фонды обязательного медицинского страхования | | Итого |
|-----------------------------------|--------------------|---|--|---------------|
| | | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | территориальные фонды обязательного медицинского страхования | |
| До 280 000 руб. | 7,3 процента | 0,8 процента | 1,9 процента | 10,0 процента |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| От 280 001 руб. до 600 000 руб. | 20 440 руб. + 2,7 процента с суммы, превышающей 280 000 руб. | 2240 руб. + 0,5 процента с суммы, превышающей 280 000 руб. | 5320 руб. + 0,4 процента с суммы, превышающей 280 000 руб. | 28 000 руб. + 3,6 процента с суммы, превышающей 280 000 руб. |
| Свыше 600 000 руб. | 29 080 руб. + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 руб. | 3840 руб. | 6600 руб. | 39 520 руб. + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 руб. |

В течение отчетного года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по ЕСН. В соответствии со ст. 244 Налогового кодекса РФ эту сумму рассчитывает налоговый орган исходя из налоговой базы данного налогоплательщика за предыдущий налоговый период.

Индивидуальные предприниматели не исчисляют и не уплачивают ЕСН в части сумм, зачисляемых в Фонд социального страхования (п. 1 ст. 245 Налогового кодекса РФ).

Налоговая база по авансовым платежам рассчитывается на основании декларации по ЕСН, которую индивидуальный предприниматель представляет по итогам работы за год. Всем индивидуальным предпринимателям налоговые инспекции высылают налоговые уведомления, в которых указана сумма авансовых платежей по ЕСН, подлежащая уплате.

Уплата ЕСН производится на основании налоговых уведомлений в три этапа. Сроки уплаты авансовых платежей по единому социальному налогу:

| Период | Размер платежа | Срок уплаты |
|-------------------|--|--------------------------------------|
| Январь - июнь | 1/2 часть годовой суммы авансовых платежей | Не позднее 15 июля текущего года |
| Июль - сентябрь | 1/4 часть годовых авансовых платежей | Не позднее 15 октября текущего года |
| Октябрь - декабрь | 1/4 часть годовых авансовых платежей | Не позднее 15 января следующего года |

Пример. В налоговую инспекцию была представлена декларация по ЕСН за 2009 г. индивидуального предпринимателя Мамедова И.О. В соответствии с ней доходы от предпринимательской деятельности составили 1 000 000 руб., а документально подтвержденные расходы - 610 000 руб. Налоговая база по ЕСН составила 390 000 руб. (1 000 000 - 610 000). Поэтому применяются регрессивные ставки ЕСН.

Налоговая инспекция рассчитала новую сумму авансовых платежей за 2008 г.

| Сумма авансовых платежей по ЕСН | В федеральный бюджет | В фонды обязательного медицинского страхования | | Итого |
|---------------------------------|--|---|--|-------------|
| | | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | территориальные фонды обязательного медицинского страхования | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего за год | 20 440 руб. + 110 000 руб. x 2,7% = 23 410 руб. | 2240 руб. + 110 000 руб. x 0,5% = 2790 руб. | 5320 руб. + 110 000 руб. x 0,4% = 5760 руб. | 31 960 руб. |

| | | | | |
|----------------------|--------------|------------|------------|-------------|
| За январь - июнь | 11 705 руб. | 1 395 руб. | 2 880 руб. | 15 980 руб. |
| За июль - сентябрь | 5 852,5 руб. | 697,5 руб. | 1 440 руб. | 7 990 руб. |
| За октябрь - декабрь | 5 852,5 руб. | 697,5 руб. | 1 440 руб. | 7 990 руб. |

ЕСН уплачивается предпринимателями отдельными платежными поручениями, которые оформляются в отношении федерального бюджета, Федерального и территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Как налоговый орган сможет рассчитать сумму авансовых платежей по ЕСН, если индивидуальный предприниматель только начинает осуществлять свою деятельность? Ведь данных за предыдущий год нет.

В этом случае предприниматель обязан представить в налоговую инспекцию по месту учета помимо налоговой декларации по НДФЛ еще и заявление за текущий налоговый период по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 17 марта 2005 г. N 42н, с указанием суммы предполагаемого дохода (п. 2 ст. 244 Налогового кодекса РФ). Сделать это нужно в 5-дневный срок по истечении месяца со дня начала осуществления деятельности.

Пример. Предприниматель Иванов И.И. начал вести предпринимательскую деятельность 20 марта 2008 г. Следовательно, в период с 20 по 25 апреля 2008 г. он обязан подать в налоговую инспекцию расчет с указанием предполагаемых доходов и расходов за 2008 г.

В этих документах предприниматель должен указать сумму предполагаемого дохода за текущий налоговый период, а также сумму предполагаемых расходов.

Ссылка. Пример заполнения расчета см. в разделе "Расчет предполагаемого дохода, облагаемого ЕСН для предпринимателей, не выплачивающих вознаграждения физлицам".

На основании заявления налоговый орган производит расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период, то есть на текущий год.

В течение года доход налогоплательщика может резко увеличиться. В том случае, если предполагаемый доход вырастет более чем на 50 процентов, предприниматель обязан представить новую декларацию о предполагаемом доходе, не дожидаясь окончания года. В течение пяти дней с момента подачи декларации налоговый орган сделает перерасчет авансовых платежей налога на текущий год по тем платежам, срок которых еще не наступил. Разницу, которая получится в результате этого пересчета, предприниматель должен уплатить в бюджет в сроки, установленные для очередного авансового платежа.

Если фактический доход окажется меньше, подавать декларацию не обязательно (п. 3 ст. 244 Налогового кодекса РФ).

По итогам года предприниматель должен самостоятельно рассчитать ЕСН. "Окончательная" налоговая база и сумма налога за год отражаются в декларации по ЕСН, которую предприниматель представляет в инспекцию не позднее 30 апреля следующего года. Разницу между фактическими авансовыми платежами и суммой налога по декларации надо доплатить до 15 июля.

Если предприниматель заплатил в бюджет больше, чем начислил по декларации, сумму превышения он может зачесть в счет предстоящих платежей или вернуть на свой расчетный счет. Порядок возврата налогов установлен ст. 78 Налогового кодекса РФ.

Ж

Журнал кассира-операциониста (форма N КМ-4)

Унифицированная форма N КМ-4

| | | |
|---|--------------------------|--------------|
| Индивидуальный предприниматель | Форма по ОКУД | Код |
| ----- по ОКПО | 0330103 | |
| организация, адрес, номер телефона | 38751487 | |
| Петров В.А. | 305771530000191 | |
| ----- ИНН | | |
| г. Москва, ул. Руставели, д. 3, книжный магазин | | |
| ----- | | |
| структурное подразделение | Вид деятельности по ОКДП | 52.47.1 |
| Контрольно - SAMSUNG ER-700RF | | |
| кассовая ----- номер | производителя | B7A980702066 |
| машина модель (класс, тип, марка) | регистрационный | 10113 |
| Прикладная программа ----- | | |
| наименование | | |
| Кассир | 02 | |
| Вид операции | | |

ЖУРНАЛ
КАССИРА - ОПЕРАЦИОНИСТА

14 февраля 2009 г.
за период с ----- по ----- года

Лицо, ответственное за ведение журнала -----
кассир Смирнова А.С.

должность фамилия, имя, отчество

| Дата (смена) | Номер отдела | Фамилия, имя, | Порядковый номер конт- | Показания | | Сумма выручки |
|-----------------|-----------------|------------------|---------------------------|--------------|--------------------------------|------------------|
| | | | | контрольного | суммирующих денежных счетчиков | |

| | (секции) | отчество кассира | рольного счетчика (отчета фискальной памяти) на конец рабочего дня (смены) | счетчика (отчета фис- кальной па- мяти), ре- гистрирующе- го количест- во переводов показаний суммирующего денежного счетчика | на начало рабочего дня (смены) | | | на конец рабочего дня (смены) | за рабочий день (смену), руб. коп. |
|------------|----------|---------------------|---|---|-----------------------------------|----------|---------------------|--|---|
| | | | | | сумма, руб. коп. | подпись | | сумма, руб. коп. | |
| | | | | | | кассира | админи- стратора | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 26.05.2009 | 1 | Смирнова А.С. | 005 | 005 | 185 478,22 | Смирнова | Петров | 374 579,54 | 189 101,32 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

По данному образцу печатать четные страницы журнала по форме N КМ-4.

| Сдано | | | | Сумма денег, возвращенная покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам, руб. коп. | Подпись на конец рабочего дня (смены) | | |
|----------------------|------------------------|------------------|------------------|--|---|---|---------------------------------|
| наличными, руб. коп. | оплачено по документам | | всего, руб. коп. | | кассира. Деньги и оплаченные счета сдал | администратора (старшего кассира). Показания счетчиков сняли. Деньги принял | руководителя (старшего кассира) |
| | количес- тво | сумма, руб. коп. | | | | | |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 186 701,32 | - | - | 186 701,32 | 2 400,00 | Смирнова | Петров | - |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

По данному образцу печатать нечетные страницы журнала по форме N KM-4.

Журнал учета вызова технических специалистов
и регистрации выполненных работ (форма N KM-8)

Если в процессе работы возникла неисправность аппарата и ККТ отправляется в ЦТО, заполняют Журнал учета вызова технических специалистов и регистрации выполненных работ (форма N KM-8).

Пример. 25 февраля 2009 г. в 15.00 у предпринимателя Петрова В.А. сломался кассовый аппарат "SAMSUNG ER-700RF" (заводской номер В7А980702066, регистрационный номер 10113). Продавец Смирнова вызвала специалиста из центра технического обслуживания (ЦТО) и сделала запись в Журнале учета вызова технических специалистов (форма N KM-8).

Унифицированная форма N KM-8

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| | | Код |
| Индивидуальный предприниматель | Форма по ОКУД | 0330103 |
| ----- по ОКПО | | 38751487 |
| организация, адрес, номер телефона | | |
| Петров В.А. | | 305771530000191 |
| ----- ИНН | | |
| г. Москва, ул. Руставели, д. 3, книжный магазин | | |
| ----- | | |
| структурное подразделение | | |
| Вид деятельности по ОКДП | | 52.47.1 |
| Контрольно - SAMSUNG ER-700RF | | |
| кассовая ----- номер | производителя | В7А980702066 |
| машина модель (класс, | регистрационный | 10113 |
| тип, марка) | | |
| Прикладная программа ----- | | |
| наименование | | |
| Кассир | | 02 |
| | | |

ЖУРНАЛ
УЧЕТА ВЫЗОВОВ ТЕХНИЧЕСКИХ СПЕЦИАЛИСТОВ
И РЕГИСТРАЦИИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ

25 февраля 2009 г.
за период с ----- по ----- года

| | | |
|--|-----------|---------------------------|
| Лицо, ответственное за ведение журнала | кассир | Смирнова А.С. |
| | должность | фамилия, имя, отчество |

| Номер по порядку | Дата и время вызова специалиста центра технического обслуживания | Номер | | | Причина вызова |
|------------------|--|--------|------------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| | | заявки | контрольно - кассовой машины | | |
| | | | производителя | регистрационный | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 25 февраля 2009 г. | 1 | B7A980702066 | 10113 | Аппарат не печатает кассовые чеки |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

По данному образцу печатать четные страницы журнала по форме N KM-8.

| | | | | |
|------------------------|----------|-------------------|---------------------------|---------------------------------|
| Фамилия, имя, отчество | | Отметка об оп- | Содержание выполненных | Подпись о выполне- нии работ |
| специалиста | предста- | | | |

| | | | | | |
|---|-------------------------------|---|-------|--|--|
| центра техни- ческого об- служивания, выполняющего работы по ремонту ККМ | вителя налоговой службы | ломбиро- вании и оттиск клейма | работ | специа- листа центра техни- ческого обслу- живания | ответствен- ного за приемку ра- бот по ре- монту ККМ |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

По данному образцу печатать нечетные страницы журнала по форме N КМ-8.

3

Записи в государственный реестр предпринимателей

Записи в ЕГРИП вносятся на основании документов, которые гражданин представил при государственной регистрации. При этом каждой записи присваивается государственный регистрационный номер, и устанавливается дата ее внесения в ЕГРИП. Регистрационный номер записи о государственной регистрации физического лица в качестве предпринимателя является основным государственным регистрационным номером индивидуального предпринимателя и используется в качестве номера регистрационного дела этого предпринимателя.

Основной государственный регистрационный номер записи (ОГРНИП) используется во всех документах индивидуального предпринимателя, которые связаны с осуществлением им предпринимательской деятельности, наряду с фамилией, именем и отчеством.

Он состоит из 15 цифр. Первая цифра в номере записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя - 3. Вторая и третья цифры номера записи - это две последние цифры года внесения записи в ЕГРИП. Для тех предпринимателей, которые зарегистрированы в 2004 г., вторая и третья цифры - 04.

Четвертая и пятая цифры обозначают код региона, в котором индивидуальный предприниматель зарегистрирован. Например, для московских предпринимателей четвертая и пятая цифры - 77, а для предпринимателей Кировской области - 43.

Следующие девять цифр обозначают порядковый номер записи, внесенной в ЕГРИП в течение года. А последняя, пятнадцатая, цифра является просто контрольным числом: младший разряд остатка от деления предыдущего 14-значного числа на 13.

Заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя

Заявление о государственной регистрации составляется в одном экземпляре по форме N Р21001. Она приведена в Приложении 18 к Постановлению Правительства РФ от 19 июня 2002 г. N 439 и состоит из титульной части, листа А и листа Б.

В титульной части индивидуальный предприниматель указывает сведения о себе, которые будут внесены в ЕГРИП:

- фамилия, имя, отчество,
- дата и место рождения,
- адрес по месту жительства, телефон,
- реквизиты документа, удостоверяющего личность,
- ИНН и т.д.

На листе А указываются коды видов экономической деятельности, которыми будет заниматься физическое лицо, регистрирующееся в качестве индивидуального предпринимателя. Они берутся из Общероссийского классификатора, утвержденного Постановлением Госстандарта России от 6 ноября 2001 г. N 454-ст и введенного в действие с 1 января 2003 г.

ОКВЭД построен на основе европейского классификатора. Два последних знака отражают специфические российские особенности. Первые знаки кода вида экономической деятельности содержат более обобщенные, укрупненные группировки видов деятельности, последующие знаки - более конкретный вид деятельности.

Гражданин должен самостоятельно определиться с видами экономической деятельности, которыми он планирует заняться. ОКВЭД сложный, и его применение требует определенных знаний и навыков. Для правильного выбора кода вида деятельности будущему предпринимателю необходимо изучить все разделы Классификатора, включая пояснения к нему.

Коды записываются в том же формате, в котором они указаны в Классификаторе, - двузначными цифровыми группами с точками между ними.

Если количество видов деятельности окажется больше 10, то гражданин заполняет два листа А, больше 20 - третий лист А и т.д. Первыми необходимо указать виды экономической деятельности, которые являются основными.

В листе Б содержатся наименования документов, которые представил предприниматель на регистрацию. Его заполняют регистрирующие органы (п. 5 Требований) в двух экземплярах. Один экземпляр остается в регистрационном деле предпринимателя, а другой экземпляр выдается предпринимателю (или высылается по почте). В расписке налоговый инспектор указывает дату получения документов и ставит свою подпись.

Заявление может быть составлено на бумажном носителе или в электронном виде.

Если гражданин составляет заявление на бумажном носителе, то бланк заявления заполняется от руки печатными буквами чернилами либо шариковой ручкой синего или черного цвета. Кроме того, заявление может быть заполнено и распечатано с помощью компьютерной техники.

В тех разделах или пунктах заявления, которые будущий предприниматель не заполняет, нужно поставить прочерк. Подписывается заявление самим заявителем в присутствии нотариуса, так как верность подписи должна быть нотариально засвидетельствована. Кроме того, заявитель должен указать свои паспортные данные и свой ИНН (при его наличии).

Заявление нужно прошить, а также пронумеровать страницы. Количество страниц подтверждается подписью заявителя на обороте последнего листа на месте прошивки.

Пример. Михайлов Игорь Борисович, проживающий в Московской области, решил заняться розничной торговлей продуктов питания и зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя.

Для этого он составил заявление по форме N P21001.

Заявление было представлено в регистрирующий орган 11 мая 2009 г. В тот же день Игорь Борисович получил расписку от регистрирующего органа в получении документов.

Приложение N 18

Форма N

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P | 2 | 1 | 0 | 0 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|

Инспекцию ФНС России по г. Ногинску
В -----
(наименование регистрирующего органа)

| |
|------|
| 5031 |
|------|

(код)

ЗАЯВЛЕНИЕ
О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА
В КАЧЕСТВЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

| | | |
|------|---|-----------|
| 1. | Данные индивидуального предпринимателя на русском языке | |
| 1.1. | Фамилия | Михайлов |
| 1.2. | Имя | Игорь |
| 1.3. | Отчество (при наличии) | Борисович |

| | | |
|------|---|---|
| 2. | Данные индивидуального предпринимателя (заполняются латинскими буквами) <1> | |
| 2.1. | Фамилия | - |
| 3.2. | Имя | - |
| 3.3. | Отчество (при наличии) | - |

| | | |
|----|-----|---------|
| 3. | Пол | мужской |
|----|-----|---------|

| | | |
|------|---------------------|--|
| 4. | Сведения о рождении | |
| 4.1. | Дата рождения | 18 сентября 1983 г. |
| 4.2. | Место рождения | г. Старая Купавна Ногинского района Московской области |

| | | | |
|------------------------------|---|--|---|
| 5. | Гражданство | | |
| 5.1. | Гражданин Российской Федерации <input checked="checked" type="checkbox"/> V | Иностранн гражданин <input type="checkbox"/> | Лицо без гражданства <input type="checkbox"/> |
| (нужное отметить знаком - V) | | | |
| 5.2. | Страна, гражданином которой является физическое лицо <2> | | |

| | | |
|------|---|--------------------|
| 6. | Место жительства в Российской Федерации | |
| 6.1. | Почтовый индекс | 142450 |
| 6.2. | Субъект Российской Федерации | Московская область |
| 6.3. | Район | Ногинский район |
| 6.4. | Город | Старая Купавна |
| 6.5. | Населенный пункт | - |
| 6.6. | Улица (проспект, переулок и т.д.) | Матросова |
| 6.7. | Номер дома (владение) | 2 |
| 6.8. | Корпус (строение) | - |
| 6.9. | Квартира (офис) | 15 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|--------------------|--|--|--|---|---|---|------|---------|---|---|---|---|---|---|---|------|------|---|---|---|---|---|---|
| 7. | Контактный телефон | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7.1. | Код | | | | 0 | 9 | 5 | 7.2. | Телефон | 3 | 0 | 8 | 4 | 2 | 0 | 8 | 7.3. | Факс | - | - | - | - | - | - |

| | |
|----|---|
| 8. | 13 Количество видов экономической деятельности ----- (сведения о видах экономической деятельности указываются в листе А) |
|----|---|

 <1> Заполняется иностранным гражданином или лицом без гражданства на основании сведений, содержащихся в документе, удостоверяющем личность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

<2> Заполняется иностранным гражданином.

Форма N

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P | 2 | 1 | 0 | 0 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | |
|------|---|------|---------|--------|------|-----------------------------|
| 9. | Данные основного документа, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации <1> | | | | | |
| 9.1. | Вид документа, удостоверяющего личность | | паспорт | | | |
| 9.2. | Серия 46 01 | 9.3. | Номер | 518345 | 9.4. | Дата выдачи 15 июня 2001 г. |
| 9.5. | Кем выдан Купавинским о/м Ногинского УВД Московской области | | | | | |
| 9.6. | Код подразделения | 5 | 0 | 3 | - | 0 6 1 |

| | | | | |
|-------|---|--------------------------|--|--|
| 10. | Основания приобретения дееспособности несовершеннолетним <2> | | | |
| 10.1. | Наличие согласия родителей, усыновителей или попечителя на осуществление предпринимательской деятельности | Вступление в брак | Принятие судом решения об объявлении физического лица полностью дееспособным | Принятие органами опеки и попечительства решения об объявлении физического лица полностью дееспособным |
| | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | (нужное отметить знаком - V) | | | |
| 10.2. | Вид документа, подтверждающего приобретение дееспособности несовершеннолетним | | - | |
| 10.3. | Номер документа | | - | |
| 10.4. | Дата выдачи | | - | |
| 10.5. | Кем выдан | | - | |

| | | |
|-------|--|---|
| 11. | Вид и данные документа, установленного федеральным законом или признаваемого в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина или лица без гражданства <3> | |
| 11.1. | Вид документа | - |
| 11.2. | Номер документа | - |
| 11.3. | Дата выдачи | - |
| 11.4. | Кем выдан | - |

| | | |
|-------|--|------------------------------------|
| 12. | Вид и данные документа, подтверждающего право физического лица временно или постоянно проживать на территории Российской Федерации <3> | |
| 12.1. | Вид на жительство | Разрешение на временное проживание |
| | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | (нужное отметить знаком - V) | |
| 12.2. | Номер документа | - |
| 12.3. | Дата принятия | - |
| 12.4. | Кем выдан | - |
| 12.5. | Срок действия разрешения | - |
| 12.6. | Действителен по (для вида на жительство) | - |

<1> Заполняется гражданином Российской Федерации.

<2> Заполняется в случае, если физическое лицо является несовершеннолетним.

<3> Заполняется иностранным гражданином или лицом без гражданства.

Страница

| | |
|---|---|
| 0 | 3 |
|---|---|

Форма N

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| P | 2 | 1 | 0 | 0 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 13. | Представлены документы в соответствии со статьей 22.1 Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" Перечень документов указывается в листе Б Мною подтверждается, что сведения, содержащиеся в заявлении, достоверны и соответствуют представленным документам Заявитель <table border="1"><tr><td>М</td><td>и</td><td>х</td><td>а</td><td>й</td><td>л</td><td>о</td><td>в</td></tr></table> (подпись) ИНН заявителя (при наличии) <table border="1"><tr><td>5</td><td>0</td><td>3</td><td>1</td><td>0</td><td>3</td><td>1</td><td>5</td><td>7</td><td>2</td><td>5</td><td>0</td></tr></table> | М | и | х | а | й | л | о | в | 5 | 0 | 3 | 1 | 0 | 3 | 1 | 5 | 7 | 2 | 5 | 0 |
| М | и | х | а | й | л | о | в | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 0 | 3 | 1 | 0 | 3 | 1 | 5 | 7 | 2 | 5 | 0 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 14. | Заполняется в соответствии со статьей 80 "Основ законодательства Российской Федерации о нотариате" | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14.1. | <div>Подпись заявителя свидетельствую Нотариус</div> <div><table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table></div> <div>М.П. (подпись)</div> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14.2. | ИНН нотариуса | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 15. | Заполняется должностным лицом регистрирующего органа | | | | | | | | | | | | | |
| 15.1. | <div>15.1.1. Документы представлены Непосредственно <table border="1"><tr><td> </td></tr></table> Почтовым отправлением <table border="1"><tr><td> </td></tr></table> (нужное отметить знаком - V)</div> <div>15.1.2. Дата получения документов регистрирующим органом " " " " " " " число месяц год</div> <div>15.1.3. Входящий номер _____</div> | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 15.2. | <div>15.2.1. Расписка в получении документов Выдана непосредственно <table border="1"><tr><td> </td></tr></table> Направлена по почте <table border="1"><tr><td> </td></tr></table> (нужное отметить знаком - V)</div> <div>15.2.2. Должность работника регистрирующего органа</div> <div>15.2.3. Фамилия</div> <div>15.2.4. Имя</div> <div>15.2.5. Отчество</div> | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|--|---|
| | <div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; width: 80%;"></div> (подпись) |
|--|---|

Страница

| | |
|---|---|
| 0 | 4 |
|---|---|

Форма N

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Р | 2 | 1 | 0 | 0 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|

Лист А

СВЕДЕНИЯ О ВИДАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ <1>

Михайлов Игорь Борисович

(фамилия, имя, отчество физического лица)

| N | Код по ОКВЭД <2> | Наименование вида деятельности | | | | | | | | |
|----|--|--------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|--|
| 1 | <table><tr><td>5</td><td>2</td><td>.</td><td>2</td><td>4</td><td>.</td><td>1</td><td></td></tr></table> | 5 | 2 | . | 2 | 4 | . | 1 | | Розничная торговля хлебом и хлебобулочными изделиями |
| 5 | 2 | . | 2 | 4 | . | 1 | | | | |
| 2 | <table><tr><td>5</td><td>2</td><td>.</td><td>2</td><td>7</td><td>.</td><td>1</td><td>1</td></tr></table> | 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 1 | 1 | Розничная торговля молочными продуктами |
| 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 1 | 1 | | | |
| 3 | <table><tr><td>5</td><td>2</td><td>.</td><td>2</td><td>5</td><td>.</td><td>1</td><td>2</td></tr></table> | 5 | 2 | . | 2 | 5 | . | 1 | 2 | Розничная торговля пивом |
| 5 | 2 | . | 2 | 5 | . | 1 | 2 | | | |
| 4 | <table><tr><td>5</td><td>2</td><td>.</td><td>2</td><td>4</td><td>.</td><td>2</td><td></td></tr></table> | 5 | 2 | . | 2 | 4 | . | 2 | | Розничная торговля кондитерскими изделиями |
| 5 | 2 | . | 2 | 4 | . | 2 | | | | |
| 5 | <table><tr><td>5</td><td>2</td><td>.</td><td>2</td><td>4</td><td>.</td><td>2</td><td></td></tr></table> | 5 | 2 | . | 2 | 4 | . | 2 | | Розничная торговля мороженым и замороженными изделиями |
| 5 | 2 | . | 2 | 4 | . | 2 | | | | |
| 6 | <table><tr><td>5</td><td>2</td><td>.</td><td>2</td><td>3</td><td>.</td><td>2</td><td></td></tr></table> | 5 | 2 | . | 2 | 3 | . | 2 | | Розничная торговля консервами из рыбы и морепродуктов |
| 5 | 2 | . | 2 | 3 | . | 2 | | | | |
| 7 | <table><tr><td>5</td><td>2</td><td>.</td><td>2</td><td>2</td><td>.</td><td>1</td><td></td></tr></table> | 5 | 2 | . | 2 | 2 | . | 1 | | Розничная торговля консервами из мяса и мяса птицы |
| 5 | 2 | . | 2 | 2 | . | 1 | | | | |
| 8 | <table><tr><td>5</td><td>2</td><td>.</td><td>2</td><td>7</td><td>.</td><td>3</td><td>1</td></tr></table> | 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 3 | 1 | Розничная торговля мукой и макаронными изделиями |
| 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 3 | 1 | | | |
| 9 | <table><tr><td>5</td><td>2</td><td>.</td><td>2</td><td>7</td><td>.</td><td>3</td><td>2</td></tr></table> | 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 3 | 2 | Розничная торговля крупами |
| 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 3 | 2 | | | |
| 10 | <table><tr><td>5</td><td>2</td><td>.</td><td>2</td><td>7</td><td>.</td><td>3</td><td>3</td></tr></table> | 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 3 | 3 | Розничная торговля консервированными фруктами, овощами, орехами и т.п. |
| 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 3 | 3 | | | |

Заявитель

Михайлов

(подпись)

<1> Указываются все виды экономической деятельности, которыми будет заниматься физическое лицо, регистрируемое в качестве индивидуального предпринимателя. Если количество видов деятельности больше 10, то заполняется второй лист А, больше 20 - третий лист А и т.д. Первым указывается основной вид экономической деятельности.

<2> Указывается не менее трех цифровых знаков Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

Страница

| | |
|---|---|
| 0 | 5 |
|---|---|

Форма N

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Р | 2 | 1 | 0 | 0 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|

Лист А

СВЕДЕНИЯ О ВИДАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ <1>

Михайлов Игорь Борисович

(фамилия, имя, отчество физического лица)

| N | Код по ОКВЭД <2> | Наименование вида деятельности | | | | | | | | |
|----|--|--------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|--------------------------------------|
| 11 | <table><tr><td>5</td><td>2</td><td>.</td><td>2</td><td>7</td><td>.</td><td>3</td><td>6</td></tr></table> | 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 3 | 6 | Розничная торговля чаем, кофе, какао |
| 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 3 | 6 | | | |
| 12 | <table><tr><td>5</td><td>2</td><td>.</td><td>2</td><td>7</td><td>.</td><td>3</td><td>5</td></tr></table> | 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 3 | 5 | Розничная торговля солью |
| 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 3 | 5 | | | |
| 13 | <table><tr><td>5</td><td>2</td><td>.</td><td>2</td><td>7</td><td>.</td><td>3</td><td>6</td></tr></table> | 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 3 | 6 | Розничная торговля сахаром |
| 5 | 2 | . | 2 | 7 | . | 3 | 6 | | | |

Заявитель

Михайлов

(подпись)

<1> Указываются все виды экономической деятельности, которыми будет заниматься физическое лицо, регистрируемое в качестве индивидуального предпринимателя. Если количество видов деятельности больше 10, то заполняется второй лист А, больше 20 - третий лист А и т.д. Первым указывается основной вид экономической деятельности.

<2> Указывается не менее трех цифровых знаков Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

Заявление о прекращении деятельности
в качестве предпринимателя

Пример. Индивидуальный предприниматель Михайлов Игорь Борисович, зарегистрированный 13 мая 2009 г., решил прекратить занятие частным бизнесом. Для регистрации прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя он составил заявление по форме N P26001.

Приложение N 20

Форма N

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Р | 2 | 6 | 0 | 0 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|

Инспекцию ФНС России по г. Ногинску

В

(наименование регистрирующего органа)

5031

(код)

ЗАЯВЛЕНИЕ
О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ПРЕКРАЩЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИМ

ЛИЦОМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЧЕСТВЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ В СВЯЗИ С ПРИНЯТИЕМ ИМ РЕШЕНИЯ
О ПРЕКРАЩЕНИИ ДАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|--|--|--|------|-------|---------|------|-------------|---------|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Данные индивидуального предпринимателя (на русском языке) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Фамилия | Михайлов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2. | Имя | Игорь | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3. | Отчество (при наличии) | Борисович | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4. | Основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) | | <table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>3</td><td>0</td><td>4</td><td>5</td><td>0</td><td>3</td><td>1</td><td>5</td><td>8</td><td>4</td><td>6</td><td>9</td><td>5</td><td>4</td><td>2</td> </tr> </table> | | | | | | | | 3 | 0 | 4 | 5 | 0 | 3 | 1 | 5 | 8 | 4 | 6 | 9 | 5 | 4 | 2 |
| 3 | 0 | 4 | 5 | 0 | 3 | 1 | 5 | 8 | 4 | 6 | 9 | 5 | 4 | 2 | | | | | | | | | | | |
| 1.5. | Дата регистрации | 13 мая 2008 г. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.6. | ИНН | <table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>5</td><td>0</td><td>3</td><td>1</td><td>0</td><td>3</td><td>1</td><td>5</td><td>7</td><td>2</td><td>5</td><td>0</td> </tr> </table> | | | | | | | | | 5 | 0 | 3 | 1 | 0 | 3 | 1 | 5 | 7 | 2 | 5 | 0 | | | |
| 5 | 0 | 3 | 1 | 0 | 3 | 1 | 5 | 7 | 2 | 5 | 0 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. | Данные индивидуального предпринимателя (заполняются латинскими буквами) <1> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1. | Фамилия | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2. | Имя | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.3. | Отчество (при наличии) | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. | Данные основного документа, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации <2> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1. | Вид документа, удостоверяющего личность | | | | | паспорт | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2. | Серия | 46 | 01 | 3.3. | Номер | 518345 | 3.4. | Дата выдачи | 15 июня | 2001 г. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.5. | Кем выдан | Купавинским о/м Ногинского УВД Московской области | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.6. | Код подразделения | 5 | 0 | 3 | - | 0 | 6 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

<1> Заполняется иностранным гражданином или лицом без гражданства на основании сведений, содержащихся в документе, удостоверяющем личность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

<2> Заполняется гражданином Российской Федерации.

Страница

| | |
|---|---|
| 0 | 2 |
|---|---|

| | | |
|--------------------|--|---|
| 4. | Вид и данные документа, установленного федеральным законом или признаваемого в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина или лица без гражданства <1> | |
| 4.1. | Вид документа | - |
| 4.2. | Номер документа | - |
| 4.3. | Дата выдачи | - |
| 4.4. | Кем выдан | - |
| 5. | <p>Представлен документ об уплате государственной пошлины в соответствии со статьей 22.3 Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"</p> <p>Мною подтверждается, что сведения, содержащиеся в заявлении, достоверны и соответствуют представленным документам</p> <p style="text-align: right;">Заявитель Михайлов (подпись)</p> | |
| Контактный телефон | | |
| 5.1. | Код | 0 9 5 |
| 5.2. | Телефон | 3 0 8 4 2 0 8 |
| 5.3. | Факс | - - - - - |
| 6. | Заполняется в соответствии со статьей 80 "Основ законодательства Российской Федерации о нотариате" | |
| 6.1. | <p>Подпись заявителя свидетельствую Нотариус</p> <p>М.П. (подпись)</p> | |
| 6.2. | ИНН нотариуса (при его наличии) | |
| 7. | Заполняется должностным лицом регистрирующего органа | |
| 7.1. | <p>7.1.1. Документы представлены Непосредственно заявителем Почтовым отправлением</p> <p style="text-align: center;"> </p> <p>(нужное отметить знаком "V")</p> <p>7.1.2. Дата получения документов регистрирующим органом</p> <p style="text-align: center;"> " " " " " число месяц год </p> <p>7.1.3. Входящий номер _____</p> | |

| | | | |
|--|---|--|---|
| 7.2. | 7.2.1. Расписка в получении документов Выдана непосредственно заявителю | | Направлена по почте |
| | <div style="border: 1px solid black; width: 60px; height: 25px; margin: 0 auto;"></div> | | <div style="border: 1px solid black; width: 60px; height: 25px; margin: 0 auto;"></div> |
| | (нужное отметить знаком "V") | | |
| | 7.2.2. Должность работника регистрирующего органа | | |
| | 7.2.3. Фамилия | | |
| | 7.2.4. Имя | | |
| | 7.2.5. Отчество | | |
| <div style="border-top: 1px solid black; width: 200px; margin: 0 auto;"></div> (подпись) | | | |

<1> Заполняется иностранным гражданином и лицом без гражданства.

Заявление о регистрации предпринимателя в Пенсионном фонде РФ

Заявление о регистрации составляется по форме, указанной в Приложении N 7 к Постановлению Правления Пенсионного фонда РФ от 13 октября 2008 г. N 296п.

В адресной части заявления указывается наименование территориального органа ПФР по месту нахождения обособленного подразделения.

В заявлении указывается наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительных документах. При наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается.

В графе "ОГРН" указывается основной государственный регистрационный номер, присвоенный при государственной регистрации юридического лица.

Далее указывается наименование территориального органа ПФР, в котором российская организация состоит на учете по месту своего нахождения, и его код, заполняются идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП), присвоенные при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения организации.

Адрес местонахождения российской организации указывается в следующей последовательности: почтовый индекс, наименование субъекта Российской Федерации, район, город, населенный пункт, улица (проспект, переулок и т.д.), номер дома (владение), корпус (строение), квартира (офис).

В графе "Свидетельство о государственной регистрации" указывается информация о дате выдачи, серии, номере свидетельства о государственной регистрации и наименовании органа, выдавшего свидетельство.

Указывается полное и сокращенное наименование обособленного подразделения (при его наличии).

Фактический адрес местонахождения обособленного подразделения указывается в следующей последовательности: почтовый индекс, город, район, населенный пункт, улица (проспект, переулок и т.д.), номер дома (владение), корпус (строение), квартира (офис).

В заявлении указывается дата создания обособленного подразделения, информация по кодам ОКВЭД, количество листов копий документов, подтверждающих создание обособленного подразделения, прилагаемых к Заявлению.

Заявление подписывается должностным лицом, имеющим право действовать от имени российской организации без доверенности.

Указываются фамилия, имя, отчество должностного лица российской организации, его ИНН (при наличии) и номер контактного телефона.

В заявлении указываются фамилия, имя, отчество руководителя и бухгалтера обособленного подразделения организации, номер контактного телефона. Если на момент регистрации организации в территориальном органе ПФР по месту нахождения обособленного подразделения руководитель обособленного подразделения организации не назначен, то эти строки не заполняются.

Заявление может быть представлено уполномоченным представителем российской организации, что должно быть подтверждено доверенностью, оформленной в установленном порядке.

Под подписью указывается дата представления заявления.

Раздел заявления "Сведения о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения" заполняется на основании свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения. Указывается присвоенный организации налоговым органом по месту нахождения обособленного подразделения код причины постановки на учет (КПП) и дата постановки на учет.

При заполнении заявления исправления не допускаются.

Заявление о регистрации предпринимателя в ФСС РФ

Порядок регистрации предпринимателей в исполнительных органах ФСС РФ установлен Постановлением ФСС РФ от 23 марта 2004 г. N 27. В течение 10 дней со дня заключения трудового договора с первым работником предприниматель должен подать заявление о регистрации в отделение ФСС РФ по месту жительства. Подавать заявление нужно и в том случае, если с работником заключен договор гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ или оказание услуг.

Заявление о регистрации в качестве страхователя составляется предпринимателем по форме, которая приведена в Приложении N 2 к Порядку регистрации в качестве страхователей физических лиц (Постановление ФСС РФ N 27).

Пример. Михайлов Игорь Борисович проживает по адресу: 142450, Московская область, Ногинский район, поселок городского типа Старая Купавна, ул. Матросова, д. 2, кв. 15. Основной документ, удостоверяющий личность, - паспорт серии 46 01 N 518345, выданный Купавинским о/м Ногинского УВД Московской области 15 июня 2001 г.

Игорь Борисович был зарегистрирован в качестве предпринимателя 15 мая 2009 г. Его ОГРНИП 304503158469542. Свидетельство о государственной регистрации было выдано Михайлову 18 мая 2008 г.

Предприниматель состоит на учете в налоговой инспекции г. Ногинска (ИНН 503103157250). Основной вид его предпринимательской деятельности - розничная торговля продуктами питания (код по ОКВЭД 52.2). Он ведет торговлю через магазин, расположенный по адресу: 141070, Московская область, г. Королев, ул. Ленина, д. 3.

22 мая 2009 г. Игорь Борисович заключил трудовой договор с Петуховым Олегом Яковлевичем на неопределенный срок. Срок выдачи заработной платы был установлен 5-го числа следующего месяца.

В связи с этим ему необходимо зарегистрироваться в отделении ФСС РФ по месту жительства. На момент регистрации предприниматель уже открыл расчетный счет N 42301810038211817634 в Сбербанке России (БИК 044525225).

Заявление о регистрации в ФСС РФ Игорь Борисович заполнил следующим образом.

| | | |
|----|-----|------|
| 24 | мая | 2008 |
|----|-----|------|

(число) (месяц (прописью)) (год)

филиал N 31 МОРО ФСС РФ
В -----
(наименование исполнительного органа Фонда социального
страхования Российской Федерации)

ЗАЯВЛЕНИЕ
о регистрации в качестве страхователя
физического лица

Сведения о заявителе

1. Михайлов Игорь Борисович

(фамилия) (имя) (отчество)

2. Адрес места жительства

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|--------|------------------------------------|
| 1 | 4 | 2 | 4 | 5 | 0 | Россия | Московская область Ногинский район |
|---|---|---|---|---|---|--------|------------------------------------|

(Почтовый индекс) (Государство) (Республика/Автономный округ/ Область)

| | | | | |
|----------------|-----------------|---|---|----|
| Старая Купавна | Улица Матросова | 2 | - | 15 |
|----------------|-----------------|---|---|----|

(Город) (Улица/Переулок/Проспект) (Дом) (Корпус) (Квартира/офис)

телефон 3 0 8 4 2 0 8 код 0 9 5

46 01 518345
3. Серия ----- номер паспорта -----

Купавинским о/м Ногинского УВД Московской
кем и когда выдан -----
области 15 июня 2001 г.

4. Сведения о государственной регистрации (выдаче лицензии):
4.1. наименование документа

Свидетельство о государственной регистрации

(свидетельство о государственной регистрации, лицензия)

4.2. наименование органа, осуществившего государственную
регистрацию, или органа, выдавшего лицензию

Инспекция ФНС России по г. Ногинску

4.3. Регистрационный номер 3 0 4 5 0 3 1 5 8 4 6 9 5 4 2

4.4. Дата регистрации 15 05 2009

(число) (месяц) (год)

4.5. дата окончания
срока действия документа

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

(число) (месяц) (год)

(число, месяц, год или "бессрочно")

| |
|-----------|
| бессрочно |
|-----------|

4.6. Дата выдачи документа

| | | |
|----|----|------|
| 18 | 05 | 2009 |
|----|----|------|

(число) (месяц) (год)

5. Дата заключения (нужное отметить знаком V)

| |
|---|
| V |
|---|

Трудового договора

| | | |
|----|----|------|
| 22 | 05 | 2009 |
|----|----|------|

(число) (месяц) (год)

| |
|--|
| |
|--|

Гражданско-правового договора
с физическим лицом

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

(число) (месяц) (год)

6. Срок действия (нужное отметить знаком V)

| |
|---|
| V |
|---|

Трудового договора

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

(число) (месяц) (год)

| |
|--|
| |
|--|

Гражданско-правового договора
с физическим лицом

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

(число) (месяц) (год)

7. Основной вид деятельности ----- розничная торговля продуктами питания -----

Код по ОКВЭД <*>

| | | | | |
|---|---|---|--|--|
| 5 | 2 | 2 | | |
|---|---|---|--|--|

8. Адрес места осуществления деятельности

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|--------|--------------------|
| 1 | 4 | 1 | 0 | 7 | 0 | Россия | Московская область |
|---|---|---|---|---|---|--------|--------------------|

(Почтовый
индекс)

(Государство)

(Республика/Автономный округ/
Область)

| | | | | |
|---------|--------------|---|---|---|
| Королев | Улица Ленина | 3 | - | - |
|---------|--------------|---|---|---|

(Город)

(Улица/Переулок/Проспект)

(Дом)

(Корпус)

(Квартира/
офис)

телефон

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 | 1 | 6 | 0 | 8 | 2 | 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|

код

| | | |
|---|---|---|
| 0 | 9 | 5 |
|---|---|---|

9. Код по ОКДП

| | | | | | |
|---|---|---|--|--|--|
| 5 | 2 | 2 | | | |
|---|---|---|--|--|--|

10. Состоит на налоговом учете в
Инспекции ФНС РФ по г. Ногинску

(наименование налогового органа, поставившего юридическое лицо

на учет по месту нахождения)

ИНН

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 | 0 | 3 | 1 | 0 | 3 | 1 | 5 | 7 | 2 | 5 | 0 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

(индивидуальный номер
налогоплательщика)

11. Счет (для индивидуальных предпринимателей) N <*>

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 2 | 3 | 0 | 1 | 8 | 1 | 0 | 0 | 3 | 8 | 2 | 1 | 1 | 8 | 1 | 7 | 6 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Королевском филиале Сбербанка России

В -----
(наименование банка)

БИК

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 4 | 4 | 5 | 2 | 5 | 2 | 2 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

12. Дата получения средств на оплату труда

| |
|---|
| 5 |
|---|

 каждого месяца
(число)

Прошу зарегистрировать в качестве страхователя по
обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на
производстве и профессиональных заболеваний

В связи с заключением

☒ Трудового договора

☐ Гражданско-правового договора
с физическим лицом

нужное отметить знаком V

Михайлов
Подпись заявителя -----

<*> Указывается цифровой код не менее трех знаков.

<*> Заполняется, если банковский счет открыт на момент подачи заявления.

Заявление об изменении сведений о предпринимателе,
содержащихся в ЕГРИП

В мае 2004 г. Лебедева прошла перерегистрацию, и ей был присвоен ОГРНИП 304773369389215. В январе 2009 г. она вышла замуж, взяла фамилию мужа (Гусева) и прописалась по месту жительства мужа (119526, г. Москва, проспект Вернадского, д. 105, корп. 2, кв. 43; телефон 434-28-54). Кроме того, ей пришлось поменять паспорт (серия 45 02 N 167802 выдан 30 ноября 2004 г. ОВД "Никулино-Тропарево" г. Москвы, код подразделения 772-095). В связи с этими изменениями Маргарита Сергеевна составила заявление о внесении изменений в ЕГРИП:

| | | | | | | |
|---------|---|---|---|---|---|---|
| Форма N | P | 2 | 4 | 0 | 0 | 1 |
|---------|---|---|---|---|---|---|

ЗАЯВЛЕНИЕ
О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СВЕДЕНИЯ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНОМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ, СОДЕРЖАЩИХСЯ В ЕДИНОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
РЕЕСТРЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Данные индивидуального предпринимателя (на русском языке) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Фамилия | Лебедева | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2. | Имя | Маргарита | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3. | Отчество (при наличии) | Сергеевна | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4. | Основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) | <table><tr><td>3</td><td>0</td><td>4</td><td>7</td><td>7</td><td>3</td><td>3</td><td>6</td><td>9</td><td>3</td><td>8</td><td>9</td><td>2</td><td>1</td><td>5</td></tr></table> | | | | | | | | | | | | | | 3 | 0 | 4 | 7 | 7 | 3 | 3 | 6 | 9 | 3 | 8 | 9 | 2 | 1 | 5 |
| 3 | 0 | 4 | 7 | 7 | 3 | 3 | 6 | 9 | 3 | 8 | 9 | 2 | 1 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.5. | Дата регистрации | 20 сентября 2001 г. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.6. | ИНН | 7 | 7 | 3 | 3 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 7 | 4 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|------|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 2. | Причина внесения изменений (нужное отметить знаком - V) | | | | | | | | | |
| 2.1. | В связи с изменением данных, содержащихся в государственном реестре | V | | | | | | | | |
| 2.2. | В связи с ошибками, допущенными в ранее представленных документах <1> ОГРНИП или ГРНИП, при внесении которого в ЕГРИП были допущены ошибки | | | | | | | | | |

Страница

| | |
|---|---|
| 0 | 2 |
|---|---|

| | | | |
|-------|---|-------------------------------------|--|
| 3. | Изменения вносятся в (нужное отметить знаком - V) | | |
| 3.1. | Сведения о физическом лице, зарегистрированном в качестве индивидуального предпринимателя | <input checked="" type="checkbox"/> | (при наличии данных изменений сведения указываются в листе А) |
| 3.2. | Сведения о гражданстве | <input type="checkbox"/> | (при наличии данных изменений сведения указываются в листе Б) |
| 3.3. | Сведения о месте жительства физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя | <input checked="" type="checkbox"/> | (при наличии данных изменений сведения указываются в листе В) |
| 3.4. | Сведения о данных основного документа, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации | <input checked="" type="checkbox"/> | (при наличии данных изменений сведения указываются в листе Г) |
| 3.5. | Сведения о данных документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина или лица без гражданства | <input type="checkbox"/> | (при наличии данных изменений сведения указываются в листе Д) |
| 3.6. | Сведения о данных документа, подтверждающего право физического лица временно или постоянно проживать на территории Российской Федерации | <input type="checkbox"/> | (при наличии данных изменений сведения указываются в листе Е) |
| 3.7. | Сведения об основании приобретения дееспособности несовершеннолетним | <input type="checkbox"/> | (при наличии данных изменений сведения указываются в листе Ж) |
| 3.8. | Сведения о регистрации до 1 января 2004 года | <input type="checkbox"/> | (при наличии данных изменений сведения указываются в листе З) |
| 3.9. | Сведения о видах экономической деятельности | <input type="checkbox"/> | (при наличии данных изменений сведения указываются в листах И, К) |
| 3.10. | Иные сведения | <input type="checkbox"/> | (при наличии данных изменений сведения указываются в произвольной форме) |

| | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|---|---|----------|---|---|---|--------------|---|---|
| 4. | <p>Представлены копии документов, подтверждающих изменение ранее внесенных в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей сведений об индивидуальном предпринимателе</p> <p>Перечень документов указывается в листе Л</p> <p>Мною подтверждается, что сведения, содержащиеся в заявлении, достоверны и соответствуют представленным документам</p> <p style="text-align: right;">Заявитель <table border="1"><tr><td>Лебедева</td></tr></table></p> <p style="text-align: right;">(подпись)</p> | | | Лебедева | | | | | | |
| Лебедева | | | | | | | | | | |
| Контактный телефон | | | | | | | | | | |
| 4.1. | Код | <table border="1"><tr><td></td><td></td><td>0</td><td>9</td><td>5</td></tr></table> | | | 0 | 9 | 5 | 4.2. Телефон | | |
| | | 0 | 9 | 5 | | | | | | |
| | | | <table border="1"><tr><td>9</td><td>4</td><td>8</td><td>5</td><td>5</td><td>1</td><td>4</td></tr></table> | 9 | 4 | 8 | 5 | 5 | 1 | 4 |
| 9 | 4 | 8 | 5 | 5 | 1 | 4 | | | | |
| 4.3. | Факс | <table border="1"><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> | - | - | - | - | - | - | - | |
| - | - | - | - | - | - | - | | | | |

| | |
|------|---|
| 5. | Заполняется в соответствии со статьей 80 "Основ законодательства Российской Федерации о нотариате" |
| 5.1. | <p style="text-align: right;">Подпись заявителя свидетельствую</p> <p style="text-align: right;">Нотариус</p> |

| | | | | | | | | | | | | | |
|------|---------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | М.П. | <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> | | | | | | | | | | | |
| | | (подпись) | | | | | | | | | | | |
| 5.2. | ИНН нотариуса | | | | | | | | | | | | |

Страница

03

Форма N

Р24001

| | | |
|------|---|--|
| 6. | Заполняется должностным лицом регистрирующего органа | |
| 6.1. | <div> <div>6.1.1. Документы представлены</div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 10px;"> <div> Непосредственно <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin: 5px auto;"></div> </div> <div> Почтовым отправлением <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin: 5px auto;"></div> </div> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 5px;">(нужное отметить знаком - V)</div> </div> | |
| | 6.1.2. Дата получения документов регистрирующим органом <div style="display: flex; justify-content: center; align-items: center; margin-top: 5px;"> <div style="text-align: center;">" " "</div> <div style="text-align: center;">" " "</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: center; align-items: center; margin-top: 5px;"> <div style="text-align: center;">число</div> <div style="text-align: center;">месяц</div> <div style="text-align: center;">год</div> </div> | |
| | 6.1.3. Входящий номер _____ | |
| 6.2. | <div> <div>6.2.1. Расписка в получении документов</div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 10px;"> <div> Выдана непосредственно <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin: 5px auto;"></div> </div> <div> Направлена по почте <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin: 5px auto;"></div> </div> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 5px;">(нужное отметить знаком - V)</div> </div> | |
| | 6.2.2. Должность работника регистрирующего органа | |
| | 6.2.3. Фамилия | |
| | 6.2.4. Имя | |
| | 6.2.5. Отчество | |
| | _____ (подпись) | |

Страница

04

Форма N

Р24001

Лист А

СВЕДЕНИЯ О ФИЗИЧЕСКОМ ЛИЦЕ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННОМ
В КАЧЕСТВЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

| | | |
|------|---|-----------|
| 1. | Данные индивидуального предпринимателя на русском языке | |
| 1.1. | Фамилия | Гусева |
| 1.2. | Имя | Маргарита |
| 1.3. | Отчество (при наличии) | Сергеевна |

| | |
|----|---|
| 2. | Данные индивидуального предпринимателя (заполняются латинскими буквами) <1> |
|----|---|

| | | |
|------|------------------------|---|
| 2.1. | Фамилия | - |
| 2.2. | Имя | - |
| 2.3. | Отчество (при наличии) | - |

| | | |
|----|-----|---------|
| 3. | Пол | женский |
|----|-----|---------|

| | | |
|------|---------------------|------------------|
| 4. | Сведения о рождении | |
| 4.1. | Дата рождения | 23 марта 1968 г. |
| 4.2. | Место рождения | г. Москва |

Заявитель Лебедева
(подпись)

<1> Заполняется иностранным гражданином или лицом без гражданства на основании сведений, содержащихся в документе, удостоверяющем личность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Страница 05

Форма N Р24001

Лист В

СВЕДЕНИЯ
О МЕСТЕ ЖИТЕЛЬСТВА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА, ЗАРЕГИСТРИРОВАННОГО
В КАЧЕСТВЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

(фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица)

| | | |
|------|---|----------------------|
| 1. | Место жительства в Российской Федерации | |
| 1.1. | Почтовый индекс | 119526 |
| 1.2. | Субъект Российской Федерации | Москва |
| 1.3. | Район | - |
| 1.4. | Город | - |
| 1.5. | Населенный пункт | - |
| 1.6. | Улица (проспект, переулок и т.д.) | Проспект Вернадского |
| 1.7. | Номер дома (владение) | 105 |
| 1.8. | Корпус (строение) | 2 |
| 1.9. | Квартира (офис) | 43 |

| | | |
|------|--------------------|---|
| 2. | Контактный телефон | |
| 2.1. | Код | 095 |
| 2.2. | Телефон | 4342854 |
| 2.3. | Факс | - - - - - |

Заявитель Лебедева
(подпись)

Страница

| | |
|---|---|
| 0 | 6 |
|---|---|

Форма N

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Р | 2 | 4 | 0 | 0 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|

Лист Г

СВЕДЕНИЯ
О ДАННЫХ ОСНОВНОГО ДОКУМЕНТА, УДОСТОВЕРЯЮЩЕГО
ЛИЧНОСТЬ ГРАЖДАНИНА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА ТЕРРИТОРИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ <1>

(фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица)

| | | |
|----|--|----------------------------------|
| 1. | Вид документа, удостоверяющего личность | паспорт |
| 2. | Серия 45 02 | 3. Номер 167802 |
| | | 4. Дата выдачи 30 ноября 2004 г. |
| 5. | Кем выдан ОВД "Никулино-Тропарево" г. Москвы | |
| 6. | Код подразделения | 7 7 2 - 0 9 5 |

Заявитель

| |
|----------|
| Лебедева |
|----------|

(подпись)

<1> Заполняется гражданином Российской Федерации.

В январе 2009 г. Маргарита Сергеевна лично представила в налоговую инспекцию N 33 СЗАО г. Москвы, в которой она состоит на учете, заявление о внесении изменений в государственный реестр, копию свидетельства о браке, ксерокопию нового паспорта с указанием нового места жительства. В тот же день налоговый инспектор принял у Маргариты Сергеевны документы и выдал ей соответствующую расписку (лист Л формы N P24001).

Налоговый орган регистрирует изменения в течение 5 дней с момента подачи документов. А еще через день налоговики должны выдать или направить по почте Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей. Оно оформляется по форме N P60004 (Приложение N 23 к Постановлению Правительства РФ от 19 июня 2002 г. N 439).

И

Изменение персональных данных предпринимателя

Чтобы изменить сведения, зарегистрированные в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, индивидуальный предприниматель должен подать в регистрирующие органы специальное заявление и копии документов, на основании которых будут вноситься изменения в ЕГРИП.

Заявление составляется в одном экземпляре по форме N P24001, приведенной в Приложении N 19 к Постановлению Правительства РФ от 19 июня 2002 г. N 439. Оно состоит из титульной части и одиннадцати Приложений (листы с А по Л). На титульном листе необходимо указать:

- старые данные предпринимателя (фамилию, имя, отчество, основной государственный регистрационный номер, дату регистрации, ИНН, контактный телефон).

Обратите внимание, что п. п. 1.4, 1.5 заполняются в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (форма N Р61001) - для индивидуального предпринимателя, зарегистрированного после 1 января 2004 г., или Свидетельством о внесении в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об индивидуальном предпринимателе, зарегистрированном до 1 января 2004 г. (форма N Р67001);

- причину внесения изменений.

В Приложениях отражаются те изменения, которые произошли у предпринимателя. Следовательно, в них нужно указывать новые данные предпринимателя.

Лист А заполняется в том случае, если предприниматель поменял фамилию, имя, отчество. При изменении гражданства нужно заполнять лист Б, а при смене места жительства - лист В.

Листы Г, Д или Е заполняются при обмене документа, удостоверяющего личность. В них необходимо указать данные нового документа.

Несовершеннолетние предприниматели, у которых произошли изменения в основании приобретения дееспособности, должны заполнить лист Ж. Например, если при государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя несовершеннолетний представил согласие родителей на осуществление предпринимательской деятельности, а потом вступил в брак. В этом случае в листе Ж он должен указать:

- новое основание приобретения дееспособности (обозначить значком "V" соответствующее основание);

- вид документа (свидетельство о заключении брака);

- номер и дату выдачи этого документа;

- название органа, выдавшего документ (загс).

Возможно, что предприниматель стал заниматься новыми видами деятельности. В этом случае в Единый государственный реестр необходимо внести сведения об этих видах экономической деятельности. В листе И предприниматель отразит наименование нового направления бизнеса и его код по ОКВЭД.

Если предприниматель перестал вести какую-либо деятельность, ему также необходимо внести соответствующие изменения в ЕГРИП. Для этого ему следует заполнить лист К, указав наименование и код по ОКВЭД ненужных видов деятельности.

Обратите внимание: в первой строке этих листов указываются сведения по основному виду экономической деятельности:

- в листе И - в случае внесения его в ЕГРИП;

- в листе К - в случае исключения его из ЕГРИП.

Если изменения не касаются основного вида деятельности предпринимателя, то первые строки в листах И и К не заполняются.

Учтите, что одного листа И или К может оказаться недостаточно для указания всех новых или старых видов деятельности. Поэтому предприниматель заполняет по два указанных листа, если количество видов деятельности превышает 10, три листа - если это количество больше 20.

Перечень копий документов, которые подтверждают изменение сведений об индивидуальном предпринимателе, ранее внесенных в ЕГРИП, указывается в листе Л.

Лист Л - это расписка регистрирующего органа в получении документов от предпринимателя. В нем указывается количество листов заявления и документа об уплате государственной пошлины, которые предприниматель представил для государственной регистрации прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Лист Л заполняют регистрирующие органы в двух экземплярах. Один экземпляр остается в регистрационном деле предпринимателя, а другой экземпляр - выдается предпринимателю (или высылается по почте). В расписке налоговый инспектор указывает дату получения документов и ставит свою подпись.

Заявление может быть составлено на бумажном носителе или в электронном виде.

Если предприниматель составляет заявление на бумажном носителе, то бланк заявления заполняется от руки печатными буквами чернилами либо шариковой ручкой синего или черного цвета. Кроме того, заявление может быть заполнено и распечатано с помощью компьютерной техники.

В тех разделах или пунктах заявления, которые предприниматель не заполняет, нужно поставить прочерк. Так как верность подписи должна быть нотариально засвидетельствована, предприниматель должен подписать заявление в присутствии нотариуса.

Так как заявление содержит более одного листа, то его необходимо представлять в налоговый орган в прошитом, прошнурованном виде. Количество листов подтверждается подписью предпринимателя или нотариуса на обороте последнего листа на месте прошивки.

Предприниматель может представить заявление в регистрирующий орган лично или направить его заказным письмом с описью вложения.

Ссылка. Образец заполнения заявления см. в разделе "Заявление об изменении сведений о предпринимателе, содержащихся в ЕГРИП".

Инструкция должностная

Ссылка. См. раздел "Должностная инструкция".

К

Карточка регистрации ККТ

Карточка регистрации ККМ должна находиться там, где установлена кассовая машина. А выглядит она так:

Карточка регистрации контрольно-кассовой машины N 2415

КАРТОЧКА РЕГИСТРАЦИИ
2415
КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ МАШИНЫ N ----

| | |
|--|---------------------|
| Fujitsu G-880 RF | |
| Контрольно-кассовая машина | ----- |
| | (модель) |
| 0011223 | закрытому |
| заводской номер: ----- | принадлежащая ----- |
| | (полное |
| акционерному обществу "Орион" | |
| -----, | |
| наименование организации) | |
| зарегистрирована в Государственной налоговой инспекции по | |
| Инспекции ФНС России по г. Москве | |
| городу (району) ----- | |
| 2415 | |
| в Книге учета контрольно-кассовых машин организаций под N ---- | |
| г. Москва, ул. Милашенкова, 27 | |
| Установлена по адресу: ----- | |
| -----. | |
| 00 руб. 00 коп. | |
| Показания счетчиков: ----- | |
| -----. | |

| |
|--|
| <div style="text-align: right; margin-bottom: 5px;">центр</div> <div>Техническое обслуживание и ремонт производит -----</div> <div style="text-align: right; margin-bottom: 5px;">(полное наименование</div> <div>технического обслуживания "Парадиз", г. Москва,</div> <div>-----</div> <div>ул. Руставели, 13</div> <div>-----</div> <div style="text-align: center; margin-bottom: 5px;">Центра технического обслуживания и ремонта, адрес)</div> <div style="text-align: right; margin-bottom: 5px;">Смирнова 28 ноября 2009 г.</div> <div>Начальник Госналогинспекции -----</div> <div style="text-align: right;">(подпись, дата, печать)</div> |
| Отметка о снятии с учета Контрольно-кассовая машина снята с учета |
| ----- (дата, подпись должностного лица налогового органа, печать) |

Карточка с образцами подписей и оттиском печати

Форма банковской карточки приведена в Приложении к Инструкции ЦБ РФ от 14 сентября 2006 г. N 28-И. Бланк карточки предпринимателю выдаст работник банка, в котором он открывает расчетный счет.

Карточка заполняется в одном экземпляре как вручную, так и на пишущей машинке или компьютере. На лицевой стороне карточки указываются сведения о предпринимателе.

В поле "Владелец счета" индивидуальный предприниматель должен написать свою фамилию, имя, отчество, а также реквизиты документа, который удостоверяет его личность (например, реквизиты паспорта).

В поле "Место нахождения (место жительства)" предпринимателю необходимо указать адрес места своего жительства, а в поле "Тел. N" - номер телефона с междугородним кодом населенного пункта в круглых скобках. Наименование банка, в котором предприниматель открывает расчетный счет, отражается в поле "Банк". В поле "Сокращенное наименование владельца счета" индивидуальный предприниматель указывает свой статус, фамилию, имя и отчество. Адвокаты, нотариусы и детективы должны написать в эту строку вид своей деятельности.

Поля "Должность" и "Срок полномочий" заполнять не надо. В поле "Фамилия, имя, отчество" предприниматель указывает свои данные. В поле "Образец подписи" он расписывается в присутствии нотариуса или работника банка, которые заверяют подлинность подписи предпринимателя.

Затем указывается дата заполнения и опять ставится подпись предпринимателя. В поле "Образец оттиска печати" ставится печать индивидуального предпринимателя. Все остальные поля карточки заполняются работниками банка. Так, на оборотной стороне карточки после заключения договора банковского счета указывается номер расчетного счета, присвоенный предпринимателю.

Согласно указаниям Центробанка, теперь не обязательно заверять подлинность подписей нотариально. Кроме нотариуса это может сделать банковский работник. Для этого карточка оформляется в его присутствии в помещении банка. Это делается в следующем порядке.

Предприниматель предъявляет документ, удостоверяющий его личность. Затем он собственноручно расписывается на оборотной стороне карточки в присутствии работника банка. В незаполненных строках карточки ставятся прочерки.

В подтверждение подлинности подписей банковский работник расписывается в поле "Место для удостоверительной записи о свидетельствовании подлинности подписей" и проставляет печать банка.

Учтите, что банки имеют право взимать плату со своих клиентов за оказание услуг по оформлению карточки. При этом предельный размер платы за услуги по оформлению карточек нормативными актами Центрального банка РФ не установлен.

Если предприниматель открывает несколько счетов в банке и их обслуживает один и тот же сотрудник банка, то на все эти счета достаточно оформить только одну карточку.

Книга учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести учет доходов и расходов, которые необходимы для расчета единого налога (ст. 346.24 Налогового кодекса РФ), в Книге учета доходов и расходов. Ее форма, а также Порядок заполнения утверждены Приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. N 154н.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее - налогоплательщики), ведут Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга учета доходов и расходов), в которой в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражают все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период.

Налогоплательщики должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога.

Ведение Книги учета доходов и расходов, а также документирование фактов предпринимательской деятельности осуществляются на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке или языках народов Российской Федерации, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Книга учета доходов и расходов может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении Книги учета доходов и расходов в электронном виде налогоплательщики обязаны по окончании отчетного (налогового) периода вывести ее на бумажные носители. На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов и расходов.

Книга учета доходов и расходов должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя организации (индивидуального предпринимателя) и скрепляется печатью организации (индивидуального предпринимателя - при ее наличии), а также заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью налогового органа до начала ее ведения. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов, которая велась в электронном виде и выведена по окончании налогового периода на бумажные носители, указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя организации (индивидуального предпринимателя) и скрепляется печатью организации (индивидуального предпринимателя - при ее наличии), а также заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью налогового органа.

Книга учета доходов и расходов, ведение которой в течение налогового периода осуществлялось в электронном виде, после выведения на бумажные носители по окончании налогового периода должна быть представлена в налоговый орган для заверения должностным лицом налогового органа не позднее срока, установленного для представления налоговой декларации по итогам налогового периода ст. 346.23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Исправление ошибок в Книге учета доходов и расходов должно быть обоснованно и подтверждено подписью руководителя организации (индивидуального предпринимателя) с указанием даты исправления и печатью организации (индивидуального предпринимателя - при ее наличии).

Порядок заполнения раздела I "Доходы и расходы"

В графе 1 указывается порядковый номер регистрируемой операции.

В графе 2 указывается дата и номер первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция.

В графе 3 указывается содержание регистрируемой операции.

В графе 4 согласно п. 1 ст. 346.15 Кодекса отражаются доходы, в которые включаются доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 Кодекса. Порядок признания и учета доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, установлен п. п. 1 и 3 ст. 346.17, п. п. 1 - 5, 8 ст. 346.18, п. 1 ст. 346.25 Кодекса.

В графе 4 не учитываются:

доходы, указанные в ст. 251 Кодекса;

доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным п. п. 3 и 4 ст. 284 Кодекса, в порядке, установленном гл. 25 Кодекса;

доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам, предусмотренным п. п. 2, 4 и 5 ст. 224 Кодекса, в порядке, установленном гл. 23 Кодекса.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 346.25 Кодекса организации, которые до перехода на упрощенную систему налогообложения при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений, при переходе на упрощенную систему налогообложения в графе 4 на дату перехода на упрощенную систему налогообложения отражают в доходах суммы денежных средств, полученные до перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на упрощенную систему налогообложения.

В соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 346.25 Кодекса не включаются в доходы денежные средства, полученные после перехода на упрощенную систему налогообложения, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В графе 5 налогоплательщик отражает расходы, указанные в п. 1 ст. 346.16 Кодекса. Порядок признания и учета расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, установлен п. п. 2 - 4 ст. 346.16, п. п. 2 - 4 ст. 346.17, п. п. 2, 3, 5, 7 и 8 ст. 346.18 и п. п. 1, 2.1, 4 и 6 ст. 346.25 Кодекса.

Графа 5 в обязательном порядке заполняется налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, вправе по своему усмотрению отражать в графе 5 расходы, связанные с получением доходов, налогообложение которых осуществляется в соответствии с упрощенной системой налогообложения.

Справочная часть разд. I заполняется налогоплательщиком, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

По коду строки 010 указывается сумма полученных налогоплательщиком доходов за налоговый период (значение показателя строки "Итого за год" графы 4 разд. I Книги учета доходов и расходов).

По коду строки 020 указывается сумма произведенных налогоплательщиком расходов за налоговый период (значение показателя строки "Итого за год" графы 5 разд. I Книги учета доходов и расходов).

По коду строки 030 указывается сумма разницы между суммой уплаченного за предыдущий налоговый период минимального налога и суммой исчисленного за этот же период времени в общем порядке налога.

По коду строки 040 отражается налоговая база за налоговый период (код строки 010 - код строки 020 - код строки 030).

Отрицательное значение по коду строки 040 не отражается.

По коду строки 041 указывается сумма полученных налогоплательщиком за налоговый период убытков (код строки 020 + код строки 030 - код строки 010).

Отрицательное значение по коду строки 041 не отражается.

Порядок заполнения раздела II "Расчет расходов
на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств
и на приобретение (создание самим налогоплательщиком)
нематериальных активов, учитываемых при исчислении
налоговой базы по налогу за отчетный (налоговый) период"

Данный раздел заполняется налогоплательщиком, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

При заполнении данного раздела налогоплательщиком указывается отчетный (налоговый) период, за который производится расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление, создание самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу (I квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение нематериальных активов, создание нематериальных активов самим налогоплательщиком, предусмотренные пп. 1 и 2 п. 1 ст. 346.16 Кодекса, определяются в порядке, установленном п. п. 3 и 4 ст. 346.16, пп. 4 п. 2 ст. 346.17, п. п. 2.1 и 4 ст. 346.25 Кодекса.

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 346.16 Кодекса, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями. Указанные расходы учитываются только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов отражаются в разделе позиционным способом отдельно по каждому объекту.

В графе 1 указывается порядковый номер операции.

В графе 2 указывается наименование объекта основных средств или нематериальных активов в соответствии с техническим паспортом, инвентарными карточками и иными документами на объект основных средств или нематериальных активов.

В графе 3 указываются число, месяц и год оплаты объекта основных средств или нематериальных активов на основании первичных документов (платежные поручения, квитанции к приходным кассовым ордерам, иные документы, подтверждающие факт оплаты).

В графе 4 указываются число, месяц и год подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.01.1998).

В графе 5 указываются число, месяц, год ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов.

В графе 6 указываются первоначальная стоимость приобретенного (сооруженного, изготовленного) объекта основных средств в период применения упрощенной системы налогообложения и первоначальная стоимость приобретенного (созданного самим налогоплательщиком) объекта нематериальных активов в период применения упрощенной системы налогообложения, которые определяются в порядке, установленном нормативными правовыми актами о бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость приобретенного (сооруженного, изготовленного) основного средства в период применения упрощенной системы налогообложения отражается в графе 6 в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произошло последним по времени одно из следующих событий: ввод в эксплуатацию объекта основных средств, подача документов на государственную регистрацию прав на объект основных средств, оплата (завершение оплаты) расходов на приобретение (сооружение, изготовление) объекта основных средств.

Первоначальная стоимость приобретенного (созданного самим налогоплательщиком) объекта нематериальных активов в период применения упрощенной системы налогообложения отражается в графе 6 в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произошло последним по времени одно из следующих событий: принятие объекта нематериальных активов на бухгалтерский учет, оплата (завершение оплаты) расходов на приобретение (создание самим налогоплательщиком) объекта нематериальных активов.

В соответствии с п. 4 ст. 346.16 Кодекса расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств в целях гл. 26.2 Кодекса определяются с учетом положений п. 2 ст. 257 Кодекса, которыми установлено, что относится к указанным расходам. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основного средства в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и технического перевооружения отражается в графе 6 в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произошло последним по времени одно из следующих событий: ввод в эксплуатацию объекта основных средств, подача документов на государственную регистрацию прав на объект основных средств, оплата (завершение оплаты) расходов на приобретение (сооружение, изготовление) объекта основных средств.

В графе 7 указывается срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов, определяемый в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 346.16 Кодекса.

По основным средствам и нематериальным активам, приобретенным (сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) и введенным в эксплуатацию (принятым к бухгалтерскому учету) в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 7 не заполняется.

В графе 8 указываются:

остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на упрощенную систему налогообложения, учитываемая в соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 346.16 Кодекса;

расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, учитываемые в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 346.16 Кодекса.

В соответствии с п. 3 ст. 346.16 Кодекса, в случае если налогоплательщик перешел на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, с иных режимов налогообложения, стоимость основных средств и нематериальных активов учитывается в установленном п. п. 2.1 и 4 ст. 346.25 Кодекса порядке.

При переходе на упрощенную систему налогообложения организации с общего режима налогообложения в графе 8 на дату такого перехода отражается остаточная стоимость каждого приобретенного (сооруженного, изготовленного) основного средства и приобретенного (созданного самой организацией) нематериального актива, которые были оплачены до перехода на упрощенную систему налогообложения, в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) и суммой начисленной амортизации в соответствии с требованиями гл. 25 Кодекса.

При переходе на упрощенную систему налогообложения организации, применяющей систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с гл. 26.1 Кодекса, в графе 8 на дату указанного перехода отражается остаточная стоимость каждого приобретенного (сооруженного, изготовленного) основного средства и приобретенного (созданного самой организацией) нематериального актива, определяемые исходя из их остаточной стоимости на дату перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, уменьшенной на сумму расходов, определяемых в порядке, предусмотренном пп. 2 п. 4 ст. 346.5 Кодекса, за период применения гл. 26.1 Кодекса.

При переходе на упрощенную систему налогообложения организации, применяющей систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с гл. 26.3 Кодекса, в графе 8 на дату указанного перехода отражается остаточная стоимость каждого приобретенного (сооруженного, изготовленного) основного средства и приобретенного (созданного самой организацией) нематериального актива до перехода на упрощенную систему налогообложения в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) основного средства и нематериального актива и суммой амортизации, начисленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, за период применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Остаточная стоимость каждого приобретенного (сооруженного, изготовленного) основного средства и приобретенного (созданного самой организацией) нематериального актива до перехода на упрощенную систему налогообложения указывается в графе 8 в том отчетном (налоговом) периоде применения упрощенной системы налогообложения, в котором произошло последним по времени одно из следующих событий: ввод в эксплуатацию объекта основных средств (принятие объекта нематериальных активов на бухгалтерский учет), подача документов на государственную регистрацию прав на объект основных средств, оплата (завершение оплаты) расходов на приобретение (сооружение, изготовление, создание самим налогоплательщиком) объекта основных средств и нематериальных активов.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, приобретенных до перехода на

упрощенную систему налогообложения, увеличивают остаточную стоимость основного средства в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в период применения упрощенной системы налогообложения произошло последним по времени одно из следующих событий: ввод в эксплуатацию объекта основных средств, подача документов на государственную регистрацию прав на объект основных средств, оплата (завершение оплаты) расходов на приобретение (сооружение, изготовление) объекта основных средств.

Индивидуальные предприниматели при переходе с иных режимов налогообложения на упрощенную систему налогообложения вправе при определении остаточной стоимости применять правила, установленные для организаций.

В графе 9 указывается количество кварталов эксплуатации в налоговом периоде оплаченного и введенного в эксплуатацию (принятого к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов.

В графе 10 указывается доля стоимости приобретенного (сооруженного, изготовленного, созданного самим налогоплательщиком) объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы в соответствии с п. 3 ст. 346.16 Кодекса, за налоговый период.

В графе 11 указывается доля стоимости приобретенного (сооруженного, изготовленного, созданного самим налогоплательщиком) объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы в каждом квартале отчетного (налогового) периода, определяемая как отношение данных графы 10 к данным графы 9.

Значение данного показателя округляется до второго знака после запятой.

В графе 12 отражается сумма расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, включаемая в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу за каждый квартал налогового периода.

При этом по объектам основных средств или нематериальных активов, приобретенным (сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) и введенным в эксплуатацию (принятым к бухгалтерскому учету) в период применения упрощенной системы налогообложения, данная сумма определяется как произведение граф 6 и 11, деленное на 100.

По объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным (сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) до перехода на упрощенную систему налогообложения, данная сумма определяется как произведение граф 8 и 11, деленное на 100.

Сумма расходов по данной графе за отчетный (налоговый) период отражается в последний день последнего квартала налогового периода в графе 7.

В графе 13 отражается сумма расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, включаемая в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы, за налоговый период. Данная сумма расходов определяется как произведение граф 12 и 9.

В графе 14 отражается сумма расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учтенная в составе расходов, при исчислении налоговой базы по налогу за предыдущие налоговые периоды (данные графы 13 данного раздела за предыдущие налоговые периоды).

По основным средствам и нематериальным активам, приобретенным (сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) и введенным в эксплуатацию

(принятым к бухгалтерскому учету) в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 14 не заполняется.

В графе 15 отражается оставшаяся часть расходов на приобретение (сооружение, изготовление, создание самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов, подлежащая списанию в последующих отчетных (налоговых) периодах (графа 8 - графа 13 - графа 14).

По основным средствам и нематериальным активам, приобретенным (сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) и введенным в эксплуатацию (принятым к бухгалтерскому учету) в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 15 не заполняется.

В графе 16 указываются число, месяц и год выбытия (реализации) объекта основных средств или нематериальных активов.

По итоговой строке данного раздела за отчетный (налоговый) период отражается сумма значений показателей граф 6, 8, 12 - 15.

Порядок заполнения раздела III "Расчет суммы убытка,
уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи
с применением упрощенной системы налогообложения"
(коды строк 010 - 200)

Данный раздел заполняется налогоплательщиком, выбравшим объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, и получившим по итогам предыдущего (предыдущих) налогового (налоговых) периода (периодов) убытки от осуществляемой предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется упрощенная система налогообложения.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка. Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет. Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

По коду строки 010 указывается сумма убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не были перенесены на начало истекшего налогового периода, а по кодам строк 020 - 110 указываются суммы убытка по годам их образования (соответствуют значениям показателей по кодам строк 150 - 250 разд. III Книги учета доходов и расходов за предыдущий налоговый период).

По коду строки 120 указывается налоговая база за истекший налоговый период (соответствует значению показателя по коду строки 040 справочной части разд. I Книги доходов и расходов).

По коду строки 130 указывается сумма убытков, на которую налогоплательщик фактически уменьшил налоговую базу за истекший налоговый период (в пределах суммы убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не были перенесены на начало истекшего налогового периода, указанных по стр. 010).

По коду строки 140 указывается сумма убытка за истекший налоговый период (соответствует значению показателя по коду строки 041 справочной части разд. I Книги доходов и расходов).

По коду строки 150 указывается сумма убытков на начало следующего налогового периода, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды (соответствует значению показателя по коду строки 010 - код строки 130 + код строки 140).

Значение показателя по коду строки 150 переносится в разд. III Книги доходов и расходов за следующий налоговый период и указывается по коду строки 010.

По кодам строк 160 - 250 указываются суммы убытков, которые не были перенесены при уменьшении налоговой базы за истекший налоговый период, по годам их образования. Сумма значений показателей по кодам строк 160 - 250 соответствует значению показателя по коду строки 150 разд. III Книги доходов и расходов.

Значения показателей по кодам строк 160 - 250 переносятся в разд. III Книги учета доходов и расходов за следующий налоговый период и указываются по кодам строк 020 - 110.

Ответственность за неведение Книги учета доходов и расходов

Предусмотрена ли ст. 120 Налогового кодекса РФ ответственность в случае отсутствия Книги учета доходов и расходов? Предусмотрена ли также ответственность, если Книга учета доходов и расходов не заверена в налоговой инспекции?

Привлечь предпринимателя к ответственности на основании ст. 120 Налогового кодекса РФ можно, если допущено грубое нарушение правил учета доходов и расходов или объектов налогообложения. Размер штрафа зависит от того, привели ошибки к занижению налоговой базы или нет.

Если налоговая база занижена не была, то на величину санкций влияет, как долго предприниматель грубо нарушал правила. Если в течение одного налогового периода, его оштрафуют на 5000 руб. (п. 1 ст. 120 Налогового кодекса РФ). А вот когда ошибки совершались более длительный срок (в течение нескольких налоговых периодов), штраф увеличивается втрое - до 15 000 руб. (п. 2 ст. 120 Налогового кодекса РФ).

Обратите внимание: если в результате грубого нарушения правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения коммерсант переплатил налоги в бюджет, он также может быть оштрафован по п. п. 1 или 2 ст. 120 Налогового кодекса РФ. Во всяком случае, такое разъяснение дал Минфин России в Письме от 1 июля 2004 г. N 07-02-14/160. С чиновниками финансового ведомства согласны и суды (см., например, Постановления ФАС Северо-Западного округа от 26 июля 2004 г. по делу N A13-10706/03-05, ФАС Дальневосточного округа от 15 января 2004 г. по делу N Ф03-А37/03-2/3329).

Если налоговая база была занижена, то в этом случае чиновники будут руководствоваться п. 3 ст. 120 Кодекса. И штраф будет значительнее. Он составит 10 процентов от суммы недоимки, но не менее 15 000 руб.

А что понимается под грубым нарушением? Ответ в п. 3 ст. 120 Налогового кодекса РФ. Это:

- отсутствие первичных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского учета;
- систематическое, как минимум два раза в течение календарного года, несвоевременное и неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, денег, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

По мнению чиновников, приведенному в Письме Минфина России от 31 марта 2005 г. N 03-02-07/1-85, санкции по ст. 120 Налогового кодекса РФ возможны, только если отсутствуют регистры бухгалтерского учета. Книга учета доходов и расходов является регистром налоговым. Это следует из ст. 346.24 Налогового кодекса РФ. Ведь Книга ведется для того, чтобы определить сумму единого налога. А за отсутствие налогового регистра оштрафовать на 5000 руб. по ст. 120 нельзя. В этой статье также не предусмотрена и ответственность за неверно составленные налоговые регистры и за то, что они не заверены в инспекции. За эти нарушения наказывают по ст. 126 Налогового кодекса РФ. Сумма штрафа составляет 50 руб.

И еще: предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождены от ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и

нематериальных активов, и учет своей финансово-хозяйственной деятельности они должны осуществлять в Книге учета доходов и расходов. Согласно ст. 346.24 Налогового кодекса РФ Книга учета доходов и расходов является регистром налогового, но никак не бухгалтерского учета. Статья 120 Налогового кодекса РФ не предусматривает каких-либо санкций за неправильное ведение налогового учета. Таким образом, штрафы в случае допущения организацией ошибок при заполнении Книги, а равно - неотражения отдельных операций к организации применяться не должны. Подтверждают эту точку зрения и арбитражные суды (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 4 октября 2004 г. N А56-4905/04).

Количество транспортных средств

Физический показатель "количество транспортных средств, используемых для перевозок грузов" используется при оказании автотранспортных услуг.

Статьей 346.27 НК РФ определено понятие транспортных средств - это автотранспортные средства, предназначенные для перевозки по дорогам пассажиров и грузов (автобусы любых типов, легковые и грузовые автомобили). К транспортным средствам не относятся прицепы, полуприцепы и прицепы-роспуски.

Кроме того, нужно обратить внимание на следующие нюансы.

Первое. При оказании предпринимателем услуг по перевозке грузов общая численность автомобилей, используемых для транспортировки грузов, должна суммироваться. При пассажирских перевозках имеет значение не количество автомобилей, а число посадочных мест.

Второе. Если предпринимателем осуществляются только грузовые перевозки, количество легкового автотранспорта не учитывается при переводе ПБОЮЛ на уплату ЕНВД, так как легковые автомобили в соответствии с их функциональными возможностями не могут использоваться для перевозки грузов.

Третье. Автомобили хозяйственного и служебного назначения не учитываются при определении необходимого количества автомобилей для перевода индивидуального предпринимателя на уплату ЕНВД.

Четвертое. Транспортные средства, не задействованные налогоплательщиками в течение календарного месяца (нахождение в ремонте, прохождение технического осмотра, отсутствие заказов и т.п.), не учитываются при определении величины физического показателя базовой доходности, используемого при расчете налоговой базы по ЕНВД за данный календарный месяц.

Для расчета суммы ЕНВД нужно выяснить число автомобилей, фактически используемых для перевозок. Их количество может быть меньше количества стоящих на балансе или арендуемых (Письмо МНС России от 7 мая 2004 г. N 22-1-14/846@).

Количество работников

Физический показатель "количество работников, включая индивидуального предпринимателя" используется при расчете ЕНВД при оказании:

- бытовых услуг;
- ветеринарных услуг;
- услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- услуг общественного питания при отсутствии зала обслуживания посетителей.

А также при развозной (разносной) торговле (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения).

Под количеством работников в целях исчисления единого налога на вмененный доход следует понимать среднесписочную (среднюю) за каждый календарный месяц налогового периода численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству, занятых в тех сферах предпринимательской деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход.

Среднесписочная численность работников. Она определяется в соответствии с порядком, утвержденным Постановлением Росстата от 12 ноября 2008 г. N 278.

При определении средней численности полностью учитываются сотрудники, находящиеся на больничном, в ежегодном оплачиваемом отпуске или в отпуске за свой счет, а также те, кто работает на дому. Пропорционально отработанному времени берутся в расчет внешние совместители и работники, которые заняты неполный день или неделю. И наконец, не учитываются сотрудники, находящиеся в отпуске по беременности и родам или по уходу за ребенком, а также те, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

Командировка

Командировка - это поездка работника предпринимателя для выполнения какого-либо поручения вне места постоянной работы.

Состав командировочных расходов, которые можно учесть при расчете единого налога, установлен пп. 13 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. Формулировка этого подпункта полностью повторяет текст пп. 12 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ.

Следовательно, состав командировочных расходов, учитываемых при общем режиме налогообложения и при расчете налога на прибыль, один и тот же. В него включаются:

- проезд к месту командировки и обратно;
- наем жилого помещения и оплата дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах;
- суточные;
- оформление виз, паспортов, приглашений и иных аналогичных документов;
- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда и тому подобные платежи.

Размеры суточных и предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран установлены Приказом Минфина России от 2 августа 2004 г. N 64н.

Для признания расходов при упрощенной системе налогообложения требуется выполнение тех же основных принципов, что и при включении расходов в налоговую базу по налогу на прибыль (п. 2 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ). Расходы должны быть документально подтверждены, экономически обоснованны и направлены на получение дохода (п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ).

Денежные компенсации работнику за наем жилого помещения во время командировки, которые не были документально подтверждены, нельзя включать в расходы, учитываемые при исчислении единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (Письмо Минфина России от 12 сентября 2006 г. N 03-11-04/2/190).

Суточные уменьшают налогооблагаемые доходы не полностью, а только в пределах норм, предусмотренных Постановлением Правительства РФ N 93. Расходы на проезд и проживание учитываются при расчете единого налога полностью. Это не относится к расходам на посещение бара, ресторана, фитнес-центра при гостинице и другим аналогичным расходам, которые в целях налогообложения учесть нельзя.

Если предприниматель, применяющий "упрощенку", поручил купить билеты и забронировать номера в гостинице сторонней организации, то помимо суточных, расходов на проезд и проживание он оплачивает услуги посредника. По мнению чиновников,

расходы на посреднические услуги при расчете единого налога не учитываются, так как они не упомянуты в ст. 346.16 Налогового кодекса РФ (см., например, Письмо Минфина России от 9 июня 2004 г. N 03-02-05/2/33).

Однако в другом своем Письме чиновники пришли к противоположному выводу. Сотрудник, находясь в командировке, вынужден сдать билеты на самолет или поезд, поскольку дата возвращения была перенесена. Часть же суммы за билет при возврате была удержана агентством. Если чиновники сочтут перенос даты вылета обоснованным, то указанные расходы можно включить в затраты предпринимателя на основании пп. 13 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. Причем даже в том случае, если не будет возможности сдать обратный билет (Письмо Минфина России от 14 апреля 2006 г. N 03-03-04/1/338). То есть главное - наличие в отчете о командировке четкого обоснования переноса даты вылета. Скажем, форс-мажорные обстоятельства или затянувшиеся переговоры. В этом случае расходы, связанные со сдачей обратного билета, вы сможете учесть при расчете единого налога.

Особенно хочется остановиться на некоторых аспектах, связанных с командировками. Во-первых, имеет значение, куда направляется в командировку сотрудник. Командированному оплачиваются расходы на проезд к месту командировки и обратно, к месту постоянной работы воздушным, железнодорожным, водным и автомобильным транспортом общего пользования. При этом уточнено: если, например, станция находится за чертой населенного пункта, то оплачивается проезд до нее транспортом общего пользования. Так сказано в Положении об особенностях направления работников в служебные командировки (утв. Постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. N 749), а также в Инструкции Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 7 апреля 1988 г. N 62 "О служебных командировках в пределах СССР" (далее - Инструкция). То есть согласно указанному документу местом командировки понимается именно населенный пункт, в который командирован сотрудник. К такому же выводу пришел и ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 10 февраля 2004 г. N А66-6196-03. Поэтому судьи отказались учесть в составе расходов затраты по проезду в метро от вокзала к зданию организации, куда были командированы сотрудники, расположенному в этом же городе. Судьи рассуждали так. Местом назначения командированного признается г. Москва. Поэтому ни о каком возмещении расходов по проезду сотрудников в метро говорить не приходится. Такие расходы включаются в суточные.

Обращают судьи также внимание и на обоснованность расходов. Скажем, если сотрудник может добраться до места командировки прямым поездом, а вместо этого покупает билеты на самолет через транзитный аэропорт, такие расходы вряд ли могут считаться оправданными. К такому выводу пришли судьи ФАС Западно-Сибирского округа в Постановлении от 15 ноября 2005 г. N Ф04-7834/2005(16898-А27-32), Ф04-7834/2005(16904-А27-32). В деле сотрудник купил билет на самолет из Новокузнецка в Тюмень через Москву. Тогда как прямой переезд на поезде в купе обошелся бы на порядок дешевле.

Контрольно-кассовая техника

ККТ - это техника, которая используется при осуществлении наличных денежных расчетов или расчетов с использованием платежных карт. Помимо контрольно-кассовых машин, оснащенных фискальной памятью, к контрольно-кассовой технике относятся электронно-вычислительные машины и программно-технические комплексы. Вся контрольно-кассовая техника должна иметь в своем составе общие элементы, например денежный ящик, блок клавиатуры, оперативное запоминающее устройство, блок фискальной памяти, печатающее устройство и т.д.

Принимать наличные деньги от населения или от юридических лиц за проданные товары, работы, услуги предприниматель может только с применением контрольно-кассовой техники. Это значит, что в момент оплаты товара (работ, услуг) наличными денежными средствами предприниматель должен выдать покупателю кассовый чек, отпечатанный на контрольно-кассовой технике. Об этом говорится в Федеральном законе от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ.

В соответствии с п. 2 ст. 2 Закона N 54-ФЗ индивидуальные предприниматели в соответствии с порядком, определяемым Правительством Российской Федерации, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники в случае оказания услуг населению при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности.

Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники утверждено Постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. N 359.

В соответствии с п. 4 Постановления Пленума ВАС РФ от 31 июля 2003 г. N 16 порядок расчетов с индивидуальными предпринимателями приравнен к порядку расчетов с населением, так как население и индивидуальные предприниматели - это граждане.

Выбор кассового аппарата

Приобретая ККТ, необходимо учесть требования, которые предъявляет к ней Закон N 54-ФЗ, а именно:

1) модель ККТ, которую использует предприниматель, должна быть внесена в Государственный реестр (ст. 3 Федерального закона от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ). Этот Реестр утвержден Приказом Федерального агентства по промышленности от 6 марта 2007 г. N 105;

2) техника должна иметь фискальную память и эксплуатироваться в фискальном режиме;

3) техника должна быть исправна, опломбирована в установленном порядке;

4) техника должна быть зарегистрирована в налоговых органах по месту учета индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика.

Учтите, что существуют различные виды кассовых аппаратов:

- автономная ККТ;
- пассивная системная ККТ;
- активная системная ККТ;
- фискальный регистратор.

Автономной называется ККТ, функциональные возможности которой ограничены. Расширить эти возможности можно лишь путем подключения дополнительных устройств ввода-вывода. Эти устройства управляются контрольно-кассовой машиной с помощью тех программ, которые в ней размещены. К автономным относятся и портативные ККМ, имеющие возможность работы без постоянного подключения к электросети.

Пассивную системную ККТ можно использовать как автономную "кассу", а можно включить в работу компьютерно-кассовой системы. При этом управление этой системой ведется с компьютера, а не с ККТ.

А вот если включить в компьютерно-кассовую систему активную системную ККТ, то управлять системой можно с ККТ. В то же время активную системную ККТ можно использовать и как пассивную системную, и как автономную ККТ.

К таким машинам относится также POS-терминал ККТ с фискальной памятью. Она обладает возможностями персонального компьютера по вводу-выводу, хранению, обработке и отображению информации.

Существует ККТ, которая может работать только в составе компьютерно-кассовой системы, получая данные через каналы связи. Это фискальный регистратор (ФР). Иногда

их называют кассовыми модулями, имея в виду их подключение к центральной кассовой машине компьютерно-кассовой системы.

Каждая модель ККТ предназначена для определенной сферы деятельности: торговли, сферы услуг, торговли нефтепродуктами, для отелей и ресторанов. В то же время такие модели активной системной ККТ, как ЭКР 4101.2Ф, IBM 4694 с фискальным принтером, IPC GRS-38001 СПФ, подойдут для любого бизнеса.

Мы уже говорили о том, что применять можно лишь ту кассовую технику, которая включена в Государственный реестр. Этот Реестр до недавнего времени утверждала Государственная межведомственная экспертная комиссия (ГМЭК). Однако ГМЭК была расформирована. А ее функции по ведению Реестра ККТ переданы Федеральному агентству по промышленности (Постановление Правительства РФ от 16 июня 2004 г. N 285). Реестр этот орган разработал в 2007 г. - он приведен в Приказе Федерального агентства по промышленности N 105. Поэтому при выборе ККТ необходимо ориентироваться на этот Реестр. Отметим, что Реестр действует, а вот орган, отвечающий за применение ККТ, теперь носит название Министерство промышленности и торговли (Приказ Минпромторга от 18 сентября 2008 г. N 149).

Общей особенностью для ККТ, внесенной в перечень, является наличие у нее фискальной памяти. Она служит инструментом для контроля налоговыми органами за проведенными операциями с использованием ККТ. Доступ к фискальной памяти имеют только сотрудники центров технического обслуживания ККТ, знающие специальный код, зарегистрированный налоговыми органами.

Покупка ККТ

Ссылка. О том, как купить кассовую технику у генерального поставщика, в специализированной организации или бывшего владельца, см. в разделе "Покупка ККТ".

Регистрация, проверка документов и работоспособности

Использовать ККТ можно только после того, как она пройдет регистрацию в налоговых органах и процедуру фискализации.

Ссылка. Подробнее см. в разделах "Регистрация ККТ", "Фискализация ККТ".

Работа на ККТ

Основные правила эксплуатации ККТ определены Письмом Минфина России от 30 августа 1993 г. N 104. Несмотря на то что они относятся к расчетам с населением, их можно применять и при расчетах с юридическими лицами.

Если предприниматель собирается самостоятельно работать на ККТ, то ему придется освоить правила ее эксплуатации в объеме технического минимума, а также изучить Типовые правила эксплуатации ККТ. Подготовку кассиров-операционистов по вопросам применения ККТ осуществляют центры технического обслуживания (ЦТО). По окончании подготовки выдается соответствующий документ.

Предприниматель может принять сотрудника на должность кассира-операциониста. В этом случае с ним необходимо заключить договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Обратите внимание: договор о материальной ответственности можно заключить с работником, которому уже исполнилось 18 лет.

Ссылка. О документах, которые необходимо составлять при работе на ККТ, см. в разделе "Документы для работы на ККТ".

Устранение неисправностей

Если в процессе работы ККТ возникла неисправность аппарата, то кассир обязан выключить его, вызвать предпринимателя и вместе с ним попытаться определить характер неисправности.

В случае неясного печатания реквизитов на чеке проверяются оттиски чека на контрольной ленте. Если чек не вышел, то желательно получить вместо него "нулевой" чек. На обороте "нулевого" чека указывается правильная сумма (рубли прописью, копейки цифрами).

При обрыве контрольной ленты после проверки отсутствия пропусков нумерации подписывается место обрыва. Если же дальнейшая работа ККТ из-за неисправности невозможна, то оформляется окончание работы. В Журнале кассира-операциониста указывается время и причина завершения работы.

В этой ситуации предпринимателю необходимо обратиться в ЦТО, с которым был заключен договор на техническое обслуживание. При этом необходимо внести соответствующую запись в Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ (форма N КМ-8). Специалист ЦТО после осмотра ККТ сделает там запись о проведенных работах, об опломбировании и содержании оттиска клейма.

Ссылка. Образец заполнения журнала см. в разделе "Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ (форма N КМ-8)".

Если кассовый аппарат передают в ремонт, то оформляют Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) ККТ в ремонт (форма N КМ-2). Учтите, если специалисту ЦТО удалось устранить неисправность ККТ по месту ее нахождения, то составлять Акт по форме N КМ-2 не нужно.

В противном случае этот документ составляется в трех экземплярах. В акте указывается причина технической неисправности, а также делается отметка о том, был ли затронут блок фискальной памяти. Может случиться так, что причину неисправности до проведения ремонта установить нельзя. Об этом необходимо сделать соответствующую отметку в акте.

Акт предусматривает отражение показаний главного суммирующего денежного и контрольного счетчиков до и после ремонта. При первичном вызове специалиста ЦТО отражаются показания до ремонта - на момент возникновения неисправности. Акт составляется при участии налогового инспектора, который должен удостовериться в правомерности внесенных в него данных. Подписывают акт представитель налогового органа, специалист ЦТО, индивидуальный предприниматель, кассир-операционист. Подпись предпринимателя скрепляется печатью, а подпись налогового инспектора - штампом. После оформления акта специалист ЦТО имеет право приступить к ремонту ККТ.

Завершив ремонт ККТ, специалист ЦТО отражает в акте номер сменного отчета и итоговые показания суммирующего счетчика на момент возврата аппарата. Акт вновь скрепляется подписями. Первый экземпляр остается у предпринимателя, второй передается в налоговый орган, а третий - в ЦТО. К последним двум экземплярам прилагаются заверенные предпринимателем копии чеков, подтверждающие достоверность зафиксированных в акт данных. ККТ пломбируется специалистом ЦТО, и аппарат вновь можно использовать в работе.

Ссылка. Образец заполнения Акта см. в разделе "Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) ККТ в ремонт (форма N КМ-2)".

Ситуация окажется гораздо серьезнее, если из строя вышла фискальная память. Действия по замене блока фискальной памяти расписаны соответствующим Порядком, утвержденным Решением ГКМЭК по ККТ от 11 октября 2000 г., Протокол N 4/58-2000 (доведен до сведения Письмом МНС России от 15 ноября 2000 г. N ВБ-6-16/871@).

Замена фискальной памяти ККТ проводится на основании разрешения налогового органа, в котором ККТ находится на учете. Для его получения предприниматель должен обратиться в инспекцию с соответствующим заявлением. К нему прилагается заключение ЦТО о необходимости замены блока. Налоговый орган выдает разрешение на замену после прочтения и документального оформления содержимого накопителя фискальной памяти по форме полного фискального отчета. Для совершения этой процедуры необходимо присутствие налогового инспектора, специалиста ЦТО и самого предпринимателя.

В случае аварии накопителя фискальной памяти и невозможности установления его содержимого данные о проведенных на ККТ денежных расчетах и количестве сменных отчетов определяются по предыдущим фискальным отчетам, контрольным лентам и журналам кассира-операциониста.

Если все же удалось прочесть данные отдельных фрагментов содержимого накопителя фискальной памяти, то их прилагают к указанным документам. Только после получения от налогового органа разрешения на замену фискальной памяти предприниматель везет ККТ в ЦТО. Обратите внимание: ЦТО должен обеспечивать гарантийный и послегарантийный ремонт ККТ в срок не более:

- 36 часов с момента передачи вызова в условиях города,
- 72 часов - в условиях сельской местности.

В эти же сроки он должен провести замену аппарата на время ремонта из резерва центра.

При этом ККТ резерва должна быть зарегистрирована в налоговых органах.

Помимо ремонтных работ ЦТО выполняет работы и по обслуживанию ККТ. При плановых технических осмотрах специалист ЦТО проверяет состояние механизмов кассового аппарата, устраняет мелкие неисправности и осуществляет текущий ремонт, в случае такой необходимости.

Когда ККТ можно не применять

Не применять ККТ предприниматели могут по двум основаниям:

- в силу специфики своей деятельности;
- в связи с особенностью своего местонахождения.

Если предприниматели находятся в отдаленных или труднодоступных местностях, им разрешается принимать наличные деньги без использования ККТ. Такой местностью не являются города, районные центры, поселки городского типа. Перечень отдаленных и труднодоступных местностей определяют органы государственной власти субъектов РФ.

В силу специфики своей деятельности могут не применять ККТ те предприниматели, которые продают:

- газеты, журналы и сопутствующие товары в газетно-журнальных киосках;
- ценные бумаги;
- лотерейные билеты;
- проездные билеты и талоны для проезда в городском общественном транспорте;
- чайную продукцию в пассажирских вагонах поездов. Ассортимент чайной продукции должен быть утвержден органами исполнительной власти в области железнодорожного транспорта;
- лекарственные препараты в аптечных пунктах в сельской местности. При этом аптечные пункты должны быть расположены в фельдшерско-акушерских пунктах;

- государственные знаки почтовой оплаты по номинальной стоимости;
- мороженое и безалкогольные напитки в розлив в киосках;
- пиво, квас, молоко, растительное масло, живую рыбу, керосин из цистерн;
- овощи и бахчевые культуры вразвал.

Кроме того, не нужна ККТ и при осуществлении:

- разносной мелкорозничной торговли с ручных тележек, корзин, лотков, в том числе защищенных от атмосферных осадков каркасами, обтянутыми полиэтиленовой пленкой, парусиной, брезентом. В этом случае товар реализуется покупателю на улице, в транспорте, на дому, в учреждениях и организациях;

- торговли на специально отведенных территориях (ярмарках, рынках, выставочных комплексах);

- деятельности по обеспечению питанием учащихся и работников общеобразовательных школ и приравненных к ним учебных заведений во время учебных занятий;

- реализации религиозных предметов и услуг.

Работать без ККТ предприниматель может только при соблюдении всех условий, установленных Законом N 54-ФЗ. Например, при продаже газетно-журнальной и сопутствующей продукции предпринимателю нужно вести отдельный учет выручки от продажи газет и журналов и от продажи сопутствующих товаров. Ассортимент сопутствующих товаров должен быть утвержден местными органами исполнительной власти. А доля продажи газет и журналов в общем товарообороте должна составлять не менее 50 процентов.

Осуществляя торговлю на специально отведенных территориях, предприниматель должен применять ККТ, если местом его торговли является:

- магазин, павильон, киоск, палатка, автолавка, автомагазин, автофургон, помещение контейнерного типа, другие аналогично обустроенные торговые места (помещения и автотранспортные средства, в том числе прицепы и полуприцепы), обеспечивающие показ и сохранность товара;

- открытый прилавок внутри крытых рыночных помещений при торговле непродовольственными товарами.

При разносной торговле технически сложными товарами предприниматель обязан применять ККТ. Перечень таких товаров содержится в п. 47 Правил продажи отдельных видов товаров, которые утверждены Постановлением Правительства РФ от 19 января 1998 г. N 55. Этот перечень является открытым.

К технически сложным товарам относятся товары бытового назначения, на которые установлены гарантийные сроки. Помимо товаров, подпадающих под этот общий принцип, к технически сложным товарам относятся также автомобили и мототехника, прицепы и номерные агрегаты к ним, велосипеды, средства малой механизации сельскохозяйственных работ, прогулочные суда и другие плавсредства бытового назначения и моторы к ним. Эти разъяснения приведены в Письме Минэкономразвития России от 17 июня 2003 г. N 61-13/356.

Крестьянские (фермерские) хозяйства

Крестьянские (фермерские) хозяйства представляют собой объединения граждан, связанных родством или свойством, имеющих в общей собственности имущество и совместно осуществляющих деятельность по производству, переработке, хранению, транспортировке и реализации сельскохозяйственной продукции.

Фермерские хозяйства осуществляют свою деятельность без образования юридического лица. К предпринимательской деятельности КФХ применяются правила гражданского законодательства, которые регулируют деятельность юридических лиц.

Получается, что фермерское хозяйство не является юридическим лицом, но на него все-таки распространяются законодательные нормы, обязательные для юридического лица.

Право на создание КФХ имеют дееспособные граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, состоящие в родстве (п. 1 ст. 1 Федерального закона от 11 июня 2003 г. N 74-ФЗ "О крестьянском (фермерском) хозяйстве"). При этом ни для российских, ни для иностранных граждан не требуются опыт работы в сельском хозяйстве, сельскохозяйственная квалификация и специальная подготовка.

Членами фермерского хозяйства могут быть:

1) супруги, их родители, дети, братья, сестры, внуки, а также дедушки и бабушки каждого из супругов, но не более чем трех семей. Дети, внуки, братья и сестры членов фермерского хозяйства принимаются в члены КФХ с 16-летнего возраста;

2) граждане, не состоящие в родстве с главой фермерского хозяйства. Максимальное количество таких граждан не может превышать 5 человек. Новые члены в фермерское хозяйство принимаются на основании единогласного решения.

КФХ считается созданным со дня его государственной регистрации. По взаимному согласию членов КФХ один из его членов признается главой фермерского хозяйства. Он распоряжается имуществом КФХ в интересах фермерского хозяйства. А по сделкам, которые совершил глава фермерского хозяйства, КФХ отвечает своим имуществом.

Если фермерское хозяйство создано одним гражданином, то он является главой фермерского хозяйства. Глава КФХ должен зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя на общих основаниях.

Фермерское хозяйство может нанимать рабочих. В этом случае их численность не ограничена. Глава фермерского хозяйства от имени КФХ заключает с наемными работниками трудовые договоры, а при их использовании в сезонных работах - договоры подряда.

Государственная регистрация

Ссылка. Подробнее о госрегистрации крестьянских (фермерских) хозяйств см. в разделе "Государственная регистрация КФХ".

Внесение изменений в сведения о КФХ

Глава КФХ может добровольно отказаться от исполнения своих обязанностей. В этом случае члены КФХ по взаимному согласию признают главой хозяйства другого члена. Сменить главу КФХ можно и в случае, если он не может исполнять свои обязанности более полугода.

Если у главы КФХ изменились какие-либо данные или главой КФХ стал другой член крестьянского (фермерского) хозяйства, то ему необходимо подать специальное заявление в регистрирующий орган, а также представить копии документов, на основании которых будут вноситься изменения в ЕГРИП.

Заявление составляется в одном экземпляре по форме N P24002, приведенной в Приложении N 2 к Приказу МНС России от 3 декабря 2003 г. N БГ-3-09/664. Оно состоит из титульной части и одиннадцати Приложений (листы с А по Л). На титульном листе необходимо указать:

- старые данные предпринимателя (фамилию, имя, отчество, ОГРИП, дату регистрации, ИНН, вид и реквизиты документа, удостоверяющего личность главы КФХ, контактный телефон);

- причину внесения изменений. В качестве причины внесения изменений нужно выбрать одну из следующих:

- изменение данных о главе КФХ, содержащихся в ЕГРИП;
- смена главы КФХ;

при внесении записи в ЕГРИП были допущены ошибки.

В Приложениях отражаются те изменения, которые произошли у предпринимателя. Следовательно, в них нужно указывать новые данные предпринимателя. В течение 5 дней со дня подачи заявления о внесении изменений в ЕГРИП налоговые органы регистрируют указанные изменения. Еще через день они выдают или направляют по почте Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей о крестьянском (фермерском) хозяйстве. Оно оформляется по форме N Р600057 (Приложение N 7 к Приказу МНС России от 3 декабря 2003 г. N БГ-3-09/664).

Л

Лицензирование

Государственная регистрация лица, постановка на налоговый учет, открытие счета - вот вроде бы основные процедуры, пройдя которые ПБОЮЛ может осуществлять предпринимательскую деятельность. Да, верно. Может. Но не всегда.

В ряде случаев предпринимателю не обойтись без дополнительного специального разрешения. Речь идет о лицензии. Дело в том, что ст. 49 Гражданского кодекса РФ установлено, что на осуществление отдельных видов деятельности, перечень которых определяется законом, требуется специальное разрешение (лицензия). Право юридического лица осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законом. В свою очередь, п. 3 ст. 23 Гражданского кодекса РФ оговорено, что к предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, применяются правила Гражданского кодекса РФ, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения.

Таким образом, ПБОЮЛ для занятия определенными видами деятельности необходимо наличие специального разрешения (лицензии).

Положения о лицензировании конкретных видов деятельности, порядок лицензирования, необходимые условия определяет Правительство РФ.

В настоящее время правила лицензирования определяет Федеральный закон от 8 августа 2001 г. N 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности". В соответствии со ст. 2 этого Закона лицензия - это специальное разрешение на осуществление конкретного вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом индивидуальному предпринимателю, а лицензируемый вид деятельности - это вид деятельности, на осуществление которого на территории Российской Федерации требуется получение лицензии.

Перечень видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии, строго определен ст. 17 Закона N 128-ФЗ. Вид деятельности, на осуществление которого выдана лицензия, имеет право выполнять только лицо, получившее лицензию, и никакое другое. Передача лицензии одним лицом другому не допускается.

Получение лицензии

Для получения лицензии ПБОЮЛ должен представить необходимый набор документов в соответствующий государственный орган. Чтобы документы не потерялись, они должны сдаваться по описи, на которой проставляется отметка лицензирующего органа о приеме документов.

В представляемый набор должны входить следующие документы:

- заявление о предоставлении лицензии с указанием фамилии, имени, отчества, места жительства, данных документа, удостоверяющего личность индивидуального предпринимателя;

- лицензируемого вида деятельности, который индивидуальный предприниматель намерен осуществлять;

- копия свидетельства о государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя (с предъявлением оригинала в случае, если копия не заверена нотариусом) - для индивидуального предпринимателя;

- копия свидетельства о постановке соискателя лицензии на учет в налоговом органе (с предъявлением оригинала в случае, если копия не заверена нотариусом);

- документ, подтверждающий уплату лицензионного сбора за рассмотрение лицензирующим органом заявления о предоставлении лицензии;

- сведения о квалификации работников соискателя лицензии.

Кроме того, Закон N 128-ФЗ дает право помимо указанных документов в положениях о лицензировании конкретных видов деятельности предусматривать условие о представлении иных документов, наличие которых при осуществлении конкретного вида деятельности установлено соответствующими федеральными законами, а также иными нормативными правовыми актами, принятие которых предусмотрено соответствующими федеральными законами.

В то же время не допускается требовать от соискателя лицензии представления документов, не предусмотренных Законом N 128-ФЗ и иными федеральными законами.

За рассмотрение заявления о выдаче лицензии, а также за выдачу самой лицензии взимается лицензионный сбор (сбор за предоставление самой лицензии - в размере 1000 руб.). Срок действия лицензии не может быть менее чем пять лет. Срок действия лицензии по его окончании может быть продлен по заявлению лицензиата.

Обратите внимание: в перечень видов деятельности, которые можно осуществлять только при наличии лицензии, постоянно вносятся изменения. Скажем, в 2007 г. отменили лицензирование туроператорам и турагентам, с 30 июля 2009 г. - "азартным" заведениям.

А вот планируемая отмена лицензирования строительной деятельности перенесена на следующий год. Утратили силу также пп. 101 - 103 п. 1 ст. 17 Федерального закона от 8 августа 2001 г. N 128-ФЗ. Напомним, согласно указанным подпунктам лицензированию подлежали:

- проектирование зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения;

- строительство зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения;

- инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения.

С 30 июня 2009 г. утрачивают силу пп. 76 и 77 п. 1 ст. 17 Федерального закона от 8 августа 2001 г. N 128-ФЗ (деятельность по проведению азартных игр и (или) пари, в том числе с использованием игровых столов и иного игрового оборудования в помещениях казино (деятельность казино) и аналогичная деятельность, в том числе с использованием игрового оборудования (кроме игровых столов)).

Если предприниматель работает без специального разрешения (лицензии), когда это необходимо, его могут привлечь к административной ответственности (подробнее см. в разделе "Административная ответственность").

М

Материальная ответственность работника

Помимо материальной ответственности работника перед предпринимателем, существует и материальная ответственность работодателя перед сотрудником. Прежде всего предприниматель обязан возместить работнику заработок, не выплаченный в результате:

- незаконного отстранения от работы, увольнения или перевода на другую должность;
- отказа в восстановлении на прежней работе.

За несвоевременную выдачу заработной платы, отпускных и иных платежей в пользу сотрудника предприниматель должен выплатить ему проценты за каждый день просрочки. Размер ежемесячной компенсации не может быть меньше 1/300 учетной ставки Центрального банка РФ. Конкретный размер должен быть указан в трудовом договоре (ст. 236 Трудового кодекса РФ).

Предприниматель должен возместить ущерб, причиненный имуществу работника. Стоимость поврежденного имущества исчисляется по рыночным ценам и выплачивается в полном объеме. Если работник согласен, то предприниматель может возместить ущерб в натуре, то есть передать работнику равноценное новое или отремонтированное имущество.

В случае отказа предпринимателя возместить ущерб добровольно сумма ущерба будет взыскана с него в судебном порядке.

Работодатель отвечает и за моральный вред, причиненный сотруднику. Размер компенсации определяется соглашением между предпринимателем и работником. Если предприниматель не хочет компенсировать причиненный работнику моральный вред, работник может обратиться в суд.

Материальные расходы

Общий режим налогообложения

Наряду с сырьем, материалами, комплектующими, инвентарем, топливом и другими расходами к материальным расходам относятся и расходы на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

При этом к выполненным работам (оказанным услугам) относятся выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль над соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств, транспортные услуги сторонних организаций и (или) индивидуальных предпринимателей по перевозкам грузов.

Предприниматель должен учесть, что стоимость товарно-материальных ценностей, включая посреднические вознаграждения, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей, определяется исходя из цен их приобретения без учета НДС. Исключение составляют операции, не облагаемые НДС, и налоги, включаемые в расходы в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Получается, что индивидуальный предприниматель является плательщиком НДС не во всех случаях. И действительно, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) у индивидуального предпринимателя без учета налога не превысила в совокупности двух миллионов рублей, то в соответствии со ст. 145 Налогового кодекса РФ он имеет право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.

А ст. 149 Налогового кодекса РФ оговорены операции, не подлежащие обложению НДС. В этих случаях суммы уплаченного поставщику НДС не относятся на вычет при

расчетах с бюджетом, а включаются в стоимость товарно-материальных ценностей, относимых к материальным расходам.

Порядок учета предусматривает, что материальные расходы, осуществленные при изготовлении товаров (выполнении работ, оказании услуг), списываются полностью на затраты в части реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае если нормативными актами предусмотрены нормы расхода, то по установленным нормам.

Статьей 221 Налогового кодекса РФ (гл. 23 "Налог на доходы физических лиц", которая и регулирует налогообложение ПБОЮЛ, работающих по общеустановленной системе налогообложения) установлено, что состав расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой "Налог на прибыль организаций".

Также к материальным расходам порядок учета относит и недостачи и (или) порчу при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ.

Упрощенная система налогообложения

В соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ фирмы, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и рассчитывающие единый налог с разницы между доходами и расходами, могут включить в затраты материальные расходы. В свою очередь, п. 2 упомянутой статьи определяет: материальные расходы признаются по правилам, которые предусмотрены ст. 254 Налогового кодекса РФ.

К материальным расходам относятся следующие затраты налогоплательщика на покупку:

- сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- материалов, используемых для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку); на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);
- инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;
- комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;
- топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;
- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

Порядок списания материальных расходов прописан в п. 2 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ. Расходы являются осуществленными и оплаченными затратами. Оплатой признается момент погашения задолженности путем списания денег с расчетного счета налогоплательщика или выдачи наличных из кассы либо иной способ погашения задолженности (в момент такого погашения).

Рассмотрим порядок списания материальных расходов подробнее.

Расходы на сырье и материалы. Итак, предприниматель может уменьшить свой доход на стоимость сырья и материалов при соблюдении двух условий:

- сырье и материалы отпущены в производство;
- стоимость материалов и сырья оплачена поставщикам.

Для отражения затрат на материалы в Книге учета необходимы как минимум три документа. Первый - это накладная, по которой материалы были оприходованы на склад предприятия от поставщика. Она подтверждает, что право собственности на эти материалы перешло к покупателю. Второй - это внутренняя накладная, требование-накладная или лимитно-заборная карта. На основании этих документов материалы передаются в производство. И третий документ - платежное поручение с отметкой банка или квитанция к приходному кассовому ордеру, которые указывают на то, что материалы оплачены.

На наш взгляд, в графе 2 разд. I Книги учета нужно указать номер и дату документа, на основании которого материалы были переданы в производство, а также номер и дату документа на оплату приобретенных материалов.

Оценка стоимости материалов, списанных в производство. Статья 254 Налогового кодекса РФ разрешает оценивать списанные материалы по:

- стоимости единицы запасов;
- средней стоимости;
- стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО).

Теоретически предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, может оценивать материалы, списанные в производство, любым из перечисленных способов. Однако на практике организовать такой учет будет достаточно сложно. Если предприниматель в течение месяца приходит несколько партий однородных материалов, то целесообразно оценивать использованные материалы методом ФИФО. При этом, чтобы не запутаться, оплачивать материалы лучше в той последовательности, в которой они поступили на склад предприятия.

Затраты, связанные с приобретением материалов. Согласно п. 2 ст. 254 Налогового кодекса РФ в стоимость материалов помимо цены приобретения включаются также:

- комиссионные вознаграждения, уплаченные посредническим организациям;
- ввозные таможенные пошлины и сборы;
- расходы на транспортировку;
- другие затраты, связанные с приобретением материальных ценностей.

Чтобы эти затраты были признаны расходами в целях расчета единого налога, они должны быть оплачены. Таким образом, если при покупке материалов предприниматель понес дополнительные затраты, то стоимость материалов можно будет признавать в качестве расходов только при одновременном выполнении трех условий:

- стоимость материалов оплачена поставщику;
- материалы списаны в производство;
- затраты, связанные с приобретением материалов, оплачены.

Учет импортных материалов. При ввозе материалов на таможенную территорию РФ предприятие должно уплатить НДС, таможенную пошлину и сборы. Иначе товары не выпускают с таможенного терминала.

Сумму НДС, уплаченную на таможне, можно сразу списать на расходы предприятия. А вот таможенную пошлину и таможенные сборы нужно включить в стоимость приобретенных материалов.

Обратите внимание: стоимость импортного товара, которая выражена в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату оплаты, а не на дату оприходования товара.

Расходы на коммунальное обслуживание. Коммунальные платежи в закрытом перечне расходов отдельно не упомянуты. Однако это не значит, что их нельзя учесть при расчете единого налога.

Согласно пп. 5 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ в состав материальных расходов включаются расходы на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, которые расходуются на технологические цели, выработку всех видов энергии и отопление зданий. Поэтому коммунальные платежи уменьшают доходы при расчете единого налога. В этом случае они отражаются в Книге учета доходов и расходов на основании актов, которые выдает снабженческая организация. Понятно, что коммунальные расходы должны быть оплачены. При этом не имеет значения, какой деятельностью занимается предприниматель - производственной, торговой либо любой другой. Ведь без электроэнергии, отопления и водоснабжения невозможно вести никакую деятельность. А значит, эти расходы обоснованны.

Еще один вид расходов, которых раньше в закрытом перечне не было, появится в ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. Это затраты на вывоз твердых бытовых отходов. Надо сказать, что в настоящее время в качестве коммунальных услуг можно списать только лишь затраты на отопление, воду и энергию. А вот, скажем, расходы на вывоз мусора - нельзя, так как они не перечислены в ст. 254 и не указаны в п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ (Письмо Минфина России от 30 апреля 2005 г. N 03-03-02-04/1/108). С 2008 г. проблема будет решена.

Расходы на оплату работ и услуг сторонних организаций. Расходы на оплату работ и услуг сторонних организаций прямо в ст. 346.16 Налогового кодекса РФ не упомянуты. Однако они входят в состав материальных расходов налогоплательщиков, уплачивающих налог на прибыль (пп. 6 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ). Очевидно, что перечень материальных расходов для предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, должен быть точно таким же, как и у коммерсантов, уплачивающих НДС/Л (расходы тут формируются также по правилам гл. 25 Налогового кодекса РФ).

То есть предприниматель, уплачивающий единый налог с разницы между доходами и расходами, может учесть стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, в составе материальных расходов (пп. 5 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ).

К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль над соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

Затраты на хозяйственные нужды. Предприниматели, которые применяют упрощенную систему налогообложения, для обеспечения нормальных санитарно-гигиенических условий труда работников и поддержания помещения в чистоте приобретают хозяйственные товары и товары бытовой химии. Скажем, туалетную бумагу, одноразовые бумажные полотенца, салфетки, туалетное мыло, губки для посуды, салфетки из нетканого материала. А также чистящие средства, пакеты для мусора, освежители воздуха.

Все эти затраты предприниматель вправе учесть при расчете единого налога в качестве материальных расходов. Дело в том, что на основании пп. 2 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ к таковым расходам, в частности, относятся затраты налогоплательщика на приобретение материалов, используемых на производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели).

Следовательно, суммы, потраченные "упрощенцем" на покупку хозяйственных товаров и предметов бытовой химии, относятся к расходам на хозяйственные нужды. А раз так, фирма может уменьшить на них свои налогооблагаемые доходы. Однако учтите:

тут не стоит забывать о принципах признания расходов - они должны быть обоснованны и документально подтверждены (ст. 252 Налогового кодекса РФ). Со вторым условием все ясно - у бухгалтера наверняка на руках будут документы: чеки, накладные, счета-фактуры и т.п. А вот в отношении обоснованности возникают вопросы: есть ли какие-нибудь нормы списания расходов на хозяйственные нужды? Минфин России в Письме от 1 сентября 2006 г. N 03-11-04/2/182 указывает, что таких норм нет. Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением хозяйственных товаров.

Расходы на обслуживание ККТ. Благодаря поправкам п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ дополнится новым пп. 35. Согласно ему в расходы можно будет относить затраты на обслуживание контрольно-кассовой техники. Сейчас расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники прямо ст. 346.16 Налогового кодекса РФ не предусмотрены. Однако это не значит, что такие затраты предприниматель не вправе включить в расчет единого налога.

Предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны соблюдать положения, предусмотренные Федеральным законом от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт".

Таким образом, применение ККТ является обязанностью каждого предпринимателя, использующего упрощенный режим налогообложения.

Подпунктом 6 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что к материальным расходам относятся затраты налогоплательщика на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями.

К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по оказанию услуг, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

То есть фирмы и предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения и рассчитывающие единый налог с доходов за минусом расходов, вправе учитывать в составе расходов затраты по техническому обслуживанию и ремонту ККТ, произведенные согласно договору с центром технического обслуживания (ЦТО). Ведь данные затраты относятся к материальным расходам (пп. 5 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ). Кстати, с таким подходом согласны и столичные налоговики (Письмо УМНС по г. Москве от 26 апреля 2004 г. N 21-08,21-09/28428).

По мнению налоговиков, чтобы включить затраты по техническому обслуживанию и ремонту ККТ, необходимо одновременное выполнение сразу двух условий:

- расходы по договору с центром технического обслуживания должны быть фактически оплачены;
- работы (услуги) по договору должны быть фактически выполнены.

Однако договор с ЦТО заключается на определенный период, в течение которого центр обязуется установить ККТ, проводить планово-профилактические работы, гарантийный ремонт, доставлять расходные материалы и т.д. И как правило, деньги вносят единовременно. В этом случае сумму оплаты по договору с ЦТО включают в состав расходов постепенно частями в течение срока, на который заключен договор.

В составе расходов можно также учесть стоимость контрольно-кассовых лент, красящих лент и краски для печатающего механизма ККТ (Письмо УМНС России по г. Москве от 6 января 2004 г. N 21-09/00507 "Об учете затрат на ведение кассового хозяйства"). А также стоимость использованных тонеров, картриджей, чековой ленты при

условии, что это стационарные аппараты (POS-терминалы) (Письмо Минфина России от 17 мая 2005 г. N 03-03-02-04/1/123).

Расходы на спецодежду. Перечень расходов, приведенных в ст. 346.16 Налогового кодекса РФ, является закрытым. Это значит, что предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, может учесть при расчете единого налога только те расходы, которые указаны в этом списке.

Несмотря на то что затраты на приобретение предпринимателем специальной одежды прямо не указаны в перечне расходов, предусмотренных ст. 346.16 Налогового кодекса РФ, при расчете единого налога предприниматель может включить в состав расходов стоимость спецодежды. Об этом говорится в Письме Минфина России от 15.06.2004 N 03-02-05/2/34.

Те предприниматели, которые рассчитывают налог по ставке 15 процентов, уменьшают полученные доходы на сумму материальных расходов на основании пп. 5 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. Размер полученных доходов определяется по правилам гл. 25 Налогового кодекса РФ (п. 2 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ). В пп. 3 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ говорится, что к материальным расходам относятся, в частности, затраты на приобретение спецодежды. Следовательно, предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, могут включить ее стоимость в расходы по этой статье в момент передачи в эксплуатацию.

По мнению Минфина, необходимыми условиями признания расходов являются их обоснованность и документальное подтверждение (п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ). Иными словами, расходы на приобретение спецодежды должны быть экономически оправданны. Кроме того, необходимость выдачи спецодежды работникам конкретной профессии должна быть предусмотрена законодательством РФ.

Речь в данном случае идет о Трудовом кодексе. Согласно ст. 221 Трудового кодекса РФ на работах с вредными или опасными условиями, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, работодатель должен обеспечить работников средствами индивидуальной защиты.

Кроме того, ст. 14 Федерального закона от 17 июля 1999 г. N 181-ФЗ "Об основах охраны труда в Российской Федерации" (применяется в части, не противоречащей Трудовому кодексу) закреплено, что предоставление работникам бесплатных средств индивидуальной защиты (спецодежды, спецобуви и т.д.) является обязательным условием обеспечения безопасных условий и охраны труда.

В Письме Минфина России от 15.06.2004 N 03-02-05/2/34 указано, что выдача средств индивидуальной защиты работникам осуществляется в соответствии с Правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

Правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты утверждены Постановлением Минтруда России от 18 декабря 1998 г. N 51. В Правилах указано, что спецодежда и спецобувь могут выдаваться работникам только тех профессий и должностей, которые предусмотрены в Типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи работникам средств индивидуальной защиты, приведенных в Постановлениях Минтруда России от 29 декабря 1997 г. N 68, от 30 декабря 1997 г. N 69 и от 31 декабря 1997 г. N 70.

Следовательно, делают вывод чиновники, при расчете единого налога предприниматель не может учесть расходы на спецодежду, которая выдана работникам:

- сверх норм, установленных законодательством РФ;
- профессии и должности которых не указаны в Типовых отраслевых нормах.

Этой же точки зрения придерживаются налоговые органы. Они считают, что списать на материальные расходы, уменьшающие налогооблагаемый доход, можно только те средства индивидуальной защиты, которые выдаются работникам по нормам, установленным законодательством.

На самом деле никаких ограничений по выдаче средств индивидуальной защиты Налоговым кодексом РФ не установлено. Расходами в целях расчета налога на прибыль признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Поэтому при расчете единого налога можно учесть и защитные средства тех работников, чьи профессии не указаны в Постановлениях Минтруда, но только при условии, что рабочие места таких сотрудников прошли специальную аттестацию.

"Малоценные" основные средства. Согласно п. 4 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ к основным относятся только те объекты, которые в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ признаются для целей налогообложения амортизируемым имуществом. Статья 256 Налогового кодекса РФ уточняет, что не относятся к амортизируемому имуществу объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.

Согласно пп. 3 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ затраты на покупку имущества, которое не является амортизируемым, учитываются в составе материальных расходов. Добавим, что стоимость такого имущества списывают в расходы только после ввода его в эксплуатацию. Такие разъяснения приводил и Минфин России в Письме от 22 сентября 2005 г. N 03-11-04/2/83.

Медицинские осмотры

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 30 марта 1999 г. N 52-ФЗ "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения" индивидуальные предприниматели в соответствии с осуществляемой ими деятельностью обязаны:

- выполнять требования санитарного законодательства, а также постановлений, предписаний и санитарно-эпидемиологических заключений осуществляющих государственный санитарно-эпидемиологический надзор должностных лиц;
- разрабатывать и проводить санитарно-противоэпидемические (профилактические) мероприятия;
- обеспечивать безопасность для здоровья человека выполняемых работ и оказываемых услуг, а также продукции производственно-технического назначения, пищевых продуктов и товаров для личных и бытовых нужд при их производстве, транспортировке, хранении, реализации населению;
- осуществлять производственный контроль, в том числе посредством проведения лабораторных исследований и испытаний, за соблюдением санитарных правил и проведением санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий при выполнении работ и оказании услуг, а также при производстве, транспортировке, хранении и реализации продукции;
- проводить работы по обоснованию безопасности для человека новых видов продукции и технологии ее производства, критериев безопасности и (или) безвредности факторов среды обитания и разрабатывать методы контроля за факторами среды обитания;
- своевременно информировать население, органы местного самоуправления, органы, осуществляющие государственный санитарно-эпидемиологический надзор, об аварийных ситуациях, остановках производства, о нарушениях технологических процессов, создающих угрозу санитарно-эпидемиологическому благополучию населения;
- иметь в наличии официально изданные санитарные правила, методы и методики контроля факторов среды обитания;
- осуществлять гигиеническое обучение работников.

Одной из форм исполнения требований вышеуказанного Закона являются обязательные медицинские осмотры. Обязанность прохождения медицинских осмотров установлена ст. 34 Закона N 52-ФЗ.

В соответствии с этой статьей в целях предупреждения возникновения и распространения инфекционных заболеваний, массовых неинфекционных заболеваний (отравлений) и профессиональных заболеваний работники отдельных профессий, производств и организаций при выполнении своих трудовых обязанностей обязаны проходить предварительные при поступлении на работу и периодические профилактические медицинские осмотры (далее - медицинские осмотры).

В случае необходимости на основании предложений органов, осуществляющих государственный санитарно-эпидемиологический надзор, решениями органов государственной власти субъектов Российской Федерации или органов местного самоуправления в отдельных организациях (цехах, лабораториях и иных структурных подразделениях) могут вводиться дополнительные показания к проведению медицинских осмотров работников.

В частности, индивидуальные предприниматели обязаны обеспечивать условия, необходимые для своевременного прохождения медицинских осмотров работниками.

Работники, отказывающиеся от прохождения медицинских осмотров, не допускаются к работе.

Данные о прохождении медицинских осмотров подлежат внесению в личные медицинские книжки и учету лечебно-профилактическими организациями государственной и муниципальной систем здравоохранения, а также органами, осуществляющими государственный санитарно-эпидемиологический надзор.

Порядок проведения обязательных медицинских осмотров, учета, ведения отчетности и выдачи работникам личных медицинских книжек определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять государственный санитарно-эпидемиологический надзор, в частности:

- Приказом Минздравсоцразвития России от 16 августа 2004 г. N 83 "Об утверждении Перечня вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), и Порядка проведения этих осмотров (обследований)";

- Приказом Роспотребнадзора от 2 мая 2005 г. N 402 "О личной медицинской книжке и санитарном паспорте" утверждена форма личной медицинской книжки для работников отдельных профессий, производств и организаций, деятельность которых связана с производством, хранением, транспортировкой и реализацией пищевых продуктов и питьевой воды, воспитанием и обучением детей, коммунальным и бытовым обслуживанием населения;

- Постановлением Правительства Москвы от 28 декабря 1999 г. N 1228 "Об обязательных периодических медицинских осмотрах и гигиенической аттестации" в целях соблюдения норм Закона N 52-ФЗ "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения" был утвержден Перечень профессий, производств, работники которых проходят обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры.

1. Работники предприятий торговли продовольственными товарами и изделиями, предназначенными для контакта с продуктами питания и водой, продовольственных оптовых рынков.

2. Работники торговли промышленными товарами для детей, парфюмерно-косметическими изделиями.

3. Работники торговли промышленными товарами, в т.ч. вещевых рынков.

4. Работники предприятий общественного питания, буфетов, киосков, пищеблоков всех учреждений и организаций.

5. Работники кондитерских цехов, производств, детских молочных кухонь.

6. Работники предприятий пищевых отраслей промышленности, баз и складов для хранения и реализации продовольственных товаров.

7. Работники транспортных предприятий и частные лица, занятые перевозкой продовольственных товаров на всех видах транспорта (автомобильный, железнодорожный, авиатранспорт, речной, морской).

8. Водители транспортных предприятий и частные лица, занятые перевозкой людей (такси, городской пассажирский транспорт), а также водители междугородних перевозок независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности.

9. Проводники пассажирских поездов дальнего следования, речного, морского и авиатранспорта.

10. Работники учебно-воспитательных учреждений (общеобразовательных школ, детских домов, профессионально-технических училищ, техникумов, школ-интернатов, лицеев, колледжей).

11. Работники сезонных детских и подростковых оздоровительных учреждений (перед началом работы).

12. Работники детских дошкольных учреждений (ясли, сады, дома ребенка, школы-интернаты, детские санаторные круглогодичные оздоровительные учреждения).

13. Медицинские работники родильных домов (отделений), детских больниц (отделений), отделений патологии новорожденных, отделений для недоношенных.

14. Медицинские работники лечебно-профилактических учреждений, санаториев, домов отдыха, пансионатов, интернатов и домов для инвалидов и престарелых, а также научные сотрудники учреждений здравоохранения и лабораторий, непосредственно работающие с пациентами или биологическими материалами.

15. Работники лечебно-профилактических учреждений по обслуживанию взрослого и детского населения, а также санаториев, домов отдыха, пансионатов, интернатов и домов для инвалидов и престарелых, непосредственно связанные с питанием пациентов.

16. Работники предприятий по санитарно-гигиеническому обслуживанию населения независимо от форм собственности (бани, душевые, сауны, парикмахерские, косметические салоны, прачечные, химчистки, пункты приема белья, ремонтно-эксплуатационные управления).

17. Горничные, уборщицы, администраторы, заведующие этажами гостиниц, общежитий, мотелей.

18. Работники бассейнов и водолечебниц, отпускающие процедуры, спортивно-оздоровительных учреждений.

19. Работники аптек, фармацевтических предприятий (заводы, фабрики и т.д.), занятые изготовлением, фасовкой и реализацией лекарственных средств.

20. Работники водопроводных сооружений, имеющие непосредственное отношение к подготовке воды, а также лица, обслуживающие водопроводные сети.

21. Работники канализационных сетей и сооружений.

22. Учащиеся общеобразовательных школ, средних специальных и высших учебных заведений, а также учебных заведений нового типа (лицеи, колледжи и т.п.) перед началом и в период прохождения практики на предприятиях, учреждениях, работники которых подлежат медицинским осмотрам.

23. Студенты первых курсов средних специальных и высших учебных заведений, а также студенты независимо от курса обучения, проживающие в общежитии.

24. Участники многоуровневого сетевого маркетинга.

Нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, выразившееся в нарушении действующих санитарных правил и гигиенических нормативов, невыполнении санитарно-гигиенических и противоэпидемических мероприятий, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на предпринимателей от 500 до 1000 руб. Санкции предусмотрены ст. 6.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Наличные

Индивидуальный предприниматель может вести расчеты с контрагентами как в безналичной, так и в наличной форме. Никаких ограничений на расчеты предпринимателя наличными деньгами действующим законодательством не установлены.

Несколько слов о предельном размере расчетов наличными деньгами, который установлен Указанием Центрального банка РФ от 20 июня 2007 г. N 1843-У в размере 100 000 руб. по одной сделке.

Как оформлять поступление и расход наличных денег

Очень часто у предпринимателей возникает вопрос: как предпринимателю нужно оформлять операции с наличными денежными средствами? На этот вопрос однозначного ответа в законодательных актах не содержится. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный Решением Совета директоров Центрального банка РФ от 22 сентября 1993 г. N 40, касается только юридических лиц. На индивидуальных предпринимателей этот Порядок не распространяется. Поэтому предприниматель может не оформлять приходных и расходных кассовых ордеров и не вести кассовую книгу. Это не является нарушением, и никакой ответственности за это предприниматель не несет.

В то же время предприниматель должен подтверждать выполнение хозяйственных операций, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, первичными учетными документами. Если предприниматель не составляет ни приходных, ни расходных кассовых документов, то на основании каких документов он должен отражать поступление наличных денежных средств или их расходование? На самом деле все очень просто.

Если предприниматель сам получает и выдает наличные деньги

Получая наличные деньги в оплату за проданный товар, предприниматель пробьет кассовый чек на ККМ и зафиксирует поступление выручки в книге учета доходов и расходов. Причем согласно Закону о ККТ пробивать кассовый чек ему необходимо как при расчетах с физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, так и при расчетах с организациями. На основании показаний контрольно-кассовой техники предприниматель будет вести учет своих доходов, полученных наличными денежными средствами.

Другие поступления наличных денег для предпринимателя не являются его доходами от предпринимательской деятельности, пробивать их по кассе не нужно, следовательно, и отражать в книге учета доходов и расходов не надо.

Оплачивая те или иные расходы наличными деньгами, предприниматель получит от продавца товаров, работ, услуг документ, подтверждающий факт оплаты: чек ККМ, корешок к приходному кассовому ордеру, товарный чек и др.

Перечисленные документы и будут являться теми первичными учетными документами, которые необходимы для отражения расходных операций в книге учета доходов и расходов.

А выписывать расходный ордер при этом ему совсем не обязательно.

Заработная плата, которая начисляется сотрудникам индивидуального предпринимателя, выдается на основании разд. 5 книги учета доходов и расходов. В таблице N 5 сотрудники расписываются в получении начисленных денежных сумм. Следовательно, отдельную платежную ведомость на выдачу заработной платы предприниматель оформлять не должен.

Такой порядок предпринимателю удобен в том случае, если он сам выполняет обязанности кассира, самостоятельно получает и расходует наличные денежные средства.

Учет наличных денег ведет наемный работник

Если предприниматель загружен другой работой, то он может переложить обязанности кассира на наемного работника.

Передавая полномочия по учету наличных денежных средств своему сотруднику, предприниматель должен заключить с ним договор о полной материальной ответственности. Напомним, что такой договор заключается с работниками, достигшими возраста 18 лет.

Если с кассиром заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, то сумму недостачи наличных денег в кассе можно взыскать с него в полном объеме. Для учета указанных документов индивидуальный предприниматель может самостоятельно разработать журнал учета денежных документов.

В кассе предпринимателя могут храниться не только наличные деньги, но и денежные документы, например почтовые марки, оплаченные авиабилеты, проездные документы.

Чтобы контролировать сохранность наличных денежных средств, предпринимателю целесообразно вести их учет с использованием первичных документов по учету кассовых операций в том же порядке, в котором его ведут организации. Никаких ограничений и запретов в этом вопросе для предпринимателя не установлено.

Согласно Постановлению Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 первичными учетными документами по учету кассовых операций являются:

- приходный кассовый ордер (КО-1);
- расходный кассовый ордер (КО-2);
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (КО-3);
- кассовая книга (КО-4);
- книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (КО-5).

В этом Постановлении содержатся Указания по заполнению этих документов. При заполнении расходных кассовых ордеров предприниматель должен ставить свою подпись в строке "Подпись руководителя организации". Никакие исправления вносить в кассовые документы нельзя.

Налог на доходы физических лиц с доходов предпринимателя

Физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, должны платить НДФЛ с доходов, полученных от бизнеса, которым они занимаются (п. 1 ст. 227 Налогового кодекса РФ). При этом предприниматель вправе уменьшить сумму полученных доходов на так называемые профессиональные налоговые вычеты - в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

При этом расходы исчисляются в порядке, предусмотренном гл. 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса РФ. На это прямо указано в п. 1 ст. 221 "Профессиональные налоговые вычеты" Налогового кодекса РФ.

Порядок учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей утвержден Приказом Минфина России и МНС России от 13 августа 2002 г. N 86н/БГ-3-04/430 (далее - Порядок).

Особенностью ведения учета доходов и расходов индивидуальным предпринимателем, работающим по общеустановленной системе налогообложения,

является применение кассового метода, то есть после фактического получения дохода и совершения расхода (п. 13 Порядка).

Пример. За нарушение заключенного договора в пользу предпринимателя был начислен штраф в сумме 101 000 руб. Однако в отчетном периоде предприниматель не получил указанную сумму.

В связи с тем что пп. 1 п. 1 ст. 223 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что датой получения дохода является день выплаты дохода, то у индивидуального предпринимателя не возникает обязанности по включению сумм штрафных санкций в момент их признания в налогооблагаемую базу.

Полученные доходы отражаются в книге учета в полном объеме, без уменьшения их на предусмотренные налоговым законодательством Российской Федерации налоговые вычеты.

Их отражение производится в разд. I книги учета. При этом в доход включаются все поступления от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также стоимость имущества, полученного безвозмездно.

Суммы, полученные в результате реализации имущества, используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности, включаются в доход того налогового периода, в котором этот доход фактически получен.

Пример. Индивидуальный предприниматель реализовал продукцию в 2008 г., однако расчет за это имущество с ним был произведен только в 2009 г. Поэтому эти суммы войдут в доход лишь 2009 г.

При реализации основных средств и нематериальных активов доходы следует определять как разницу между ценой реализации и их остаточной стоимостью.

Пример. Индивидуальный предприниматель, не являющийся плательщиком НДС, произвел реализацию автомобиля, используемого для производственных нужд.

Продажная стоимость автомобиля составила 172 000 руб., а остаточная стоимость - 103 000 руб. Таким образом, доход будет равен разнице между этими суммами и составит 69 000 руб.

Налоговый кодекс РФ в ст. 252 признает расходами обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Уменьшать налогооблагаемую прибыль можно на основании любых документов, подтверждающих произведенный расход. Это могут быть бумаги, оформленные по обычаям делового оборота той страны, на территории которой произведены затраты, таможенная декларация, приказ о командировке, проездные документы, отчет о выполненной по договору работе и т.п. А обоснованными расходами являются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Если материальные ресурсы приобретены впрок либо использованы на изготовление товаров (выполнение работ, оказание услуг), не реализованных в налоговом периоде, а также не использованных полностью в отчетном налоговом периоде, они учитываются при получении доходов от реализации товаров (работ, услуг) в последующих налоговых периодах.

Пример. Индивидуальный предприниматель закупил материалы на сумму 22 150 руб. и использовал для производства продукции в 2008 г., но реализовать их и, соответственно, получить доход от реализации в 2008 г. не успел. Реализация была осуществлена в 2009 г. Поэтому и 22 150 руб. уменьшат полученный доход 2008 г.

Но не все предприниматели работают круглый год. Работа многих из них носит сезонный характер. Да и при работе круглый год иногда возникают такие затраты, которые произведены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам.

В этом случае они учитываются в учете как расходы будущих периодов и включаются в состав расходов того налогового периода, в котором будут получены доходы.

Индивидуальный предприниматель может иметь и объекты основных средств, которые использует для производственных нужд.

Стоимость этих объектов погашается путем начисления амортизации. При этом начисление амортизации производится только по принадлежащему индивидуальному предпринимателю на праве собственности имуществу, результатам интеллектуальной деятельности и иным объектам интеллектуальной собственности, непосредственно используемым для осуществления предпринимательской деятельности и приобретенным за плату.

Пример. Индивидуальный предприниматель получил в наследство производственное здание, которое решил использовать в предпринимательской деятельности.

Но начисление амортизации в данном случае будет необоснованным, так как этот объект не приобретен им за плату.

Порядок учета классифицирует расходы, непосредственно связанные с извлечением доходов от предпринимательской деятельности, аналогично классификации расходов, связанных с производством и (или) реализацией, приведенной в п. 2 ст. 253 Налогового кодекса РФ:

1) материальные расходы;

Ссылка. Подробнее о том, как учитываются материальные расходы, см. в разделе "Материальные расходы".

2) расходы на оплату труда;

Ссылка. Подробнее о расходах на оплату труда см. в разделе "Оплата труда".

3) амортизационные отчисления;

Ссылка. Подробнее об амортизации см. в разделе "Основные средства".

4) прочие расходы.

К прочим расходам индивидуального предпринимателя, в частности, относятся расходы на сертификацию продукции и услуг; расходы по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, предусмотренных законодательством РФ. Кроме того, расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала. А также арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество; расходы на командировки работников, выплаченные в установленном порядке; расходы на оплату информационных услуг, в частности приобретение специальной литературы, периодических изданий по вопросам, связанным с профессиональной деятельностью индивидуального предпринимателя, необходимых для осуществления деятельности, а также информационных систем (например, "Консультант", "Гарант" и иных аналогичных систем) при наличии подтверждающих документов об их использовании; расходы на рекламу, а также другие расходы.

В Порядке учета ничего не сказано о нормировании отдельных расходов, например расходов на рекламу, а мы знаем, что такие расходы принимаются при исчислении налога на прибыль в пределах установленных норм.

Порядок учета принят в связи с введением гл. 25 "Налог на прибыль организаций". Исходя из этого, индивидуальный предприниматель также обязан учитывать такие расходы с уменьшением налогооблагаемой базы в пределах установленных норм.

Напомним, что порядок нормирования расходов на рекламу установлен п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ.

Спорные и не учитываемые при расчете налога расходы

Камнем преткновения становятся расходы, которые сложно разграничить между предпринимательской деятельностью гражданина и его личными нуждами.

Пример. ПБОЮЛ осуществляет предпринимательскую деятельность. Для осуществления телефонных переговоров по производственной необходимости им в личной квартире, относящейся к жилищному фонду, произведена установка телефона.

На основании расшифровок ГТС, договоров, первичных документов ПБОЮЛ может доказать, что расходы на междугородние переговоры связаны с его предпринимательской деятельностью.

Но стоимость установки телефона, сумму абонентской платы ему не удастся списать в уменьшение налогооблагаемой базы, так как телефон установлен в жилом помещении, используемом для проживания, а не для осуществления предпринимательской деятельности, соответственно, и абонентская плата за телефон будет трактоваться как расходы личные, семейные или домашние, не связанные с предпринимательской деятельностью.

Исходя из общего правила законодательства о налогах и сборах лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы.

Но по ПБОЮЛ, как физическим лицам, общее правило исходит из того, что жилые помещения используются для личного или иного пользования, не связанного с предпринимательской деятельностью. И в данном случае ПБОЮЛ, наоборот, чтобы доказать исключение из этого общего правила, доказательную часть должен брать на себя, что гораздо сложнее.

Немало вопросов возникает и по поводу учета при исчислении НДФЛ налога на добавленную стоимость. Ведь налог, начисляемый за один период, автоматически будет уплачен только в другом периоде. Данную ситуацию пытались в частных ответах прокомментировать и московские налоговики.

Причем ряд ответов был написан словно с целью запутать налогоплательщика, так как, описывая общий порядок учета доходов и расходов, налоговики упорно избегали высказать мнение конкретно об учете НДС, начисленного налогоплательщиком в бюджет.

В частности, в Письмах УМНС России по г. Москве от 18 апреля 2002 г. N 27-11н/17974 "О порядке заполнения декларации о доходах физического лица" и от 23 мая 2002 г. N 27-11н/23894 "Об определении налоговой базы по налогу на доходы от предпринимательской деятельности, налогу на добавленную стоимость и единому социальному налогу" указывалось следующее.

Индивидуальный предприниматель при заполнении декларации по налогу на доходы физических лиц на основании данных книги учета отражает всю сумму поступлений от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг с учетом, в частности, НДС.

Сумма оплаченного НДС индивидуальным предпринимателем, являющимся плательщиком НДС, при закупке товара, выполнении работ и оказании услуг отражается в строке "Прочие расходы" данного Приложения. При этом в строке "Материальные затраты" сумма расходов, направленная на осуществление предпринимательской деятельности, отражается без учета НДС.

Предприниматели, не являющиеся плательщиками НДС, в строку "Материальные затраты" Приложения вносят сумму расходов с учетом НДС.

Более конкретный ответ содержался в Письме УМНС России по г. Москве от 9 августа 2002 г. N 11-17/36707 "О налоге на доходы физических лиц", выражавшем мнение, что в составе расходов учитывается НДС, уплаченный в бюджет.

В Письме говорится, что возмещение уплаченного индивидуальным предпринимателем НДС происходит через цены реализованных товаров или услуг. Сумма уплаченного в бюджет НДС включается в состав расходов индивидуального предпринимателя на основании п. 3 ст. 221 Налогового кодекса РФ и отражается в декларации по налогу на доходы физических лиц.

Таким образом, НДС, уплаченный в бюджет, уменьшает налогооблагаемую базу предпринимателя без образования юридического лица и налог на доходы на сумму налога на добавленную стоимость не начисляется.

А 18 декабря 2002 г. вышло Письмо уже МНС России N 04-2-01/447-АС185, на основании которого московские налоговики выпустили Письмо УМНС России по г. Москве от 9 января 2003 г. N 27-08н/1650 "О налогообложении индивидуальных предпринимателей".

Позволим себе привести его практически полностью. В соответствии со ст. 210 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, которые получены им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

При этом следует учитывать, что поскольку индивидуальные предприниматели являются плательщиками налога на добавленную стоимость, то при определении ими доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с Налоговым кодексом РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг).

В аналогичном порядке при определении расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, не учитываются расходы в виде сумм налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), согласно п. 19 ст. 270 Налогового кодекса РФ и п. 47 Порядка учета, если иное не предусмотрено (в случае, когда налогоплательщиком получено освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость и сумма налога, уплаченного при приобретении товаров (работ, услуг), подлежит включению в состав расходов налогоплательщика).

Поскольку данные, отраженные в книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя, в дальнейшем используются для заполнения декларации по налогу на доходы, то показатель таблицы N 6-1 книги учета должен соответствовать сумме дохода, задекларированной индивидуальным предпринимателем в декларации по налогу на доходы физических лиц.

Таким образом, суммы НДС, предъявленные индивидуальному предпринимателю поставщиком, если индивидуальный предприниматель является плательщиком НДС, не являются его расходами. А НДС, предъявленный покупателям, не включается в состав доходов для исчисления налоговой базы по НДФЛ.

Расчет налога на доходы физических лиц

Порядок взимания НДФЛ установлен гл. 23 "Налог на доходы физических лиц".

Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями оговорены в ст. 227 Налогового кодекса РФ.

Так, физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, производят исчисление и уплату налога по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности.

Пример. Индивидуальный предприниматель получил доход от занятия предпринимательской деятельностью в сумме 88 900 руб. Расходы составили 10 000 руб. Разница между доходами и расходами (78 900 руб.) и будет представлять налогооблагаемый доход предпринимателя.

Итак, налогооблагаемая база рассчитана. Теперь произведем начисление самого налога.

Налоговые ставки по НДФЛ установлены в ст. 224 Налогового кодекса РФ. Доход индивидуального предпринимателя от занятия предпринимательской деятельностью облагается по ставке 13%.

А ст. 225 Налогового кодекса РФ определяет, что сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а 50 коп. и более округляются до полного рубля.

Пример. Сумма облагаемого дохода равняется 21 005 руб. 13% от данной суммы составит 2730,65 руб. Но в связи с тем что сумма налога исчисляется в рублях, то уплате в бюджет подлежит 2731 руб.

Мы сейчас говорим о НДФЛ с фактически полученных доходов. Но ведь индивидуальные предприниматели несут обязанность по уплате авансовых платежей по налогу.

Исчисление суммы авансовых платежей производится налоговым органом.

При этом расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода, указанного в налоговой декларации, или суммы фактически полученного дохода за предыдущий налоговый период с учетом налоговых вычетов.

Пример. Рассчитанная сумма предполагаемого дохода индивидуального предпринимателя равна 93 000 руб. Соответственно, и сумма годового авансового платежа за текущий период будет равна:

$$93\,000 \text{ руб.} \times 13\% : 100\% = 12\,090 \text{ руб.}$$

А уплата авансовых платежей производится налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений:

1) за январь - июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;

2) за июль - сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей;

3) за октябрь - декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

Пример. Воспользуемся данными предыдущего примера.

За январь - июнь предприниматель уплатит половину годовой суммы авансовых платежей в размере 6045 руб. ($12\,090 \text{ руб.} : 2$).

За июль - сентябрь предприниматель уплатит одну четвертую годовой суммы авансовых платежей в размере 3023 руб. ($12\,090 \text{ руб.} : 4$).

За октябрь - декабрь предприниматель уплатит одну четвертую годовой суммы авансовых платежей в размере 3023 руб. ($12\,090 \text{ руб.} : 4$).

Но предполагаемый доход тем и отличается от фактического, что является только предполагаемым. Жизнь постоянно вносит в планы свои коррективы.

И фактический доход по сравнению с планируемым может значительно, даже более чем на 50%, увеличиться или уменьшиться.

В этом случае налогоплательщик обязан представить новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода на текущий год. А налоговый орган обязан перерассчитать суммы авансовых платежей на текущий год по ненаступившим срокам уплаты.

Пример. Предполагаемый доход на текущий год индивидуальным предпринимателем был заявлен в размере 93 000 руб., сумма авансового платежа составила 12 090 руб. ($93\,000 \text{ руб.} \times 13\%$). По сроку до 15 июля текущего года был уплачен авансовый платеж в размере 6045 руб., но по данным налогового учета доход за январь - июль нарастающим итогом составил 200 000 руб., поэтому индивидуальный предприниматель представил в налоговую инспекцию декларацию о предполагаемом доходе, заявив сумму в размере 270 000 руб. Налоговый орган произвел перерасчет суммы авансовых платежей, подлежащих уплате по сроку до 15 октября текущего года и до 15 января следующего года.

Сумма авансовых платежей по ненаступившим срокам уплаты составила:

- не позднее 15 октября - 8775 руб.;

- не позднее 15 января - 8775 руб.

$270\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 35\,100$;

$35\,100 \text{ руб.} : 4 = 8775 \text{ руб.}$

Общая же сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода, а также сумм авансовых платежей по налогу, фактически уплаченных в соответствующий бюджет.

Пример. Сумма уплаченных авансовых платежей по НДФЛ индивидуального предпринимателя составила 12 090 руб. А сумма налога, рассчитанного исходя из фактического дохода, равна 15 000 руб. Поэтому данный индивидуальный предприниматель должен доплатить в бюджет 2910 руб.

Но, рассказывая об особенностях исчисления НДФЛ индивидуальными предпринимателями, необходимо рассмотреть порядок применения налоговых вычетов, право на которые гл. 23 "Налог на доходы физических лиц" предоставляет в том числе и индивидуальным предпринимателям.

Стандартные налоговые вычеты

В соответствии со ст. 218 Налогового кодекса РФ налогоплательщики имеют право на применение ежемесячных стандартных налоговых вычетов.

При этом установлены налоговые вычеты нескольких размеров в зависимости от того, какой категории лиц они предоставляются.

Самый большой ежемесячный стандартный налоговый вычет составляет 3000 руб. и предоставляется, в частности, лицам, получившим или перенесшим лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, и ряду других подобных категорий лиц, инвалидам ВОВ, инвалидам из числа военнослужащих, ставших инвалидами при защите СССР и РФ.

За ним идет налоговый вычет в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода, он распространяется на такие категории налогоплательщиков, как Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней; инвалидов с детства, а также инвалидов I и II группы и прочих подобных лиц.

Всем прочим налогоплательщикам, не перечисленным в предыдущих категориях, предоставляется налоговый вычет в размере 400 руб. за каждый месяц налогового периода до достижения месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 40 000 руб.

С того месяца, в котором произошло указанное превышение, стандартный налоговый вычет не применяется.

Кроме стандартного налогового вычета на самого налогоплательщика ему предоставляется и стандартный налоговый вычет в размере 1000 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов, опекунов или попечителей. Этот вычет также предоставляется до достижения дохода нарастающим итогом с начала года суммы 280 000 руб.

Если же индивидуальный предприниматель является вдовой (вдовцом), одиноким родителем, опекуном или попечителем, то налоговый вычет производится в двойном размере. То же происходит в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, а также в случае, если учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, студент в возрасте до 24 лет является инвалидом I или II группы (пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ).

А для того, чтобы воспользоваться указанным вычетом в двойном размере, индивидуальный предприниматель должен иметь документы, подтверждающие право на данный вычет. Если же вдова (вдовец) или одинокий родитель вновь вступает в брак, то предоставление указанного вычета прекращается с месяца, следующего за вступлением их в брак.

Пример. Индивидуальный предприниматель, являющийся одиноким родителем, пользовался стандартным налоговым вычетом, предоставляемым на каждого ребенка в двойном размере.

Но в марте он вступил в брак, и с апреля ему будет предоставляться указанный вычет лишь в одинарном размере при условии непревышения его дохода с начала года суммы 280 000 руб.

Если налогоплательщик имеет право более чем на один стандартный налоговый вычет, то ему предоставляется максимальный из соответствующих вычетов (п. 2 ст. 218 Налогового кодекса РФ).

Пример. Индивидуальный предприниматель является инвалидом с детства и имеет право на стандартный налоговый вычет в сумме 500 руб.

Кроме того, он, как и любой другой налогоплательщик, имеет право на стандартный налоговый вычет в сумме 400 руб.

Но пользоваться одновременно двумя вычетами он не сможет, поэтому ему будет предоставлен только максимальный вычет в размере 500 руб.

Но это условие, как уже можно было понять по приведенным примерам, не распространяется на вычет, предоставляемый на детей.

Социальные налоговые вычеты

Статьей 219 Налогового кодекса РФ введено в оборот понятие социальных налоговых вычетов. К ним относятся суммы:

- перечисляемые налогоплательщиком на благотворительные цели;
- уплаченные предпринимателем в налоговом периоде за обучение свое и своих детей в образовательных учреждениях;
- потраченные в налоговом периоде на лечение и покупку лекарств.

Расходы на благотворительность принимаются к вычету в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде.

Пример. Сумма дохода индивидуального предпринимателя составила 72 000 руб., но при этом 30 000 руб. было им израсходовано на благотворительные цели. В качестве социального налогового вычета будет принята сумма 18 000 руб. ($72\,000 \text{ руб.} \times 25\%$).

Можно получить социальный вычет в отношении страховых взносов, которые уплачены в налоговом периоде по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам добровольного пенсионного страхования.

Кроме того, максимальный размер социального налогового вычета в совокупности по всем основаниям не может превышать 120 000 руб. Исключение составляют расходы на обучение детей, дорогостоящее лечение и затраты на благотворительность.

Если в одном налоговом периоде налогоплательщик заплатил за свое обучение, медицинское лечение или оплатил взносы по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения и по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, то он самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета.

Имущественные налоговые вычеты

Нередко у человека возникает необходимость реализовать принадлежащее ему на праве собственности имущество, и значительно реже возникает возможность приобрести жилой дом или квартиру.

Суммы по таким операциям отнесены ст. 220 Налогового кодекса РФ к имущественным налоговым вычетам.

Сущность их применения состоит в следующем. Сумма полученного дохода уменьшается на суммы, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающие в целом 21 000 000 руб., а также на суммы, полученные в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающие 125 000 руб.

Если происходит продажа жилых домов, квартир, дач, садовых домиков и земельных участков, находившихся в собственности налогоплательщика три года и более, а также иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более, имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже указанного имущества.

Имущественный налоговый вычет предоставляется и в сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории России жилого дома или квартиры, в размере фактически произведенных расходов. А также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым кредитам и займам, полученным налогоплательщиком в банках Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры.

В фактические расходы на новое строительство либо приобретение жилого дома или доли (долей) в нем могут включаться:

- расходы на разработку проектно-сметной документации;
- расходы на приобретение строительных и отделочных материалов;
- расходы на приобретение жилого дома, в том числе не оконченного строительством;
- расходы, связанные с работами или услугами по строительству (достройке дома, не оконченного строительством) и отделке;

- расходы на подключение к сетям электро-, водо-, газоснабжения и канализации или создание автономных источников электро-, водо-, газоснабжения и канализации.

В фактические расходы на приобретение квартиры или доли (долей) в ней могут включаться:

- расходы на приобретение квартиры или прав на квартиру в строящемся доме;
- расходы на приобретение отделочных материалов;
- расходы на работы, связанные с отделкой квартиры.

Принятие к вычету расходов на достройку и отделку приобретенного дома или отделку приобретенной квартиры возможно в том случае, если в договоре, на основании которого осуществлено такое приобретение, указано приобретение не завершенных строительством жилого дома либо квартиры (прав на квартиру) без отделки или доли (долей) в них.

Пример. Облагаемый доход индивидуального предпринимателя в налоговом периоде составил 62 000 руб. В этом же периоде им была приобретена квартира за 890 000 руб.

Соответственно, имущественный налоговый вычет составит 62 000 руб., и налоговая база будет равна нулю.

Но общий размер предоставленного имущественного налогового вычета не может превышать 2 000 000 руб. без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым кредитам и займам, полученным налогоплательщиком в банках Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры.

Рассматриваемый имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право собственности на приобретенный (построенный) жилой дом или квартиру. А также платежных документов, подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).

При приобретении имущества в общую долевую либо общую совместную собственность размер имущественного налогового вычета, исчисленного в соответствии с настоящим подпунктом, распределяется между совладельцами в соответствии с их долей собственности либо с их письменным заявлением (в случае приобретения жилого дома или квартиры в общую совместную собственность).

В отличие от социальных налоговых вычетов, в случае если имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, то его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

Отличие имущественного налогового вычета от социального также заключается в том, что повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета, связанного с приобретением квартиры, жилого дома, не допускается.

Пример. Индивидуальный предприниматель в 2008 г. воспользовался социальным и имущественным (связанным с приобретением квартиры) налоговыми вычетами, которые были использованы в полном размере.

В 2009 г. у него также возникли расходы, относимые к социальным налоговым вычетам, и он вновь приобрел еще одну квартиру.

В 2009 г. он вновь сможет воспользоваться социальным налоговым вычетом, не имея права на повторный имущественный вычет.

Профессиональные налоговые вычеты

И наконец, ст. 221 Налогового кодекса РФ оговаривает профессиональные налоговые вычеты. Эти вычеты особенно интересны индивидуальным предпринимателям.

К профессиональным налоговым вычетам индивидуальных предпринимателей относятся фактически произведенные ими и документально подтвержденные расходы, непосредственно связанные с извлечением доходов.

Состав таких расходов и порядок их учета мы рассмотрели в предыдущих разделах данной книги. Единственно не был рассмотрен следующий момент.

По каким-то причинам может возникнуть такая ситуация, что налогоплательщик не сможет документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя.

Тогда ему предоставляется профессиональный налоговый вычет в размере 20 процентов общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности. Индивидуальный предприниматель реализует право на получение профессиональных налоговых вычетов путем подачи письменного заявления в налоговый орган одновременно с подачей налоговой декларации по окончании налогового периода.

Налоговая ответственность

За предпринимательство без государственной регистрации,
а также уклонение от постановки на учет
в налоговой инспекции

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ дает понятие налогового правонарушения (ст. 106) и устанавливает основания, порядок и меры налоговой ответственности.

Перечень налоговых правонарушений и мер ответственности за их совершение содержится в гл. 16 Налогового кодекса РФ. Меры ответственности за уклонение от постановки на учет в налоговом органе оговорены в ст. 117 Налогового кодекса РФ.

Уклонением от постановки на налоговый учет Налоговый кодекс РФ называет ситуацию, когда налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность без постановки на учет в налоговом органе. Ведение такой деятельности влечет взыскание штрафа в размере десяти процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее двадцати тысяч рублей.

Пример. Предприниматель Иванов А.А., не дожидаясь окончания госрегистрации, совершил сделку, доход от которой составил 8000 руб. Уже после совершения сделки была осуществлена госрегистрация индивидуального предпринимателя и постановка на налоговый учет. В этом случае 10 процентов от 8000 руб. составит 800 руб. Это меньше 20 000 руб. Поэтому штраф, наложенный на Иванова за совершение налогового правонарушения, будет равен 20 000 руб. А в случае привлечения предпринимателя еще и к административной ответственности ему придется заплатить от 5000 до 20000 руб.

Но подготовительный этап занимает приличное время, и не просто сразу получить какой-либо доход. Означает ли, что в такой ситуации при отсутствии дохода лицо, не вставшее на налоговый учет, ничего не будет платить?

Под ведением деятельности следует понимать осуществление индивидуальным предпринимателем любых операций, даже если они не принесли ему доход. Следовательно, вне зависимости от того, есть доход или нет дохода, такому лицу придется уплатить как минимум 20 000 руб.

Пример. Петров А.В. - ПБОЮЛ, зарегистрированный 5 июля, - заключил 1 июля договор аренды помещения. На налоговый учет он был поставлен 5 июля. Следовательно, предприниматель до момента регистрации в инспекции вел деятельность. Поэтому штраф, наложенный на Петрова, составит 20 000 руб.

В то же время уж если возникла такая ситуация, то, может быть, и не стоит спешить платить. Дело в следующем. При осуществлении деятельности индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе более трех месяцев взыскивается штраф в размере 20 процентов доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней.

Пример. ПБОЮЛ, не пройдя процедуру государственной регистрации, осуществлял предпринимательскую деятельность. Срок, в течение которого предприниматель работал без постановки на налоговый учет, превысил 3 месяца. За это период он получил доход в сумме 80 000 руб. Размер штрафа составит:

$$80\,000 \text{ руб.} \times 20\% : 100\% = 16\,000 \text{ руб.}$$

Вроде бы получается, что, чем больше срок, в течение которого предприниматель не вставал на учет, тем больше штраф. Но это только на первый взгляд. В результате технической ошибки разработчиков Кодекса возникает парадоксальная ситуация: за уклонение от постановки на налоговый учет в течение трех месяцев при отсутствии дохода предприятие уплатит штраф не менее 20 000 руб. А уклонение от постановки на налоговый учет более трех месяцев "обойдется" предприятию бесплатно, так как минимальная сумма штрафа при этом отсутствует.

Пример. Предприниматель, не пройдя процедуру государственной регистрации, осуществлял предпринимательскую деятельность, но дохода за данный период не получил.

Штраф при постановке на налоговый учет в течение трех месяцев с момента начала деятельности должен составить 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 20 000 руб. В связи с отсутствием доходов штраф будет равен 20 000 руб.

Если же заявление о постановке будет подано в срок, превышающий 90 дней, то штраф должен составить 20 процентов доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней. В связи с отсутствием дохода штраф будет равен нулю.

За грубое нарушение правил учета доходов и расходов или объектов налогообложения

Привлечь предпринимателя к ответственности на основании ст. 120 Налогового кодекса РФ можно, если допущено грубое нарушение правил учета доходов и расходов или объектов налогообложения. Размер штрафа зависит от того, привели ошибки к занижению налоговой базы или нет.

1. Налоговая база занижена не была.

В этом случае на величину санкций влияет, как долго предприниматель грубо нарушал правила. Если в течение одного налогового периода, его оштрафуют на 5000 руб. (п. 1 ст. 120 Налогового кодекса РФ). А вот когда ошибки совершались более длительный срок (в течение нескольких налоговых периодов), штраф увеличивается втрое - до 15 000 руб. (п. 2 ст. 120).

Обратите внимание: если в результате грубого нарушения правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения предприниматель переплатил налоги в бюджет, он также может быть оштрафован по п. п. 1 или 2 ст. 120 Налогового кодекса РФ. Во всяком случае, такое разъяснение дал Минфин России в Письме от 1 июля 2004 г. N 07-02-14/160. С чиновниками финансового ведомства согласны и суды (см., например, Постановления ФАС Северо-Западного округа от 26 июля 2004 г. по делу N A13-10706/03-05, ФАС Дальневосточного округа от 15 января 2004 г. по делу N Ф03-А37/03-2/3329).

2. Налоговая база была занижена.

В этом случае штраф составит 10 процентов от суммы недоимки, но не менее 15 000 руб.

А что понимается под грубым нарушением? Ответ в п. 3 ст. 120 Налогового кодекса РФ. Это отсутствие первичных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского учета. Если предпринимателя пытаются оштрафовать одновременно сразу по двум статьям Кодекса: 120 - за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, повлекшее занижение налоговой базы и 122 - за неуплату или неполную уплату налога, - учтите, это незаконно. К такому выводу пришел Конституционный Суд РФ в Определении от 18 января 2001 г. N 6-О. Судьи указали, что фирма не может быть привлечена к ответственности сразу по ст. ст. 120 и 122 Налогового кодекса РФ за одно и то же правонарушение. Ведь в данном случае нарушается принцип однократности привлечения налогоплательщика к ответственности (п. 2 ст. 108 Налогового кодекса РФ).

Какую статью применить в конкретном случае, зависит от того, в результате чего была занижена налоговая база. Если в результате грубого нарушения правил бухгалтерского учета, то ст. 120. В остальных случаях следует наказывать в соответствии со ст. 122. Такие разъяснения - в Постановлении Президиума ВАС РФ от 21 мая 2002 г. N 3097/01.

За неуплату или неполную уплату налога

Если предприниматель не уплатил или недоплатил налог в результате занижения налоговой базы, неправильного исчисления налога или других незаконных действий, налоговая инспекция вправе оштрафовать его на 20 процентов от неуплаченной суммы. Если налоговики докажут, что ПБОЮЛ не уплатил налог умышленно, то штраф возрастет до 40 процентов от неуплаченной суммы (ст. 122 Налогового кодекса РФ).

Штраф по ст. 122 также может наложить отделение Фонда социального страхования - за неуплату взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Налоговая ответственность за несвоевременное сообщение об открытии (закрытии) счета

В п. 2 ст. 23 Налогового кодекса РФ сказано: индивидуальные предприниматели должны письменно в течение 7 дней сообщать в инспекцию по месту жительства о том, какой счет они открыли или закрыли. Согласно ст. 11 Налогового кодекса РФ таковым считается открытый на основании договора банковского счета расчетный (текущий) или иной счет, на который зачисляются деньги и с которого их можно снимать.

То есть Налоговый кодекс РФ настаивает на том, что сообщать в налоговую инспекцию нужно о счете, который:

- 1) открыт по договору банковского счета;
- 2) позволяет зачислять и расходовать деньги.

Если хотя бы одному из условий счет не отвечает, о нем в инспекцию можно не заявлять.

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России в Письме от 21 июня 2005 г. N 03-02-07/1-155 сообщил, что транзитные валютные, депозитные и ссудные счета не обладают признаками счетов, предусмотренных п. 2 ст. 11 Налогового кодекса РФ, эти счета не открываются на основании банковского счета и имеют специальное целевое использование.

Учитывая изложенное, требование ст. 86 Налогового кодекса РФ о сообщении банками, а равно и индивидуальными предпринимателями налоговым органам об открытии счетов не распространяется на депозитные, транзитные валютные и ссудные счета.

Чтобы сообщить в инспекцию о счете, предпринимателям отводится 5 дней (п. 1 ст. 86 Налогового кодекса РФ). Тому, кто пропустит срок, грозит штраф. Для индивидуальных предпринимателей он составляет 5000 руб. (ст. 118 Налогового кодекса РФ).

Пример. ПБОЮЛ открыл расчетный счет 20 апреля 2008 г., но информация об открытии счета была подана в налоговый орган с опозданием - лишь 12 мая 2008 г. Нарушив 10-дневный срок подачи извещения об открытии счета в банке, предприятие тем самым "заработало" штрафных санкций в размере 5000 руб.

Индивидуальные предприниматели письменно сообщают об открытии или закрытии расчетного счета на бланке установленной формы (N С-09-1). Эта форма приведена в Приложении к Приказу ФНС России от 17 января 2008 г. N ММ-3-09/11@.

Ссылка. Пример заполнения сообщения см. в разделе "Сообщение об открытии (закрытии) счета".

Налоговики считают, что уведомить о счетах нужно в течение 7 дней начиная со дня открытия (закрытия) счета. Однако если банк послал уведомление по почте, то предприниматель может и не успеть. В этом случае начинать отсчет надо с того дня, когда налогоплательщику стало известно об открытии или закрытии счета. К такому выводу приходят и суды (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 20 августа 2004 г. по делу N А66-1638-04).

Налоговые декларации

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

**Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому
в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|---|---|--|
| <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 100px; margin: 0 auto; position: relative;"> <div style="position: absolute; top: 0; left: 0; width: 100%; height: 100%; background: repeating-linear-gradient(45deg, transparent, transparent 2px, black 2px, black 4px);"></div> </div> <p>52017018</p> | <p>ИНН <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 150px; height: 20px;"><tr><td>7</td><td>7</td><td>3</td><td>3</td><td>2</td><td>3</td><td>2</td><td>3</td><td>8</td><td>6</td><td>5</td><td>4</td></tr></table></p> <p>КПП <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 100px; height: 20px;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table> Стр. <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 50px; height: 20px;"><tr><td>0</td><td>0</td><td>1</td></tr></table></p> | 7 | 7 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 8 | 6 | 5 | 4 | | | | | | | | | | | 0 | 0 | 1 | |
| 7 | 7 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 8 | 6 | 5 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 0 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Форма по КНД 1152017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Вид документа: 1 - первичный, 3 - корректирующий (через дробь номер корректировки) Налоговый (отчетный) период - квартал указывается - 3, полугодие - 6, девять месяцев - 9, год - 0</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Вид документа</p> <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 30px; height: 20px;"><tr><td>1</td></tr></table> / <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 30px; height: 20px;"><tr><td> </td></tr></table> | 1 | | <p>Отчетный (налоговый) период</p> <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 30px; height: 20px;"><tr><td>3</td></tr></table> | 3 | <p>Отчетный год</p> <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 60px; height: 20px;"><tr><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>8</td></tr></table> | 2 | 0 | 0 | 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 0 | 0 | 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>ИФНС САО по г. Москве N 15</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Представляется в ----- Код <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 60px; height: 20px;"><tr><td>7</td><td>7</td><td>1</td><td>5</td></tr></table></p> <p style="text-align: center;">(наименование налогового органа) Белов Александр Иванович</p> | | | 7 | 7 | 1 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 7 | 1 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>-----</p> <p style="text-align: center;">(полное наименование организации/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Объект налогообложения</p> | <p>доходы <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 30px; height: 20px;"><tr><td>V</td></tr></table></p> <p style="text-align: center;">(нужное отметить знаком V)</p> | V | <p>доходы, уменьшенные на величину расходов <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 30px; height: 20px;"><tr><td> </td></tr></table></p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| V | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Код вида экономической деятельности согласно <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 30px; height: 20px;"><tr><td> </td></tr></table> <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 30px; height: 20px;"><tr><td> </td></tr></table> <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 30px; height: 20px;"><tr><td> </td></tr></table></p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

 .

| | |
|---|---|
| 7 | 4 |
|---|---|

 .

| | |
|---|---|
| 4 | 0 |
|---|---|

(495) 111-11-11

(495) 111-11-11

| | | |
|--|--|---|
| | | 4 |
|--|--|---|

с приложением
подтверждающих
документов или
их копий на

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

листах

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

| | | |
|---|-----------------------|---------|
| (наименование документа, подтверждающего полномочия представителя) | Зарегистрирована за N | |
| | Фамилия, И.О. | Подпись |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------|---------------------------------|-----|-------------|------|----------------|--------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <div>52017025</div> | ИНН | <div>773323238654</div> | КПП | <div></div> | Стр. | <div>002</div> | Форма по КНД 1152017 Раздел 00001 | | | | | | | | | |
| Раздел 1. Сумма налога (минимального налога), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Показатели | Код строки | Значения показателей | | | | | | | | | | | | | | |
| Код бюджетной классификации | 010 | <div>18210501020011000110</div> | | | | | | | | | | | | | | |
| Код по ОКАТО | 020 | <div>45268592600</div> | | | | | | | | | | | | | | |
| Сумма налога (минимального налога), подлежащая уплате в бюджет за налоговый (отчетный) период (руб.) | 030 | <div></div> | | | | | | | | | | | | | | |
| Код бюджетной классификации | 040 | <div></div> | | | | | | | | | | | | | | |

Код по ОКАТО

050

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Сумма налога, к уменьшению
за налоговый (отчетный)
период (руб.)

060

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Руководитель организации

Подпись

Дата

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

Индивидуальный предприниматель

Белов

Подпись

Дата

| | |
|---|---|
| 2 | 4 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 0 | 4 |
|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 0 | 8 |
|---|---|---|---|

Представитель налогоплательщика

Подпись

Дата

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

52017032

ИНН

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | 7 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 8 | 6 | 5 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

КПП

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Стр.

| | | |
|---|---|---|
| 0 | 0 | 3 |
|---|---|---|

Форма по КНД 1152017
Раздел 00002

Раздел 2. Расчет налога (минимального налога)

(в рублях)

| Наименование показателей | Код строки | Значения показателей | |
|--|------------|------------------------|--|
| | | Объект налогообложения | |
| | | Доходы | Доходы, уменьшенные на величину расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Сумма полученных доходов | 010 | 245 000 | |
| Сумма произведенных расходов | 020 | X | |
| Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке единого налога за предыдущий налоговый период | 030 | X | |
| Итого получено: - доходов (код стр. 010 - код стр. 020 - код стр. 030) | 040 | 245 000 | |
| - убытков (код стр. 020 + код стр. 030) - код стр. 010) | 041 | X | |
| Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая (но не более чем на 30%) налоговую базу за налоговый период по коду стр. 040 | 050 | X | |
| Налоговая база для исчисления налога (по гр. 3 - код стр. 010; по гр. 4 - (код стр. 040 - код стр. 050)) | 060 | 245 000 | |
| Ставка налога (%) | 070 | 6 | 15 |

| | | | |
|--|-----|--------|---|
| Сумма исчисленного налога (код стр. 060 x код стр. 070) | 080 | 14 700 | |
| Ставка минимального налога (%) | 090 | X | 1 |
| Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (код стр. 010 x код стр. 090 декларации за налоговый период) | 100 | X | - |
| Сумма уплаченных за налоговый (отчетный) период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также выплаченных работникам в течение налогового (отчетного) периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая (но не более чем на 50%) сумму исчисленного налога по коду стр. 080 | 110 | 450 | X |
| Исчислено налога за предыдущие отчетные периоды (сумма кодов стр. 130 - сумма кодов стр. 140 деклараций за предыдущие отчетные периоды) | 120 | - | X |
| Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового (отчетного) периода (по гр. 3 - (код стр. 080 - код стр. 110 - код стр. 120); по гр. 4 - (код стр. 080 - код стр. 120)) (указывается по коду стр. 030 раздела 1 декларации за налоговый (отчетный) период) | 130 | 14 250 | X |
| Сумма налога к уменьшению за налоговый (отчетный) период (по гр. 3 - (код стр. 120 - (код стр. 080 - код стр. 110)); по гр. 4 - (код стр. 120 - код стр. 080)) (указывается по коду стр. 060 раздела 1 декларации за налоговый (отчетный) период) | 140 | - | |
| Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (код стр. 100 декларации за налоговый период) (уплачивается при | 150 | - | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--------------------------|
| условии превышения значения по коду стр. 100 над значением по коду стр. 080) (указывается по коду стр. 030 раздела 1 декларации за налоговый период) | | | | |
| <input type="checkbox"/> | | | | <input type="checkbox"/> |

Налогообложение выплат наемным работникам

Налог на доходы физических лиц

Индивидуальный предприниматель, который выплачивает заработную плату своим работникам, должен удержать налог на доходы физических лиц с выплаченной суммы по ставке 13 процентов и перечислить его в бюджет не позднее даты выплаты дохода. В этом случае предприниматель выступает как налоговый агент.

Обратите внимание: налог на доходы физических лиц начисляется не на все выплаты, которые получает наемный работник от предпринимателя. Перечень доходов, которые не подлежат налогообложению, можно найти в ст. 217 Налогового кодекса РФ.

Кроме того, по заявлению работника при расчете НДФЛ предприниматель может предоставить сотруднику стандартные вычеты на основании ст. 218 Налогового кодекса РФ:

- на самого сотрудника (400 руб., 500 руб. или 3000 руб.);
- на каждого ребенка сотрудника (по 600 руб.).

После окончания календарного года индивидуальный предприниматель должен представить в свою налоговую инспекцию сведения о доходах, выплаченных гражданам в прошедшем году. На это ему отводится срок 3 месяца.

Сведения о доходах представляются в виде справок по форме N 2-НДФЛ (утв. Приказом ФНС России от 13 октября 2006 г. N САЭ-3-04/706@). Ее нужно заполнить на каждого человека, который получал в прошедшем году от предпринимателя доход. Это может быть и сотрудник предпринимателя, внештатный работник или гражданин, который работает по гражданско-правовому договору.

Если таких получателей дохода окажется меньше 10 человек, то справки можно напечатать на пишущей машинке или распечатать на принтере. Если их больше 10, то справки надо подать в электронном виде - на дискете или через Интернет. В этом случае составляется два экземпляра реестра - списка всех справок.

Справка по форме N 2-НДФЛ заполняется на основании личной карточки за прошедший год.

Единый социальный налог и пенсионные взносы

Все работодатели, в том числе и предприниматели, рассчитывают и уплачивают в бюджет ЕСН, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с выплат наемным работникам.

Объектом обложения являются только выплаты и другие вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам.

При этом индивидуальные предприниматели не рассчитывают ЕСН и взносы в ПФР с вознаграждений, которые они выплачивают физическим лицам, зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей. Но обращаем ваше внимание на то, что если выплачивается вознаграждение индивидуальному предпринимателю, в свидетельстве которого осуществляемая им деятельность не поименована, то у индивидуального предпринимателя, производящего выплаты, по мнению налоговых органов, возникает обязанность исчислить ЕСН.

Предприниматели должны определять налоговую базу и сумму налога отдельно по каждому сотруднику ежемесячно нарастающим итогом с начала года.

В то же время предприниматели не могут пользоваться льготой, которая предусмотрена пп. 1 п. 1 ст. 239 Налогового кодекса РФ (выплаты инвалидам). Эта льгота

установлена только для организаций. Дополнительные разъяснения по этому вопросу можно найти в Письме Минфина России от 4 июня 2002 г. N 04-04-02/2-46.

Не следует забывать, что от ЕСН освобождены выплаты работникам, которые не уменьшают базу по налогу на доходы предпринимателя (п. 3 ст. 236 Налогового кодекса РФ).

Для правильного определения суммы ЕСН, подлежащей уплате в бюджет, индивидуальному предпринимателю следует обратить внимание на ст. 238 Налогового кодекса РФ, в которой определен перечень выплат, не подлежащих налогообложению, то есть с таких сумм ЕСН не начисляется. ЕСН не начисляется и не уплачивается также с сумм, которые не уменьшают налоговую базу по НДФЛ в текущем налоговом периоде (п. 3 ст. 236 Налогового кодекса РФ).

Пример. Индивидуальный предприниматель своим работникам (женщинам) выплатил премию к 8 Марта. Данный вид премии не поименован в ст. 255 "Расходы на оплату труда" Налогового кодекса РФ. Следовательно, она не уменьшает облагаемую базу по НДФЛ и не облагается ЕСН.

Ежемесячно в течение года предприниматели должны платить авансовые взносы по ЕСН. Налог надо рассчитывать и перечислять отдельно в федеральный бюджет и в каждый внебюджетный фонд. Срок уплаты авансов по ЕСН и взносам в ПФР - 15 дней после окончания месяца.

Максимальная ставка единого социального налога составляет 26 процентов. Ее применяют к выплатам до 280 000 руб. По облагаемой базе, превышающей этот предел, налог начисляют по пониженным ставкам: 10 процентов - по выплатам, находящимся в диапазоне от 280 001 руб. до 600 000 руб., и 2 процента - по выплатам свыше 600 000 руб. Причем пониженные ставки доступны абсолютно для всех предпринимателей-работодателей.

Что касается пенсионных взносов, то для них установлены следующие тарифы по страховой и накопительной частям пенсии. Для тех, кто родился до 1967 г., взносы начисляются только на страховую часть. При этом максимальный тариф составит 14 процентов. Для работников же 1967 года рождения и моложе соотношение между страховой и накопительной частями максимального тарифа такое:

- 10 процентов и 4 процента - в 2007 г.;
- 8 и 6 процентов - начиная с 2008 г.

Максимальный тариф пенсионных взносов законодатели не уменьшили. Более того, так же как и в случае с ЕСН, со 100 001 до 280 001 руб. вырос порог, достигнув которого можно начислять взносы по пониженным тарифам.

Ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговую инспекцию надо сдавать расчеты авансовых платежей по ЕСН и взносам в ПФР.

По результатам работы за год индивидуальные предприниматели - работодатели обязаны представить в налоговые органы налоговую декларацию по ЕСН и декларацию по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование не позднее 30 марта года, который следует за отчетным. Индивидуальные предприниматели представляют в Пенсионный фонд РФ копию налоговой декларации по ЕСН с отметкой налогового органа или другой документ, который подтверждает представление декларации в налоговую инспекцию. Сделать это нужно не позднее 1 июля года, который следует за отчетным.

Кроме того, ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, предприниматели должны сдавать в ФСС РФ расчетную ведомость по форме N 4-ФСС РФ. Форма ведомости утверждена Постановлением ФСС РФ от 22 декабря 2004 г. N 111 (в ред. Постановления от 21 августа 2007 г. N 192).

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний

При регистрации в отделении ФСС РФ предпринимателю устанавливается размер страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Величина взносов зависит от двух факторов. Во-первых, от того, к какому классу профессионального риска отнесена отрасль экономики, в рамках которой предприниматель будет осуществлять свою деятельность.

С 1 января 2007 г. действует Федеральный закон от 19 декабря 2006 г. N 235-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2007 год".

На основании этого Закона установлены следующие тарифы:

| Класс профессионального риска | Тариф | Класс профессионального риска | Тариф |
|----------------------------------|-------|----------------------------------|-------|
| I | 0,2 | XVII | 2,1 |
| II | 0,3 | XVIII | 2,3 |
| III | 0,4 | XIX | 2,5 |
| IV | 0,5 | XX | 2,8 |
| V | 0,6 | XXI | 3,1 |
| VI | 0,7 | XXII | 3,4 |
| VII | 0,8 | XXIII | 3,7 |
| VIII | 0,9 | XXIV | 4,1 |
| IX | 1,0 | XXV | 4,5 |
| X | 1,1 | XXVI | 5,0 |
| XI | 1,2 | XXVII | 5,5 |
| XII | 1,3 | XXVIII | 6,1 |
| XIII | 1,4 | XXIX | 6,7 |
| XIV | 1,5 | XXX | 7,4 |
| XV | 1,7 | XXXI | 8,1 |
| XVI | 1,9 | XXXII | 8,5 |

Классификация видов экономической деятельности по классам профессионального риска утверждена Приказом Минздравсоцразвития России от 18 декабря 2006 г. N 857. Наименования отраслей, используемых в данной Классификации, соответствуют Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД). Например, если организация занимается изданием книг, то ей присваивают код 22.11. И согласно Приказу она относится к первому классу профессионального риска.

Размер страхового взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний указывается в специальном уведомлении, которое отделение ФСС РФ выдает вместе со страховым свидетельством.

Что делать, если предприниматель поменял место жительства? В этом случае ПБОЮЛ должен сняться с учета в том отделении ФСС РФ, где был зарегистрирован.

Для этого необходимо написать заявление. К заявлению прикладываются:

- первый экземпляр страхового свидетельства, которое было выдано отделением ФСС РФ;
- копии документов, подтверждающих перемену места жительства предпринимателя;
- копия документа, который подтверждает снятие предпринимателя с учета в налоговой инспекции.

В месячный срок со дня перемены места жительства предприниматель подает заявление о регистрации в качестве страхователя в отделение ФСС РФ по новому месту жительства.

Ежеквартально индивидуальные предприниматели должны отчитываться перед ФСС РФ. Как мы уже говорили, расчетная ведомость по средствам Фонда социального

страхования РФ представляется страхователями в исполнительные органы ФСС РФ не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Вместе с расчетной ведомостью предприниматели сдают Отчет по использованию сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Если предприниматель по каким-либо причинам пропустил срок сдачи или вообще не подал отчет, ему грозит штраф в размере 1000 руб., а за повторное нарушение сроков размер штрафа возрастает до 5000 руб.

Нематериальные активы

Общий режим налогообложения

К нематериальным активам относятся непосредственно используемые в процессе осуществления предпринимательской деятельности при изготовлении товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) приобретенные и (или) созданные индивидуальным предпринимателем результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить индивидуальному предпринимателю экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у индивидуального предпринимателя на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

Как и по основным средствам, первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением суммы НДС и сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

К нематериальным активам относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение ноу-хау, секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Не следует относить к нематериальным активам:

- 1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- 2) интеллектуальные и деловые качества работников, их квалификацию и способность к труду.

По нематериальным активам срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством

иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Пример. В соответствии с патентом, срок действия которого составляет 5 лет, срок полезного использования нематериального актива, право собственности на который заверено патентом, также равен 5 годам.

Если по каким-то причинам срок полезного использования по некоторым объектам нематериальных активов установить невозможно, то нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности индивидуального предпринимателя).

Упрощенная система налогообложения

При расчете единого налога в расходы включается стоимость приобретенных, созданных или изготовленных нематериальных активов. При этом расходы на покупку таких активов в период применения упрощенной системы определяются по данным бухгалтерского учета. Но вот только нематериальными активами для целей гл. 26.2 Налогового кодекса РФ признаются те, которые являются амортизируемым имуществом в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ. Списываются они сразу, как только их оплатят и введут в эксплуатацию.

Нематериальные активы, приобретенные или созданные до того момента, как предприниматель перешел на упрощенную систему налогообложения, можно будет включить в расходы (до этого момента этого сделать было нельзя). При этом исключительные права со сроком полезного использования до трех лет включительно можно списать полностью в течение одного года.

Нематериальные активы, срок службы которых составляет от трех до пятнадцати лет включительно, относятся на расходы в течение трех лет. При этом во время первого года применения упрощенной системы налогообложения списывают 50 процентов остаточной стоимости нематериальных активов. В течение второго года применения упрощенной системы налогообложения - 30 процентов. А в течение третьего года применения упрощенной системы налогообложения предприниматель спишет оставшиеся 20 процентов стоимости нематериальных активов.

Что касается нематериальных активов со сроком службы более пятнадцати лет, их можно будет списать равномерно в течение десяти лет.

Для тех нематериальных активов, что предприниматель купил (изготовил, соорудил) уже будучи на упрощенной системе, но продал менее чем через три года (а по нематериальным активам со сроком службы более пятнадцати лет - ранее чем через десять лет), также предусмотрен особый порядок списания. А именно: предприниматель должен пересчитать налоговую базу за время, в течение которого служил нематериальный актив. То есть по исключительному праву нужно рассчитать амортизацию по правилам гл. 25 Налогового кодекса РФ. Полученный результат - это та сумма, которую предприниматель может учесть в расходах. Остальную часть первоначальной стоимости нематериального актива нужно из затрат исключить. Также фирме придется заплатить в бюджет недоимку и пени.

Нотариус

Частные нотариусы в соответствии с п. 2 ст. 11 Налогового кодекса РФ приравниваются к индивидуальным предпринимателям. Однако при этом проходить государственную регистрацию им не нужно.

Да и постановку на учет частных нотариусов в налоговых органах по месту их жительства осуществляют сами налоговые инспекции (п. 6 ст. 83 Налогового кодекса РФ) на основании сведений, которые им передают уполномоченные органы (органы юстиции и адвокатские палаты).

Напомним, что органы юстиции выдают лицензии на право нотариальной деятельности и наделяют нотариусов полномочиями. Согласно п. 1 ст. 85 Налогового кодекса РФ они обязаны сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения сведения о физических лицах:

- получивших лицензии на право нотариальной деятельности или назначенных на должность нотариуса, занимающегося частной практикой;
- освобожденных от должности нотариуса.

Причем сделать это они должны в течение 5 дней со дня издания соответствующего приказа.

Обратите внимание: частные нотариусы регистрируются в ПФР и ФФОМС самостоятельно (ст. 11 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", ст. 9.1 Закона РФ от 28 июня 1991 г. N 1499-1 "О медицинском страховании граждан в Российской Федерации"). Для этого они должны обратиться во внебюджетные фонды по месту жительства (частные нотариусы - по месту осуществления своей деятельности). На это им отводится срок 30 дней со дня получения лицензии на право нотариальной деятельности или со дня выдачи удостоверения адвоката.

В органы Пенсионного фонда и фонда обязательного медицинского страхования частным нотариусам необходимо представить:

- заявление о регистрации в качестве страхователя;
- копию лицензии на право нотариальной деятельности;
- копию паспорта или другого документа, удостоверяющего личность;
- копию свидетельства о постановке на учет в налоговых органах.

Нотариальные действия

В соответствии с Основами законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 г. N 4462-1 нотариусы совершают следующие нотариальные действия:

- удостоверяют сделки;
- выдают свидетельства о праве собственности на долю в общем имуществе супругов;
- налагают и снимают запрещения отчуждения имущества; свидетельствуют верность копий документов и выписок из них; свидетельствуют подлинность подписи на документах;
- свидетельствуют верность перевода документов с одного языка на другой; удостоверяют факт нахождения гражданина в живых;
- удостоверяют факт нахождения гражданина в определенном месте; удостоверяют тождественность гражданина с лицом, изображенным на фотографии; удостоверяют время предъявления документов;
- передают заявления физических и юридических лиц другим физическим и юридическим лицам; принимают в депозит денежные суммы и ценные бумаги; совершают исполнительные надписи;
- совершают протесты векселей; предъявляют чеки к платежу и удостоверяют неоплату чеков;
- принимают на хранение документы; совершают морские протесты; обеспечивают доказательства, а также выдают свидетельства о праве на наследство и принимают меры к охране наследственного имущества.

Нужно ли применять ККТ нотариусам?

Согласно Письму Минфина России от 3 марта 2004 г. N 04-04-10/04 и Письму МНС России от 14 апреля 2004 г. N 33-0-11/285@ нотариусы могут не применять ККТ как при расчетах с организациями, так и при расчетах с населением. Более того, нотариусам не надо применять и бланки строгой отчетности. Дело в том, что эти бланки в ряде случаев заменяют кассовые аппараты. А нотариусы вообще не обязаны применять кассовые машины, а значит, и заменять их чем-то тоже не надо.

Свои выводы специалисты Минфина и налогового ведомства основывают на нормах Основ законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 г. N 4462-1. Согласно этому документу нотариальные действия могут совершать как государственные, так и частные нотариусы. При этом за услуги государственных нотариусов взимается государственная пошлина. Она уплачивается в рублях в банки наличными деньгами на основании квитанции по форме N ПД-4сб (сбор) или путем перечисления сумм государственной пошлины с расчетного счета плательщика через банки. Платежные поручения и квитанции представляются только с подлинной отметкой банка. В реестре для регистрации нотариальных действий указываются сумма внесенной пошлины и номер банковского документа. Таким образом, государственные нотариусы ККТ не применяют.

Частные нотариусы за свои услуги взимают плату по тарифам, которые соответствуют размерам государственной пошлины. То есть фактически нотариальные действия частных нотариусов оплачиваются в том же размере, что и государственных нотариусов. Согласно Основам законодательства Российской Федерации о нотариате частные нотариусы имеют равные права с нотариусами, работающими в государственных конторах. Поэтому использовать ККМ частному нотариусу при получении оплаты за оказание нотариальных услуг не нужно.

Чтобы оформить приход наличных денег, нотариусам достаточно составить первичный документ. Таким первичным документом является реестр регистрации нотариальных действий. В нем необходимо указать размер тарифа и то действие, за которое он взимается. Кроме того, он должен содержать все реквизиты, которые предусмотрены ст. 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

О

Общественное питание

Предприниматели обязаны уплачивать единый налог на вмененный доход, если в городе или районе, где действует предприниматель, введен этот налог и коммерсант занимается деятельностью, которая облагается налогом на вмененный доход.

На уплату ЕНВД переводятся индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги общественного питания. То есть изготавливающие кулинарную продукцию, кондитерские изделия, занимающиеся созданием условий для их потребления, реализующие готовую кулинарную продукцию, кондитерские изделия и (или) покупные товары, а также организующие досуг.

При этом по услугам общественного питания, которые оказываются через объекты, имеющие залы обслуживания посетителей, при расчете ЕНВД используется физический показатель "площадь зала обслуживания посетителей". А по услугам общественного питания при отсутствии зала обслуживания посетителей в расчет берется количество работников, включая индивидуального предпринимателя.

Оплата труда

Общий режим налогообложения

Раздел V Порядка учета посвящен составу и порядку учета расходов на оплату труда.

Такие расходы учитываются в составе расходов индивидуальных предпринимателей в момент выплаты денежных средств.

Пример. Индивидуальный предприниматель произвел начисление заработной платы своим работникам в октябре 2008 г., но фактически выплатил начисленные суммы лишь в январе 2009 г.

Соответственно, данные выплаты станут считаться расходами предпринимателя в январе 2009 г.

К расходам на оплату труда в соответствии со ст. 255 Налогового кодекса РФ относятся, в частности:

- суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми системами оплаты труда;
- премии по результатам работы, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;
- компенсации, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- расходы на покупку или изготовление выдаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации работникам бесплатно либо продаваемых работникам по пониженным ценам форменной одежды и обмундирования (в части стоимости, не компенсируемой работниками), которые остаются в личном постоянном пользовании работников;
- сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о труде;
- расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации;
- денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;
- единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях;
- надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;
- расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством Российской Федерации на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно;
- расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- расходы на доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленную законодательством Российской Федерации;
- суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии;
- суммы, начисленные за выполненную работу физическим лицам, привлеченным для работы у налогоплательщика согласно специальным договорам на предоставление рабочей силы с государственными организациями;
- расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;
- другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

Упрощенная система налогообложения

Статья 346.16 Налогового кодекса РФ позволяет предпринимателю, который применяет "упрощенку", уменьшить доходы при расчете единого налога на сумму расходов на оплату труда. В соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ расходы на оплату труда признаются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы.

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда. А также премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Примерный перечень расходов на оплату труда приведен в ст. 255 Налогового кодекса РФ. То есть перечень расходов на оплату труда не является закрытым и может включать любые виды расходов на оплату труда с учетом требований гл. 25 Налогового кодекса РФ.

Пример. Предпринимателем за июль 2009 г. была начислена заработная плата в сумме 33 000 руб. Выплата была произведена в установленный срок - 17-го числа текущего месяца (июль) и 5-го числа следующего месяца, то есть 5 августа. 17 июля было выплачено 10 000 руб., 5 августа - 18 710 руб. (за вычетом НДФЛ в размере 4290 руб. с суммы 33 000 руб.).

Следовательно, 10 000 руб. будут признаны расходом июля, а расходы в сумме 18 710 руб. и 4290 руб. - расходами августа.

Нельзя будет учесть и отчисления на создание резервов на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Ведь у налогоплательщика, использующего кассовый метод определения доходов, расходы будут приниматься только после их оплаты (Письмо УМНС России по г. Москве от 30 июля 2003 г. N 21-14/42236 "О разъяснении отдельных положений главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации").

Много задается вопросов о порядке учета в составе расходов удержаний из заработной платы работников (НДФЛ, алиментов и прочего). В ответ можно привести Письмо УМНС России по г. Москве от 20 ноября 2003 г. N 21-09/65070 "Об учете сумм удержанных у работников алиментов и налога на доходы физических лиц". В нем указывается, что суммы исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджет налога на доходы физических лиц, а также суммы алиментов являются для организации составной частью начисленного физическим лицам дохода за отчетный (налоговый) период. В связи с этим налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, вправе включить указанные суммы в состав расходов на оплату труда в соответствии с пп. 6 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ.

Основные средства

Общий режим налогообложения

Первоначальная стоимость амортизируемого основного средства, приобретенного индивидуальным предпринимателем для своего бизнеса, определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением суммы НДС и сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Пример. Индивидуальный предприниматель приобрел объект основных средств стоимостью 29 500 руб., с учетом НДС - 4500 руб. Но расходы, связанные с пуском объекта в эксплуатацию, дополнительно составили 700 руб., с учетом НДС - 106 руб.

Первоначальная стоимость данного объекта, соответственно, составит:
 $25\,594 \text{ руб. } (29\,500 - 4500 + 700 - 106).$

Но первоначальная стоимость основных средств не всегда остается неизменной. В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения она изменяется.

Амортизируемым имуществом признается имущество стоимостью более 20 000 руб. (обновленная редакция п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ). Другими словами, объекты, первоначальная стоимость которых меньше указанного лимита, будут списываться единовременно как материальные расходы (согласно пп. 3 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ).

В иных случаях изменение в учете первоначальной стоимости основных средств не производится.

Напомним, что формы первичных документов по учету основных средств утверждены Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств".

Единицей учета является инвентарный объект. Что касается нематериальных активов, то к ним относятся непосредственно используемые в процессе осуществления предпринимательской деятельности при изготовлении товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) приобретенные и (или) созданные индивидуальным предпринимателем результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них).

У индивидуального предпринимателя, приобретающего основное средство или нематериальный актив, возникает вопрос: в каком порядке ему перенести стоимость приобретенных объектов на себестоимость продукции?

Для этого, во-первых, необходимо, чтобы объект считался амортизируемым имуществом.

А к амортизируемому имуществу относятся принадлежащие индивидуальному предпринимателю на праве собственности имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, непосредственно используемые им для осуществления предпринимательской деятельности, стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Пример. Индивидуальный предприниматель является собственником жилого дома. Данный объект не будет являться амортизируемым имуществом, так как используется для личных нужд предпринимателя и не связан с предпринимательской деятельностью.

Амортизируемым имуществом признаются основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб. Но что же делать с объектами основных средств, которые стоят менее 20 000 руб.? Их стоимость списывается единовременно на материальные расходы в момент введения основного средства в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ).

Пример. Индивидуальный предприниматель в январе 2008 г. приобрел основное средство стоимостью 19 900 руб. без учета НДС. Стоимость этого объекта будет являться расходами предпринимателя в январе 2008 г.

Порядок учета содержит перечень объектов, не подлежащих амортизации. В него, в частности, включены объекты внешнего благоустройства; продуктивный скот, другие одомашненные дикие животные (за исключением рабочего скота); приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства; земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты) и другие объекты.

Если же объекты основных средств переданы (получены) по договорам в безвозмездное пользование или фактические затраты на их приобретение, сооружение и изготовление не могут быть документально подтверждены, то они также исключаются из состава амортизируемого имущества.

Пример. Объект основных средств, используемый в предпринимательской деятельности, индивидуальный предприниматель передал в безвозмездное пользование другому лицу.

Соответственно, этот объект уже не используется им в осуществляемой деятельности и его стоимость не может уменьшать налогооблагаемую базу.

Как и в учете основных средств юридических лиц, стоимость используемых объектов списывается на расходы в течение срока полезного использования объекта.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служат для выполнения целей деятельности индивидуального предпринимателя.

Индивидуальному предпринимателю следует самостоятельно устанавливать срок полезного использования на дату ввода в использование данного объекта амортизируемого имущества.

В то же время такая свобода выбора имеет и свои ограничения. Определение срока полезного использования производится применительно к классификации основных

средств, утверждаемой Правительством РФ. Напомним, что Классификация основных средств утверждена Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

На основе этой же Классификации амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Амортизируемые основные средства (имущество) объединяются в следующие амортизационные группы:

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

На основе приведенного примера видно, что Классификация не устанавливает конкретного срока полезного использования, а предлагает определенный временной интервал.

Кроме того, Порядок учета дает индивидуальным предпринимателям право по основным средствам, относящимся к одной амортизационной группе, устанавливать различные сроки использования по каждому объекту.

Поэтому установленные сроки полезного использования объектов должны быть закреплены в приказе на ввод объекта в эксплуатацию. Как и юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям тоже предоставляется право по тем объектам основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливать срок полезного использования в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Предприниматели могут единовременно списать на расходы до 30 процентов от стоимости нового основного средства (ст. 259 Налогового кодекса РФ). Кроме того, в п. 3 ст. 272 Налогового кодекса РФ сказано, что 1/10 стоимости объекта списывается в первый месяц начисления амортизации. То есть амортизировать придется только 9/10 от первоначальной стоимости основных средств. Обратите внимание: данная норма распространяется на суммы, истраченные на достройку, дооборудование, модернизацию и техническое перевооружение основных средств. А вот стоимость объектов, полученных безвозмездно, амортизируется полностью. 30 процентов от их стоимости списать единовременно нельзя.

Порядок учета предоставляет индивидуальным предпринимателям право начисления амортизации только линейным методом. Сумма амортизации определяется ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в использование.

| Наименование | Первоначальная | Срок полезного | Амортизация |
|--------------|----------------|----------------|-------------|
|--------------|----------------|----------------|-------------|

| объекта | стоимость | использования, мес. | ежемесячная | годовая |
|-----------|-----------|---------------------|-------------|----------|
| Компьютер | 15 000 | 37 | 405,41 | 4 864,92 |
| Факс | 11 000 | 61 | 180,33 | 2 163,96 |
| Принтер | 12 000 | 37 | 324,32 | 3 891,84 |

Сумма начисляемой за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта по формуле:

$$K = (1 : n) \times 100\%,$$

где К - норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества;

п - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Пример. Первоначальная стоимость объекта основных средств составила 18 900 руб. Срок его полезного использования составляет 40 месяцев.

Отсюда, ежемесячная норма амортизации по объекту составит:

$$1 : 40 \text{ мес.} \times 100\% = 2,5\%.$$

А ежемесячная сумма амортизации будет рассчитана следующим путем:

$$18\,900 \text{ руб.} \times 2,5\% : 100\% = 472,50 \text{ руб.}$$

Но не всегда удастся приобрести новый объект основных средств. Очень часто выгодно приобрести или достать средства только на объекты, уже бывшие в эксплуатации. Тогда срок полезного использования такого объекта можно определить с учетом срока эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Порядок учета предлагает для такого расчета использовать формулу:

$$K = (1 : (n - t)) \times 100\%,$$

где К - норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества;

п - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах;

т - количество месяцев нахождения приобретенного объекта основных средств в эксплуатации у предыдущих собственников.

Пример. Приобретено основное средство стоимостью 35 000 руб. Срок полезного использования объекта составляет 50 месяцев, но этот объект у предыдущего собственника уже находился в эксплуатации 12 месяцев.

Срок полезного использования с учетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника составит 38 месяцев (50 мес. - 12 мес.).

А ежемесячная норма амортизации объекта будет равна:

$$1 : 38 \text{ мес.} \times 100\% = 2,63\%.$$

Исходя из этого, ежемесячная сумма амортизации по объекту будет рассчитана в размере:

$$35\,000 \text{ руб.} \times 2,63\% : 100\% = 920,50 \text{ руб.}$$

Для подтверждения срока использования объекта предыдущим собственником необходимо наличие акта (форма N ОС-1), который составляет продавец при продаже основного средства.

Пример. Индивидуальным предпринимателем было куплено основное средство, срок полезного использования которого составляет 2 года.

Однако срок эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками уже составил 2,5 года. Поэтому амортизацию по данному приобретенному объекту начислять не следует.

Если производство индивидуального предпринимателя носит сезонный характер, то сумма амортизации по основным средствам начисляется равномерно в течение налогового периода.

При этом начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества производится независимо от результатов предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя до полного погашения стоимости имущества либо до прекращения права собственности.

То есть начисление амортизации не приостанавливается в течение срока полезного использования основных средств, хотя есть ситуации, которые являются исключением из этого правила.

Начисление амортизации можно приостанавливать на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев, либо их неиспользования при осуществлении предпринимательской деятельности.

Пример. Здание, принадлежащее индивидуальному предпринимателю, используемое для производственной деятельности, получило серьезный ущерб в результате стихийного бедствия.

Восстановление здания заняло более 12 месяцев. На период восстановления здания начисление амортизации было приостановлено.

Начисленная амортизация по объекту амортизируемого имущества отражается в учете в том налоговом периоде, к которому она относится.

При установлении налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения нелинейного метода начисления амортизации используется порядок начисления амортизации, установленный настоящей статьей.

На 1-е число налогового периода, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения установлено применение нелинейного метода начисления амортизации, для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется суммарный баланс, который рассчитывается как суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе (подгруппе), в порядке, установленном ст. 322 настоящего Кодекса, с учетом положений настоящей статьи.

В дальнейшем суммарный баланс каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется на 1-е число месяца, для которого определяется сумма начисленной амортизации, в порядке, установленном настоящей статьей.

Для амортизационных групп и входящих в их состав подгрупп суммарный баланс определяется без учета объектов амортизируемого имущества, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии с п. 3 ст. 259 настоящего Кодекса.

По мере ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества первоначальная стоимость таких объектов увеличивает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы). При этом первоначальная стоимость таких объектов включается в суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда они были введены в эксплуатацию.

При изменении первоначальной стоимости основных средств в соответствии с п. 2 ст. 257 настоящего Кодекса в случаях достройки, дооборудования, реконструкции,

модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость указанных объектов, учитываются в суммарном балансе соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Суммарный баланс каждой амортизационной группы (подгруппы) ежемесячно уменьшается на суммы начисленной по этой группе (подгруппе) амортизации.

Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации, установленных настоящей статьей, по следующей формуле:

$$A = B \times k : 100,$$

где А - сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

В - суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

к - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

В целях применения нелинейного метода начисления амортизации применяются следующие нормы амортизации:

| Амортизационная группа | Норма амортизации (месячная) |
|------------------------|------------------------------|
| Первая | 14,3 |
| Вторая | 8,8 |
| Третья | 5,6 |
| Четвертая | 3,8 |
| Пятая | 2,7 |
| Шестая | 1,8 |
| Седьмая | 1,3 |
| Восьмая | 1,0 |
| Девятая | 0,8 |
| Десятая | 0,7 |

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных основных средств, которое в соответствии с настоящей главой подлежит амортизации и амортизация по которому начисляется нелинейным методом в соответствии со ст. 259 настоящего Кодекса, начинается у арендодателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, у арендатора - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в объекты полученных по договору безвозмездного пользования основных средств, которое в соответствии с настоящей главой подлежит амортизации и амортизация по которому начисляется нелинейным методом в соответствии со ст. 259 настоящего Кодекса, начинается у организации-ссудодателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, у организации-ссудополучателя - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объектам, амортизация по которым начисляется нелинейным методом, исключенным из состава амортизируемого имущества в соответствии с п. 3 ст. 256 настоящего Кодекса, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем исключения данного объекта из состава амортизируемого имущества. При этом суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) уменьшается на остаточную стоимость указанных объектов.

При прекращении договора безвозмездного пользования и возврате объектов амортизируемого имущества налогоплательщику, а также при расконсервации, завершении реконструкции (модернизации) объекта основных средств, амортизация по которому начисляется нелинейным методом, амортизация по нему начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли возврат объектов налогоплательщику, завершение реконструкции (модернизации) или расконсервация объекта основного средства, а суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) увеличивается на остаточную стоимость указанных объектов с учетом положений п. 9 ст. 258 настоящего Кодекса.

При выбытии объектов амортизируемого имущества суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) уменьшается на остаточную стоимость таких объектов.

В случае если в результате выбытия амортизируемого имущества суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) был уменьшен до достижения суммарным балансом нуля, такая амортизационная группа (подгруппа) ликвидируется.

В случае если суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы) становится менее 20 000 руб., в месяце, следующем за месяцем, когда указанное значение было достигнуто, если за это время суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) не увеличился в результате ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества, налогоплательщик вправе ликвидировать указанную группу (подгруппу), при этом значение суммарного баланса относится на внереализационные расходы текущего периода.

По истечении срока полезного использования объекта амортизируемого имущества, определенного в соответствии со ст. 258 настоящего Кодекса, налогоплательщик может исключить данный объект из состава амортизационной группы (подгруппы) без изменения суммарного баланса этой амортизационной группы (подгруппы) на дату вывода этого объекта амортизируемого имущества из ее состава. При этом начисление амортизации исходя из суммарного баланса этой амортизационной группы (подгруппы) продолжается в порядке, установленном настоящей статьей.

Для целей настоящего пункта срок полезного использования объектов амортизируемого имущества, введенных в эксплуатацию до 1-го числа налогового периода, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения установлено применение нелинейного метода начисления амортизации, принимается с учетом срока эксплуатации соответствующих объектов до указанной даты.

Упрощенная система налогообложения

Статья 346.16 Налогового кодекса РФ позволяет предпринимателю, который применяет "упрощенку", учесть в составе расходов стоимость купленных основных средств. При этом для целей гл. 26.2 Налогового кодекса РФ основными средствами является амортизируемое имущество, которое определяется в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ.

В отношении основных средств, приобретенных в период применения упрощенной системы налогообложения, расходы на их приобретение учитываются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию (п. 3 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ).

Предприниматели смогут учесть в составе расходов стоимость построенных основных средств. В расходы включается стоимость только тех объектов, которые введены в эксплуатацию, оплачены и по которым поданы документы на государственную регистрацию, если это требуется (скажем, если речь идет о недвижимости).

Обратите внимание: стоимость основных средств и нематериальных активов, купленных (сооруженных, изготовленных, созданных) самим налогоплательщиком, включается в расходы не сразу, а частями равномерно в течение года. При этом

чиновники Минфина ссылаются на новую редакцию п. 3 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. В ней сказано, что расходы в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств в период применения упрощенной системы налогообложения принимаются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию. А ниже сказано, что "при этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями". Подтверждает такой подход и Порядок заполнения раздела II книги учета доходов и расходов при упрощенной системе (утв. Приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. N 154н).

А вот основные средства стоимостью не более 20 000 руб. будут учитываться при налогообложении уже не в составе расходов на покупку основных средств. Ведь в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ такие основные средства амортизируемым имуществом не являются и списываются в составе материальных расходов (пп. 5 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ). Такого же мнения придерживается и Минфин России в Письме от 22 сентября 2005 г. N 03-11-04/2/83. Как мы уже отмечали, амортизируемым имуществом не признаются объекты стоимостью не более 20 000 руб. Есть еще одна проблема, она связана с покупкой предпринимателем на "упрощенке" земельных участков. Их стоимость нельзя учесть при расчете единого налога. Ведь в соответствии со ст. 256 Налогового кодекса РФ земля не относится к амортизируемому имуществу.

Основные средства, приобретенные налогоплательщиком до перехода на упрощенную систему налогообложения, учитываются по-другому. Стоимость таких основных средств включается в расходы на их приобретение в следующем порядке:

- в отношении основных средств со сроком полезного использования до трех лет включительно - в течение одного года применения упрощенной системы налогообложения;

- в отношении основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно: в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго года - 30 процентов стоимости и третьего года - 20 процентов стоимости;

- в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями от стоимости основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1. Правда, не все основные средства можно отыскать в названной Классификации. В этом случае срок полезного использования основных средств налогоплательщики могут установить самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Пример. ПБОЮЛ перешел с 1 января 2008 г. на упрощенную систему налогообложения. На момент перехода у него числились следующие оплаченные основные средства:

- молотки отбойные со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно и остаточной стоимостью 15 000 руб.;

- автомобиль легковой со сроком полезного использования свыше 3 до 5 лет включительно и остаточной стоимостью 90 000 руб.;

- несгораемый шкаф со сроком полезного использования свыше 20 до 25 лет включительно и остаточной стоимостью 15 000 руб.

В январе 2007 г. индивидуальный предприниматель приобрел компьютер стоимостью 30 000 руб. со сроком полезного использования свыше 3 до 5 лет включительно (НДС в примере мы не учитываем).

При расчете единого налога за 2008 г. ПБОЮЛ определяет расходы на приобретение основных средств следующим образом:

- компьютер - 30 000 руб. - с момента ввода в эксплуатацию, равномерно в течение года;

- отбойные молотки - 15 000 руб. - в течение одного года применения упрощенной системы;

- легковой автомобиль - 45 000 руб. (90 000 руб. x 50%) - в течение первого года применения упрощенной системы в размере 50 процентов стоимости;

- негоряемый шкаф - 1500 руб. (15 000 руб. : 10 лет) - 1/10 стоимости.

Момент признания вышеуказанных расходов - последний день отчетного (налогового) периода.

Общая сумма расходов на приобретение основных средств за 2008 г. (первый год применения упрощенной системы налогообложения) составляет:

30 000 руб. + 15 000 руб. + 45 000 руб. + 1500 руб. = 91 500 руб.

Внутри налогового периода расходы на приобретение основных средств, кроме расходов на приобретение основных средств после перехода на "упрощенку", включаемые единовременно в расходы отчетного периода, распределяются по отчетным периодам равномерно.

В 2008 г. ПБОЮЛ начиная с отчетного периода за полугодие учитывает в составе расходов при расчете единого налога сумму 20 500 руб. ((91 500 - 30 000) : 3). Естественно, при условии, что данные основные средства были оплачены.

Основные средства, приобретаемые в рассрочку, также будут учитываться при расчете единого налога по мере их оплаты (Письмо УМНС России по г. Москве от 22 января 2004 г. N 21-09/04560 "Об учете расходов на приобретение помещения в рассрочку организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения").

Когда основные средства, приобретенные (сооруженные, изготовленные) продают до того момента, как истекли три года с момента учета расходов на их приобретение, сооружение и изготовление (в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет), то при расчете эффекта от сделки необходимо учесть следующее.

Пункт 3 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ обязывает пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами с момента их приобретения (сооружения, изготовления) до даты реализации (передачи) с учетом положений гл. 25 Налогового кодекса РФ и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

Другими словами, налоговую базу нужно пересчитывать не только по основным средствам, приобретенным после перехода на упрощенную систему налогообложения, но и по основным средствам, приобретенным до перехода на упрощенную систему налогообложения, а также по нематериальным активам.

Открытие счетов

Индивидуальный предприниматель, прошедший государственную регистрацию, может открыть в банке расчетный счет. Расчетные (текущие) и иные счета в банках открываются на основании договора банковского счета. На них зачисляются и с них могут расходоваться денежные средства индивидуальных предпринимателей (ст. 11 Налогового кодекса РФ).

Открыв расчетный счет без свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, банк подвергнется штрафу в размере 10 000 руб. (ст. 132 Налогового кодекса РФ).

Обратите внимание: в соответствии с п. 4 ст. 5 Федерального закона от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ сведения о банковских счетах индивидуальных предпринимателей представляются в налоговый орган банками в порядке, установленном Правительством

РФ, - не позднее пяти дней со дня открытия текущих (расчетных) счетов индивидуальными предпринимателями.

Ссылка. О том, какие документы необходимы для открытия банковского счета, см. в разделе "Документы, необходимые для открытия счета в банке".

Сообщение в налоговую инспекцию об открытии счета

Когда же все необходимые документы будут представлены в банк и счет будет открыт, банк будет обязан сообщить об открытии или закрытии счета индивидуального предпринимателя в налоговый орган по месту его учета в пятидневный срок со дня соответствующего открытия или закрытия такого счета.

Это его обязывает сделать Налоговый кодекс РФ, предусмотревший за несоблюдение данного требования штрафные санкции для банка (ст. 132 Налогового кодекса РФ).

Такая же обязанность - сообщить в налоговый орган об открытии (впрочем, и о закрытии тоже) расчетного счета - предусмотрена и для самих налогоплательщиков (п. 2 ст. 23 Налогового кодекса РФ). За нарушение указанного срока ст. 118 Налогового кодекса РФ предусмотрена ответственность в виде взыскания штрафа в сумме 5000 руб. Сообщить об открытии (закрытии) счета индивидуальный предприниматель должен в течение десяти дней с момента открытия счета.

Ссылка. Подробнее о штрафах за несвоевременное сообщение об открытии (закрытии) счетов см. в разделах "Административная ответственность за нарушение сроков представления информации об открытии (закрытии) счета", "Налоговая ответственность за несвоевременное сообщение об открытии (закрытии) счета".

II

Патент

Упрощенная система на основе патента разработана для индивидуальных предпринимателей. Суть ее состоит в том, что коммерсант платит фиксированную сумму за патент на тот вид деятельности, которым он занимается. Его стоимость зависит от того, насколько доходен бизнес.

Коммерсанту может быть выдан только один патент на один вид деятельности. То есть получить два патента на два вида деятельности ПБОЮЛ не сможет.

Бизнесмен, купивший патент, не платит следующие налоги:

- единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы;
- НДФЛ и ЕСН с доходов, полученных от предпринимательской деятельности;
- налог на имущество, задействованное в патентной деятельности;
- НДС (за исключением случая, когда налог уплачивается при ввозе товаров на таможенную территорию России).

Кроме того, не нужно заполнять книгу учета доходов и расходов, а также сдавать декларацию по единому налогу. Также предприниматели, применяющие "упрощенку" на основе патента, не обязаны вести и бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов.

Кто может купить патент?

Предприниматель может работать на основе патента, если:

- у него нет наемных работников, то есть тех, которые работают по трудовому или по гражданско-правовому договору;

- он занимается одним из видов деятельности, которые перечислены в п. 2 ст. 346.25.1 Налогового кодекса РФ.

Однако прежде власти субъекта РФ, где живет и трудится предприниматель, должны будут принять соответствующий закон. Там нужно не только прописать конкретный перечень видов деятельности из тех, что предусмотрены Налоговым кодексом РФ, но и установить размеры потенциально возможных годовых доходов. Ведь от этого зависит стоимость патента.

Чтобы перейти на упрощенную систему на основе патента, предприниматель должен подать в налоговую инспекцию, где он состоит на учете, за месяц до начала деятельности заявление.

Виды деятельности, по которым можно ввести упрощенную систему на основе патента

В п. 2 ст. 346.25.1 Налогового кодекса РФ перечислены виды деятельности, по которым может быть введена упрощенная система на основе патента.

Патент можно получить на:

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- 2) ремонт, окраску и пошив обуви;
- 3) изготовление валяной обуви;
- 4) изготовление текстильной галантереи;
- 5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- 6) изготовление траурных венков, искусственных цветов, гирлянд;
- 7) изготовление оград, памятников, венков из металла;
- 8) изготовление и ремонт мебели;
- 9) производство и реставрацию ковров и ковровых изделий;
- 10) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 11) производство инвентаря для спортивного рыболовства;
- 12) чеканку и гравировку ювелирных изделий;
- 13) производство и ремонт игр и игрушек, за исключением компьютерных игр;
- 14) изготовление изделий народных художественных промыслов;
- 15) изготовление и ремонт ювелирных изделий, бижутерии;
- 16) производство шипаной шерсти, сырых шкур и кож крупного рогатого скота, животных семейства лошадиных, овец, коз и свиней;
- 17) выделку и крашение шкур животных;
- 18) выделку и крашение меха;
- 19) переработку давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу;
- 20) расчес шерсти;
- 21) стрижку домашних животных;
- 22) защиту садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней;
- 23) изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика;
- 24) ремонт и изготовление бондарной посуды и гончарных изделий;
- 25) изготовление и ремонт деревянных лодок;
- 26) ремонт туристского снаряжения и инвентаря;
- 27) распиловку древесины;
- 28) граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике;
- 29) изготовление и печатание визитных карточек и приглачительных билетов;

- 30) копировально-множительные, переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы;
- 31) чистку обуви;
- 32) деятельность в области фотографии;
- 33) производство, монтаж, прокат и показ фильмов;
- 34) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- 35) предоставление прочих видов услуг по техническому обслуживанию автотранспортных средств (мойку, полирование, нанесение защитных и декоративных покрытий на кузов, чистку салона, буксировку);
- 36) оказание услуг тамады, актера на торжествах, музыкальное сопровождение обрядов;
- 37) предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;
- 38) автотранспортные услуги;
- 39) предоставление секретарских, редакторских услуг и услуг по переводу;
- 40) техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники;
- 41) монофоническую и стереофоническую запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск. Перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;
- 42) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 43) услуги по уборке жилых помещений;
- 44) услуги по ведению домашнего хозяйства;
- 45) ремонт и строительство жилья и других построек;
- 46) производство монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- 47) услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;
- 48) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 49) нарезку стекла и зеркал, художественную обработку стекла;
- 50) услуги по остеклению балконов и лоджий;
- 51) услуги бань, саун, соляриев, массажных кабинетов;
- 52) услуги по обучению, в том числе в платных кружках, студиях, на курсах, и услуги по репетиторству;
- 53) тренерские услуги;
- 54) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;
- 55) производство хлеба и кондитерских изделий;
- 56) сдачу в аренду (внаем) собственного недвижимого имущества, в том числе квартир и гаражей;
- 57) услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;
- 58) ветеринарные услуги;
- 59) услуги платных туалетов;
- 60) ритуальные услуги;
- 61) услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;
- 62) услуги общественного питания;
- 63) услуги по переработке сельскохозяйственной продукции, в том числе по производству мясных, рыбных и молочных продуктов, хлебобулочных изделий, овощных и плодово-ягодных продуктов, изделий и полуфабрикатов из льна, хлопка, конопли и лесоматериалов (за исключением пиломатериалов);
- 64) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);

65) оказание услуг, связанных с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);

66) выпас скота;

67) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;

68) занятие частной медицинской практикой или частной фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;

69) осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию.

Некоторые виды деятельности, перечисленные выше, вполне могут подпадать под "вмененку". Поэтому не исключено, что в местном законе о ЕНВД вполне может оказаться тот вид предпринимательства, который подпадает и под "упрощенку" на основе патента. Если такое случится, предприниматель должен будет перейти на уплату ЕНВД.

На предпринимателей, перешедших на работу по патенту, распространяются нормы, установленные другими статьями главы Налогового кодекса, посвященной УСН (ст. ст. 346.11 - 346.25 Налогового кодекса РФ), но с учетом особенностей, предусмотренных ст. 346.25.1 Налогового кодекса РФ, посвященной работе по патенту. При этом предприниматель может выбрать как "классическую" упрощенную систему, так и "упрощенку по патенту".

Однако, согласно изменениям, внесенным в ст. 346.25.1 Налогового кодекса РФ, переход с упрощенной системы налогообложения на основе патента на общий порядок применения упрощенной системы налогообложения и обратно может быть осуществлен только после истечения периода, на который выдается патент.

Срок, на который покупается патент

В п. 4 ст. 346.25.1 Налогового кодекса РФ определены сроки, на которые выдается патент. По выбору предпринимателя это могут быть: три, шесть, девять месяцев либо год. Срок начинает отсчитываться с начала квартала, то есть с 1 января, с 1 апреля, с 1 июля или 1 октября.

Стоимость патента

Стоимость патента зависит от величины потенциально возможного годового дохода от того вида бизнеса, которым занят предприниматель. Этот доход устанавливают власти субъекта РФ в соответствующем законе на календарный год.

Федеральный закон N 85-ФЗ уточняет, что если законом субъекта Российской Федерации по какому-либо из видов предпринимательской деятельности, указанных в п. 2 ст. 346.25.1 Налогового кодекса РФ, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не изменен на следующий календарный год, то в этом календарном году при определении годовой стоимости патента учитывается размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, действующий в предыдущем году. Размер потенциально возможного годового дохода ежегодно подлежит индексации на коэффициент, указанный в абз. 2 п. 2 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ.

Если предприниматель решит приобрести патент на меньший период (квартал, полугодие или 9 месяцев), стоимость патента будет пропорционально меньше. Скажем, за полгода придется заплатить:

Стоимость патента за полугодие = (Потенциально возможный годовой доход x 6%) x 1/2.

Может получиться, что на очередной год законодатели предусмотрят иной размер дохода в сравнении с тем, что был установлен на предыдущий год. В этом случае стоимость патента рассчитывается отдельно за предыдущий и очередной годы исходя из размера годового дохода в соответствующих годах.

Оплачивается патент двумя частями: одну треть стоимости - не позднее 25 дней после начала работы по новой системе, оставшуюся часть - не позднее 25 дней по окончании периода, на который был выдан патент. Если же на момент, когда оплачивается первая часть, потенциально возможный годовой доход на текущий год еще не определен, годовая стоимость рассчитывается исходя из данных текущего года. А потом делается перерасчет.

Сумму за патент уменьшают пенсионные взносы

Предприниматели, которые купили патент, могут уменьшить его стоимость на сумму пенсионных взносов. Согласно п. 10 ст. 346.25.1 Налогового кодекса РФ пенсионные взносы будут уменьшать стоимость патента при оплате оставшейся части. Ее перечисляют не позднее 25 дней по окончании периода, на который он был выдан. В п. 1 ст. 346.25.1 Налогового кодекса РФ говорится, что на предпринимателей, работающих по патенту с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей, распространяются нормы, установленные ст. ст. 346.11 - 346.25 Налогового кодекса РФ. Так вот в ст. 346.21 Налогового кодекса РФ как раз и говорится, что авансовые платежи по единому налогу уменьшают пенсионные взносы, которые перечислены за этот же период. При этом взносы на обязательное пенсионное страхование могут уменьшить вмененный налог максимум на 50 процентов (п. 3 ст. 346.21 Налогового кодекса РФ). Эти нормы распространяются и на тех ПБОЮЛ, которые применяют упрощенную систему на основе патента. Есть тут, правда, свои особенности.

Предприниматели уплачивают пенсионные взносы в виде фиксированного платежа. Об этом сказано в ст. 28 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации". Сейчас это 7274,4 руб. Перечислять эту сумму предприниматели могут одновременно не позднее 31 декабря за текущий год или по частям в течение года в размере как минимум месячной доли. Об этом сказано в п. 3 Правил уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в минимальном размере (утв. Постановлением Правительства РФ от 26 сентября 2005 г. N 582).

Однако за какой период нужно взять взносы: тот, на который выдан патент, или за весь год? Как разъясняли чиновники ФНС России, речь идет, конечно, о времени действия патента. Ведь согласно ст. 346.21 Налогового кодекса РФ авансовые платежи или единый налог соответствующего периода уменьшаются на суммы страховых пенсионных взносов, которые уплачены за этот же период времени. Однако для этого взносы нужно уплатить в бюджет Пенсионного фонда.

Если предприниматель уплачивает фиксированный платеж раз в год, то уменьшить стоимость патента на величину страховых взносов, которые еще не уплачены, нельзя.

Тогда напрашивается еще один вопрос: можно ли будет пересчитать стоимость патента, когда предприниматель перечислит фиксированный платеж в конце года? Навряд ли это удастся. И хотя возможность уменьшить сумму, уплаченную за патент, закон связывает не с тем периодом, когда пенсионные взносы фактически перечислены, а с тем, за который эти взносы рассчитаны и уплачены, механизм такого пересчета Кодексом не определен. Да и к тому моменту, как предприниматель заплатит взносы, упрощенную систему на основе патента он может уже не применять. Впрочем, даже если он останется на этой системе, уменьшить стоимость действующего патента будет нельзя. Ведь уплаченные взносы будут относиться к другому периоду. Между тем ст. 346.21 Налогового кодекса РФ предусматривает возможность уменьшить единый налог,

рассчитанный за период, на пенсионные взносы за это же время. Эту проблему законодатели не разъяснили.

Так что единственное, что можно посоветовать предпринимателям, - платить пенсионные взносы в том периоде, когда действует патент. Тем более что Правила уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в минимальном размере позволяют уплачивать взносы ежемесячно. А крайний срок - не позднее 25 дней по окончании периода, на который был выдан патент.

Перечень бланков строгой отчетности

Ссылка. Таблицу с перечнем действующих бланков строгой отчетности см. в разделе "Бланки строгой отчетности".

Площадь автостоянки

Физический показатель "площадь автостоянки" используется при расчете ЕНВД по виду деятельности "Хранение автотранспортных средств на платных стоянках".

Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках для целей ЕНВД выделено в самостоятельный вид предпринимательства. При этом не важно, кому они оказаны: населению или организациям.

Кроме того, введено понятие "платные стоянки". Это площади (в том числе открытые и закрытые), которые используют в качестве мест для хранения транспортных средств за плату.

Единый налог рассчитывается исходя из всей площади, в том числе и площади обслуживающих проездов, поворотных и разворотных площадок и проездов. Такое мнение высказали специалисты Минфина России.

При этом физический показатель для платных автостоянок - площадь в квадратных метрах. А ежемесячная базовая доходность - 50 руб. за один квадратный метр.

Площадь информационного поля

Физический показатель "площадь информационного поля" используется при расчете ЕНВД по услугам по размещению наружной рекламы на различных стационарных носителях (в том числе на световых и электронных табло), а также на транспорте.

Площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, за исключением наружной рекламы с автоматической сменой изображения, - это площадь нанесенного изображения.

Площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения - это площадь экспонирующей поверхности.

Площадь информационного поля электронных табло наружной рекламы - это площадь светоизлучающей поверхности.

Площадь торгового зала (зала обслуживания посетителей)

Физический показатель "площадь торгового зала" используется при расчете ЕНВД по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы.

Площадь зала обслуживания посетителей применяется в качестве физического показателя при исчислении ЕНВД по услугам общественного питания через объекты, имеющие залы обслуживания посетителей.

Площадь торгового зала - это часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров,

проведения расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая площадь торгового зала. А вот площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала. Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

Площадь зала обслуживания посетителей - это площадь специально оборудованных помещений (открытых площадок) объекта организации общественного питания, предназначенных для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также для проведения досуга, определяемая на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

Открытая площадка - это специально оборудованное для торговли или общественного питания место, расположенное на земельном участке.

Магазин - это специально оборудованное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже.

Павильон - это строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест.

Киоск - это строение, которое не имеет торгового зала и рассчитано на одно рабочее место продавца.

Палатка - это сборно-разборная конструкция, оснащенная прилавком, не имеющая торгового зала.

К инвентаризационным и правоустанавливающим документам относятся любые имеющиеся у организации или индивидуального предпринимателя документы на объект стационарной торговой сети (организации общественного питания), содержащие необходимую информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта. А также информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликации, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей), разрешение на право обслуживания посетителей на открытой площадке и другие документы).

Если объект принадлежит группе предпринимателей на праве общей долевой собственности и в свидетельстве о государственной регистрации права указаны только доли владения, то для целей исчисления ЕНВД физические показатели базовой доходности определяются пропорционально указанной в свидетельстве о регистрации права доле площади такого объекта.

Пример. ПБОЮЛ Иванов и Смирнов имеют свидетельство о праве собственности на магазин площадью 220 квадратных метров, причем в свидетельстве указано, что каждому принадлежит соответственно по 1/2 доли. Следовательно, каждому из них будет принадлежать по 110 квадратных метров.

Покупка ККТ

У генерального поставщика

Генеральным поставщиком ККТ является юридическое лицо, которое организует продажу, техническое обслуживание и ремонт определенных моделей. Генеральные поставщики создают на договорной основе сеть продавцов и центров технического

обслуживания (ЦТО). Они координируют и контролируют их деятельность, несут ответственность за несоответствие поставляемой ККТ эталонным образцам.

Эталонный образец ККТ - это образец модели ККТ, включенный в Государственный реестр, прошедший технические испытания, сертификацию и хранящийся в лаборатории эталонных образцов.

Если кассовый аппарат соответствует эталонному образцу, то поставщик устанавливает на ККТ специальный знак в виде объемной голограммы, который используется как средство визуального контроля.

Голограммы генеральных поставщиков устанавливаются при продаже ККТ или при передаче ее в аренду индивидуальным предпринимателям. Они необходимы для того, чтобы:

- не допустить проникновения на российский рынок ККТ, не включенной в Государственный реестр ККТ;
- защитить интересы производителей, поставщиков и пользователей ККТ;
- повысить ответственность генеральных поставщиков за соответствие этих машин их эталонным образцам, а ЦТО - за качество обслуживания;
- повысить эффективность проверок за соблюдением законодательства РФ о ККТ, которые осуществляют налоговые органы.

Если вы приобретаете ККТ у генерального поставщика, то с вами сразу же будет заключен договор с ЦТО на техническое обслуживание кассового аппарата.

Заключение такого договора индивидуальным предпринимателем является первым шагом к использованию ККТ. На центры технического обслуживания ККТ возлагаются, в частности, обязанности по вводу в эксплуатацию ККТ, в том числе:

- предпродажную подготовку;
- расконсервацию;
- регулировку;
- наладку и входной контроль функциональных характеристик;
- устранение обнаруженных неисправностей;
- установление средств визуального контроля ЦТО, удостоверяющего исправность конкретной ККТ.

При покупке ККТ проверьте наличие технического паспорта и паспорта версии.

В специализированной организации

В большинстве случаев индивидуальные предприниматели покупают ККТ в простой торговой фирме, которая приобретает аппараты у генеральных поставщиков. В этом случае вам придется взять приобретенный аппарат в ЦТО. Правда, торговые фирмы имеют право продавать ККТ только в те регионы, где имеются ЦТО, с которыми у них заключены договоры о принятии их на техническое обслуживание и ремонт аппаратов соответствующих моделей. Поэтому продавцы должны оказать содействие покупателю в заключении с ЦТО договора о техническом обслуживании и ремонте ККТ.

Перед заключением договора о техническом обслуживании специалисты ЦТО проверяют оригиналы паспортов, полученных от продавца, а также исправность самого аппарата. Также они ставят в техпаспорт отметку, подтверждающую, что фискальная память данной ККТ соответствует эталонным образцам, то есть нужного типа.

Кассовый аппарат, который вы собираетесь использовать, должен быть снабжен еще одной специальной голограммой - "Сервисное обслуживание". На ней указан год, когда вашу ККТ ввели в эксплуатацию и поставили на техническое обслуживание. Такую голограмму необходимо купить в ЦТО - специалисты центра наклеят ее на вашу ККТ. Договор с ЦТО заключается на год. То есть каждый год вам нужно вновь проходить всю эту процедуру и покупать голограмму.

Бывшей в употреблении

Приобрести кассовый аппарат можно и у владельца (организации или индивидуального предпринимателя), который уже не использует ККТ. В этом случае продажа производится через ЦТО, где аппарат поставлен на техническое обслуживание, или через продавца ККТ. Для продажи необходима отметка налогового органа о снятии ККТ с учета по месту предыдущей регистрации. При этом паспорт версии ККТ не меняется, а к нему оформляется дополнительный лист. Форма такого листа приведена в Приложении N 8 к Решению ГМЭК по ККТ от 18 апреля 2002 г., Протокол N 2/67-2002.

Как отразить покупку в бухгалтерском и налоговом учете

Так как кассовые аппараты служат больше года, они являются основными средствами. В стоимость кассового аппарата включается не только сумма, которую вы уплатили продавцу. Сюда также относят затраты на доставку и установку машины. Кроме того, здесь учитываются и затраты на ввод в эксплуатацию, стоимость средств визуального контроля - голограммы "Сервисное обслуживание" и самоклеящихся пломб. Ведь без этих расходов вы не получили бы права использовать кассовый аппарат.

Если первоначальная стоимость кассы равна 20 000 руб. или менее 20 000 руб., то включать в состав амортизируемого имущества ККТ не нужно. Ее стоимость нужно включить в материальные расходы (пп. 3 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ) в том отчетном периоде, когда кассовая машина была введена в эксплуатацию.

Если первоначальная стоимость ККТ превышает 20 000 руб., то списать ее на затраты сразу нельзя. В этом случае придется начислять амортизацию (п. 1 ст. 256 Налогового кодекса РФ).

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 кассовые аппараты (код 14 3010020) относят к средствам механизации и автоматизации управленческого и инженерного труда. А такая техника попадает в четвертую амортизационную группу Классификации основных средств. То есть срок полезного использования кассовой машины составляет от 5 лет и 1 месяца до 7 лет включительно. В этих пределах и нужно выбирать срок службы ККТ.

Предприниматель может приобрести и подержанную ККТ. В этом случае срок службы может быть уменьшен на срок службы у предыдущего владельца. Для этого необходимо, чтобы при продаже ККТ продавец оформил акт приема-передачи основных средств по форме N ОС-1, указав срок эксплуатации (в месяцах).

Установленный срок полезного использования ККТ (от 5 лет и 1 месяца до 7 лет) необходимо уменьшить на то время, в течение которого данный аппарат служил своему прежнему владельцу (п. 12 ст. 259 Налогового кодекса РФ).

Очень часто возникает у предпринимателей вопрос: как быть с НДС, который был уплачен при покупке ККТ? Ответ на этот вопрос зависит от того, является предприниматель плательщиком НДС или нет. В первом случае ПБОЮЛ может принять к вычету сумму уплаченного налога. Конечно, если выполнены все необходимые условия:

- кассовый аппарат введен в эксплуатацию;
- налог в составе цены ККТ уплачен поставщику;
- получен счет-фактура, где сумма НДС выделена отдельной строкой.

Пример. Предприниматель Майский М.М. занимается торговлей. Налоги предприниматель уплачивает в соответствии с общим режимом налогообложения.

15 января 2009 г. предприниматель приобрел кассовый аппарат за 19 440 руб., в том числе НДС - 2965 руб. Затраты по вводу в эксплуатацию составили 1180 руб., в том числе НДС - 180 руб. Все расходы по приобретению ККТ предприниматель оплатил со своего расчетного счета.

В этом же месяце кассовый аппарат был введен в эксплуатацию. Таким образом, первоначальная стоимость ККТ составила 17 445 руб. (19 440 - 2965 + 1180 - 180). Эту сумму предприниматель включил в состав материальных расходов за январь. А сумму НДС в размере 3145 руб. (2965 + 180) он предъявил к налоговому вычету.

В том случае, если предприниматель пользуется освобождением от уплаты НДС по ст. 145 Налогового кодекса РФ, применяет "упрощенку" или переведен на ЕНВД, принять к вычету из бюджета сумму уплаченного НДС нельзя. Она полностью включается в первоначальную стоимость ККТ.

Пример. Используем условия предыдущего примера.

Предположим, что предприниматель Майский освобожден от уплаты НДС по ст. 145 Налогового кодекса РФ. В этом случае первоначальная стоимость ККТ составит 10 620 руб. (9440 + 1180). Сразу учесть в составе расходов стоимость кассового аппарата нельзя, так как она превышает 10 000 руб. Предприниматель установил срок полезного использования ККТ в 61 месяц (5 лет и 1 месяц).

Начиная с февраля предприниматель ежемесячно будет учитывать в составе расходов сумму амортизации кассового аппарата в размере 174 руб. (10 620 руб. : 61 мес.).

Возможна ситуация, когда ККТ используется в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС. Это возможно в том случае, если:

- индивидуальный предприниматель продает продукцию (выполняет работы, оказывает услуги), реализация которой облагается НДС, и продукцию, реализация которой НДС не облагается;
- предприниматель торгует и оптом, и в розницу, причем розничная торговля переведена на ЕНВД;
- в розничном магазине, переведенном на ЕНВД, наряду с покупными товарами продается продукция собственного производства.

В этих случаях полностью принять к вычету НДС нельзя. "Входной" НДС нужно распределить пропорционально стоимости проданных товаров (п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ). Ту часть налога, которая приходится на товары, реализация которых облагается НДС, можно принять к вычету. Ну а оставшаяся сумма налога включается в первоначальную стоимость кассового аппарата. Для расчета этой пропорции берут стоимость проданных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) того налогового периода, в котором касса была введена в эксплуатацию.

Пример. Используем условия предыдущих примеров.

Предположим, что предприниматель продает продукцию, как облагаемую, так и не облагаемую НДС. При этом он не пользуется освобождением от уплаты НДС по ст. 145 Налогового кодекса РФ. Отчетным периодом по НДС для предпринимателя является квартал.

Выручка от реализации товаров, облагаемых НДС, за I квартал 2009 г. составила 400 000 руб. (без учета НДС). А выручка от реализации товаров, не облагаемых НДС, за тот же период времени - 100 000 руб.

Сумма "входного" НДС, которую предприниматель должен включить в первоначальную стоимость ККТ, равна:

$$(1440 \text{ руб.} + 180 \text{ руб.}) \times (100\,000 \text{ руб.} : (400\,000 \text{ руб.} + 100\,000 \text{ руб.})) = 324 \text{ руб.}$$

Оставшуюся часть налога - 1296 руб. (1620 - 324) - предприниматель может возместить из бюджета. Затраты на приобретение ККТ в размере 9324 руб. (8000 + 1000 + 324) предприниматель может включить в состав материальных расходов в январе 2009 г.

Государственная пошлина - это сбор, взимаемый с организаций и физических лиц, при обращении их в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательством, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных гл. 25.3 Налогового кодекса РФ, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

При государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя это лицо в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" обязано представить документ об уплате государственной пошлины.

В соответствии со ст. 3 указанного Закона государственная пошлина за государственную регистрацию уплачивается в соответствии с законодательством о налогах и сборах. В пп. 8 п. 1 ст. 333.33 Налогового кодекса РФ определено, что за государственную регистрацию граждан в качестве индивидуальных предпринимателей пошлина взимается в размере 400 руб.

Предприниматель

Индивидуальные предприниматели - это физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (ПБОЮЛ), а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты (п. 2 ст. 11 Налогового кодекса РФ).

Предпринимательской называется самостоятельная деятельность лиц, направленная на получение прибыли. Перечислим 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;
- прибыль в ходе предпринимательской деятельности можно получать от использования имущества, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Следовательно, можно сделать вывод, что 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.

Гражданский кодекс РФ разрешает гражданам России заниматься любой предпринимательской деятельностью (ст. 23). Исключения составляют законодательно запрещенные виды деятельности - изготовление и продажа оружия, наркотиков и др. (Указ Президента РФ от 22 февраля 1992 г. N 179). При этом гражданину не обязательно создавать организацию, то есть юридическое лицо. Он может стать индивидуальным предпринимателем.

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

Кто может стать предпринимателем

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.

За несовершеннолетних, не достигших возраста 14 лет, почти все сделки совершают от их имени только их родители, усыновители и опекуны (ст. 28 Гражданского кодекса РФ). Они же несут имущественную ответственность по сделкам малолетнего гражданина и за вред, причиненный ребенком. Ребенок может лишь распоряжаться карманными деньгами, совершать те или иные покупки (мелкие бытовые сделки), совершать безвозмездные сделки, направленные на получение выгоды.

Однако 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 (Федеральный закон от 29 декабря 1995 г. N 223-ФЗ). Однако при наличии уважительных причин разрешается вступать в брак лицам, достигшим возраста 16 лет. Следовательно, шестнадцатилетний подросток, вступивший в брак, становится полностью дееспособным.

Или же несовершеннолетний, достигший возраста шестнадцати лет, может быть объявлен полностью дееспособным (эмансипирован), если он работает по трудовому договору, в том числе по контракту, либо с согласия родителей, усыновителей или попечителя занимается предпринимательской деятельностью (ст. 27 Гражданского кодекса РФ). Речь не идет о видах деятельности, для которых предусмотрен возрастной ценз. Так, в п. 16 Постановления Пленума Верховного Суда РФ и Пленума ВАС РФ от 1 июля 1996 г. N 6/8 было указано, что при рассмотрении гражданского дела, одной из сторон в котором является несовершеннолетний, объявленный в соответствии со ст. 27 Гражданского кодекса РФ эмансипированным, необходимо учитывать следующее. Такой несовершеннолетний обладает в полном объеме гражданскими правами и несет обязанности (в том числе самостоятельно отвечает по обязательствам, возникшим вследствие причинения им вреда), за исключением тех прав и обязанностей, для приобретения которых федеральным законом установлен возрастной ценз. Исходя из положений ч. 3 ст. 55 Конституции РФ, такое ограничение прав и свобод является допустимым.

Пример. Шестнадцатилетний Ивлев Л.Ф., объявленный в соответствии со ст. 27 Гражданского кодекса РФ эмансипированным, изъявил желание заниматься частной детективной деятельностью. Однако его желание не может быть реализовано до достижения им возраста 21 года. Это связано с тем, что в соответствии со ст. 4 Закона РФ от 11 марта 1992 г. N 2487-1 "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации" частным детективом признается гражданин Российской Федерации, получивший в установленном Законом порядке лицензию на частную сыскную деятельность. А в соответствии со ст. 6 указанного Закона лицензия не выдается гражданам, не достигшим возраста двадцати одного года.

Кроме того, с 14 и до 18 лет ребенок может самостоятельно:

- совершать мелкие бытовые сделки, не требующие нотариального удостоверения и государственной регистрации;
- распоряжаться своим заработком, стипендией и иными доходами;
- осуществлять права автора произведения науки, литературы или искусства, изобретения и т.д.;
- вносить вклады в кредитные учреждения и распоряжаться ими.

Все прочие сделки он может совершать с письменного согласия родителей, усыновителей или попечителей. С 14 лет ребенок уже самостоятельно несет материальную ответственность за те сделки, которые он совершает.

Таким образом, на основании письменного согласия родителей, заверенного нотариально, подросток может заниматься индивидуальной предпринимательской деятельностью с 14 лет.

В то же время может быть и так, что гражданин, уже давно достигший восемнадцатилетнего возраста, является недееспособным или ограниченно дееспособным, в частности, вследствие психического расстройства (ст. 29 Гражданского кодекса РФ), злоупотребления спиртными напитками и наркотическими средствами (ст. 30 Гражданского кодекса РФ). Возможность занятия предпринимательской деятельностью предусмотрена и для такой категории граждан, но только с согласия попечителя.

Могут быть и другие ограничения на занятие предпринимательской деятельностью. Например, Федеральным законом от 27 июля 2004 г. N 79-ФЗ предусмотрено, что государственный служащий не вправе заниматься предпринимательской деятельностью лично или через доверенных лиц.

Пример. Госслужащий Фролов Ю.К. принял решение заняться предпринимательской деятельностью. Однако в связи с тем, что он не вправе лично или через официальных доверенных лиц осуществлять такую деятельность, он договорился со своим родственником, что такая деятельность будет осуществляться через него.

Законодательство не содержит ограничения для занятия предпринимательской деятельностью родственников или знакомых государственных служащих. Таким образом, несмотря на свою фактическую незаконность, де-юре такая деятельность вполне законна.

К предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, соответственно применяются правила Гражданского кодекса, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения.

Гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица с нарушением требования о регистрации, не вправе ссылаться в отношении заключенных им при этом сделок на то, что он не является предпринимателем (суд может применить к таким сделкам правила Гражданского кодекса РФ об обязательствах, связанных с предпринимательской деятельностью).

Как стать предпринимателем

В соответствии со ст. 23 Гражданского кодекса РФ гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Моментом государственной регистрации является внесение записи в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".

Глава крестьянского (фермерского) хозяйства, осуществляющий деятельность без образования юридического лица, признается предпринимателем с момента государственной регистрации фермерского хозяйства (ст. 257 Гражданского кодекса РФ).

Гражданин-предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность от своего имени и на свой риск. От своего имени он заключает хозяйственные договоры, совершает сделки с юридическими и физическими лицами, в результате которых намеревается получить прибыль. Кроме того, 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.

Несмотря на то что индивидуальный предприниматель является физическим лицом, он рассматривается как равноправный участник предпринимательской деятельности. Его деятельность регламентируется теми же положениями Гражданского кодекса РФ и Налогового кодекса РФ, которые применяются для юридических лиц. Иными словами, деятельность индивидуального предпринимателя приравнивается к деятельности юридических лиц, являющихся коммерческими организациями. В хозяйственных отношениях предприниматели выступают на тех же основаниях и с теми же правами, что и юридические лица.

Отметим, что, если гражданин занимается предпринимательской деятельностью, но не прошел государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя, к нему все равно будут применяться правила, установленные Налоговым кодексом РФ.

Следовательно, с него будут взысканы все налоги, которые должен платить предприниматель.

Начиная предпринимательскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, вы можете стать миллионером или лишиться всего своего имущества. В случае неудачного бизнеса вам придется отдать за долги все, чем вы владеете, потому что индивидуальные предприниматели отвечают по своим обязательствам всем принадлежащим им имуществом (ст. 24 Гражданского кодекса РФ).

В первую очередь взыскание обращается на денежные средства должника в рублях и иностранной валюте. Если денежные средства отсутствуют или их недостаточно, то взыскание обращается на иное принадлежащее должнику имущество, за исключением имущества, на которое взыскание не может быть обращено.

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

Пример. Фролов В.А., зарегистрированный как ПБОЮЛ, оказался должен по обязательствам, возникшим в ходе осуществления предпринимательской деятельности, 123 888 руб. Денежные средства у Фролова для погашения задолженности отсутствуют, однако ему принадлежит легковой автомобиль, не используемый в профессиональной деятельности. В соответствии с законодательством взыскание для погашения задолженности может быть обращено на легковой автомобиль.

Прекращение деятельности

Предприниматель прекращает деятельность добровольно

Если предприниматель прекращает свою деятельность по собственному желанию, ему надо будет подать заявление. Заявление составляется по форме N P26001 (Приложение N 20 к Постановлению Правительства РФ от 19 июня 2002 г. N 439) на бумажном носителе или в электронном виде. Оно состоит из титульной части, в которой приводятся персональные данные предпринимателя, и листа А.

Лист А - это расписка регистрирующего органа в получении документов от предпринимателя. В нем указывается количество листов заявления и документа об уплате госпошлины, которые предприниматель представил для государственной регистрации прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Лист А заполняют регистрирующие органы (п. 5 Требований) в двух экземплярах. Один экземпляр остается в регистрационном деле предпринимателя, а другой экземпляр выдается предпринимателю (или высылается по почте). В расписке налоговый инспектор указывает дату получения документов и ставит свою подпись.

Если гражданин составляет заявление на бумажном носителе, то бланк заявления заполняется от руки печатными буквами чернилами либо шариковой ручкой синего или

черного цвета. Кроме того, заявление может быть заполнено и распечатано с помощью компьютерной техники.

В тех разделах или пунктах заявления, которые предприниматель не заполняет, нужно поставить прочерк. Подписывается заявление самим заявителем в присутствии нотариуса, так как верность подписи должна быть нотариально засвидетельствована.

Заявление и квитанцию об оплате госпошлины предприниматель может представить в налоговую инспекцию по месту жительства лично или отправить по почте заказным письмом с объявленной ценностью.

Если он представил в налоговую инспекцию необходимые документы лично, то в тот же день налоговики выдают заявителю расписку (лист А заявления по форме N P26001) в получении документов с указанием их перечня и даты получения.

Если же гражданин отправил документы по почте, то расписка высылается налоговым органом в течение рабочего дня, который следует за днем получения документов, по адресу, указанному заявителем с уведомлением о вручении.

В течение шести рабочих дней с момента получения всех необходимых документов регистрирующий орган выдаст предпринимателю Свидетельство о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя. Оно оформляется по форме N P65001 (Приложение N 24 к Постановлению Правительства РФ от 19 июня 2002 г. N 439).

Регистрирующий орган направит сведения из ЕГРИП в налоговые органы по месту жительства предпринимателя, во внебюджетные фонды и органы статистики. На основании этих сведений предпринимателя снимут с учета в указанных органах.

Обратите внимание: даже после того, как гражданин прекратил заниматься предпринимательской деятельностью, ИНН, присвоенный при регистрации, у него сохраняется.

Если предприниматель прекращает свою деятельность, ему больше не нужен и расчетный счет. Поэтому ему необходимо обратиться в банк с заявлением о закрытии расчетного счета. Заявление составляется в произвольной форме. На основании этого заявления банк расторгает договор банковского счета.

В течение 7 дней с момента закрытия расчетного счета индивидуальный предприниматель должен письменно сообщить об этом в налоговый орган по месту учета (п. 2 ст. 23 Налогового кодекса РФ).

Ссылка. О том, как заполняется сообщение, см. в разделе "Сообщение об открытии (закрытии) счета".

Принудительное прекращение деятельности предпринимателя

Деятельность предпринимателя может быть прекращена в принудительном порядке только по решению суда. Например, суд может признать предпринимателя банкротом или лишить его права заниматься предпринимательской деятельностью. В этих случаях государственная регистрация утрачивает силу с момента вступления в силу решения или приговора суда, а запись в ЕГРИП вносится на основании копии решения суда.

Решение суда о банкротстве предпринимателя направляется в налоговый орган в течение пяти дней с момента вынесения решения (ст. 177 Арбитражного процессуального кодекса РФ). Если деятельность гражданина в качестве индивидуального предпринимателя прекращена в связи с его смертью, то регистрация будет осуществлена на основании сведений о регистрации смерти, которые регистрирующий орган получит из загса. Органы, осуществляющие регистрацию актов гражданского состояния, обязаны сообщать в инспекции ФНС о фактах смерти физического лица в течение 10 дней с момента регистрации этих фактов (п. 3 ст. 85 Налогового кодекса РФ).

Датой снятия с учета предпринимателя является день внесения записи в ЕГРИП о его смерти. ИНН, который был присвоен умершему, признается недействительным и не может быть присвоен другому физическому лицу.

Предприниматель может осуществлять деятельность, имея документ, подтверждающий его право временно или постоянно проживать в России. Если такой документ будет аннулирован, то налоговые органы должны будут зарегистрировать прекращение деятельности. Регистрация будет осуществляться на основании информации, порядок поступления которой налоговым структурам должно определить Правительство РФ. Если же срок действия документа будет изначально указан в ЕГРИП, то регистрацию о прекращении деятельности регистратор будет осуществлять по окончании этого срока на основании имеющихся у него данных.

Регистрация в связи с прекращением деятельности проводится в течение 5 дней с момента наступления соответствующего события:

- с момента подачи заявления о прекращении деятельности;
- со дня вступления в силу решения или приговора суда;
- с даты смерти;
- со дня аннулирования или окончания срока действия документа, подтверждающего право проживания предпринимателя в России.

Сведения о прекращении гражданами деятельности в качестве индивидуального предпринимателя вносятся в ЕГРИП с указанием даты и способа прекращения деятельности.

Приказ о приеме сотрудника на работу

Пример. После того как был подписан трудовой договор от 23 января 2009 г. N 1, предприниматель Михайлов И.Б. составил приказ о приеме на работу Петухова Олега Яковлевича.

| |
|---------|
| Код |
| 0301001 |
| |

Индивидуальный предприниматель Михайлов И.Б.

(Ф.И.О. предпринимателя)

Форма по ОКУД

по ОКПО

| Номер документа | Дата составления |
|-----------------|------------------|
| 1 | 23.01.2009 |

ПРИКАЗ
(распоряжение)
о приеме работника на работу

| | |
|------|------------|
| Дата | |
| с | 23.01.2009 |
| по | |

Петухова Олега Яковлевича

| |
|-----------------|
| Табельный номер |
| 001 |

_____ фамилия, имя, отчество

В _____

структурное подразделение

на должность продавца с выполнением функций кассира-операциониста

должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория)

квалификации

по основному месту работы

условия приема на работу, характер работы

8000 00

с тарифной ставкой (окладом) ----- руб. -- коп.

цифрами

- -

надбавкой ----- руб. -- коп.

цифрами

два

с испытанием на срок ----- месяца (ев)

Основание: 23 января 09 1

трудовой договор от "---" ----- 20-- г. N -----

Предприниматель _____ Михайлов И.Б.

личная подпись _____ расшифровка подписи

С приказом (распоряжением) _____ 09

работник ознакомлен _____ " " 20-- г.

личная подпись

Приказ об увольнении работника

Пример. Продавец Никонова А.А. не прошла испытательный срок. 20 января 2009 г. предприниматель Петров В.А. письменно предупредил Никонову об увольнении с 4 февраля 2009 г. 20 января предприниматель оформил приказ о прекращении трудового договора с работником.

Индивидуальный предприниматель Петров В.А.

_____ по ОКПО

(Ф.И.О. предпринимателя)

Форма по ОКУД

| |
|---------|
| Код |
| 0301006 |
| |

| Номер документа | Дата составления |
|-----------------|------------------|
| 2 | 20.01.2009 |

ПРИКАЗ

(распоряжение)

о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)

Прекратить действие трудового договора от "21" 12 08 13

уволить " " 20__ г.

(ненужное зачеркнуть)

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| Никонову Алевтину Александровну | Табельный номер |
| | 001 |

 фамилия, имя, отчество

 структурное подразделение
 с должности продавца

 должность (специальность, профессия), разряд,
 класс (категория) квалификации

 Работник не прошел испытательный срок

 основание прекращения (расторжения) трудового
 договора (увольнения)

Основание (документ,
 номер, дата): _____
 заявление работника, служебная записка,
 медицинское заключение и т.д.
 Петров В.А.

Предприниматель _____

 личная подпись расшифровка подписи

С приказом (распоряжением) _____ 09
 работник ознакомлен _____ " ____ " _____ 20-- г.
 личная подпись

Р

Расходы при упрощенной системе налогообложения

Аренда имущества

В соответствии со ст. 606 Гражданского кодекса РФ по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).

Пример. ПБОЮЛ, применяющий упрощенную систему налогообложения, имеет в собственности здание, расположенное на земельном участке, по которому платятся арендные платежи.

Сумма арендных платежей за землю будет приниматься при расчете единого налога (Письмо УМНС России по г. Москве от 11 февраля 2004 г. N 21-09/8543 "Об учете арендной платы за землю при определении налоговой базы по единому налогу субъектом, применяющим упрощенную систему налогообложения").

Под лизинговой деятельностью понимается вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг.

Договор лизинга - это договор, в соответствии с которым арендодатель (далее - лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (далее - лизингополучатель) имущество у определенного им продавца и предоставить

лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование (Федеральный закон от 29 октября 1998 г. N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)").

Нередко платежи по договору аренды недвижимости перечисляют одним платежом сразу за весь срок. И тут возникает вопрос, вправе ли предприниматель включить в расходы платеж по договору аренды целиком сразу в момент того, как прошла оплата.

Чиновники уверены, что в данном случае платежи по договору аренды будут включаться в расходы равномерно в течение всего установленного срока аренды (см., например, Письмо Минфина России от 14 ноября 2005 г. N 03-11-04/2/132). Свою позицию чиновники подкрепляют такими доводами. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении налоговой базы учитывают расходы, предусмотренные п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. Конечно, при условии, что они соответствуют критериям, которые указаны в ст. 252 Налогового кодекса РФ. И расходы по аренде уменьшают налогооблагаемые доходы при расчете единого налога на основании пп. 4 п. 1 ст. 346.16 Кодекса. При этом расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ). Однако предприниматель произвел уплату арендных платежей вперед, осуществив тем самым авансовую оплату фактически не оказанных арендодателем услуг по договору аренды. В связи с этим данные платежи уменьшают налоговую базу по единому налогу равномерно (ежемесячно) в течение срока, на который заключен договор аренды при получении услуг.

Указанная позиция чиновников более чем спорна. Дело в том, что расходы при упрощенной системе признаются кассовым методом. А для него важен сам факт оплаты расходов. Более того, ст. 346.17 Налогового кодекса РФ не устанавливает специального порядка признания расходов, которые оплачены целиком, но относятся к нескольким периодам.

Несколько слов хотелось бы сказать об аренде земельных участков. В состав основных средств у "упрощенцев" могут включаться лишь те основные средства, которые признаются амортизируемым имуществом для целей налогообложения прибыли. Земля таковыми не является. Некоторые бухгалтеры задаются вопросом: можно ли учесть затраты по аренде земли в расходах?

Да, можно. При расчете единого налога предприниматели вправе уменьшить полученные доходы на сумму платы за арендуемое имущество, к которому относится также и земельный участок (п. 2 ст. 38 Налогового кодекса РФ, ст. 130 Гражданского кодекса РФ). И в данном случае не имеет значения, относится арендованный объект к амортизируемому имуществу или нет. Понятно, что при условии, что такие затраты подтверждены документально и экономически обоснованы, то есть земельный участок используется в деятельности, которая приносит доход вашей компании. Против такого подхода не возражают и чиновники. В качестве примера можно привести Письмо Минфина России от 10 февраля 2006 г. N 03-11-04/2/35.

Вопрос возникает с дополнительными затратами, связанными с арендой земельных участков. Скажем, когда для оформления договора необходимо получить заключение от какого-либо государственного органа. Скажем, от комитета по архитектуре и градостроительству. Расходы, связанные с его получением, могут учитываться при определении налоговой базы по единому налогу. Другой вопрос, что, если в заключении договора аренды земельного участка организации было отказано, указанные расходы уменьшать полученные доходы не должны. Такое мнение было высказано в Письме Минфина России от 3 марта 2005 г. N 03-03-02-04/1/52.

Аудиторские, бухгалтерские и юридические услуги

В состав расходов, которые учитываются при расчете единого налога, можно включить суммы, которые предприниматель истратил на аудиторов, бухгалтеров и юристов (пп. 15 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ).

Согласно Федеральному закону от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ под аудиторской деятельностью понимается предпринимательская деятельность, которая включает:

1) независимую проверку бухгалтерской и финансовой отчетности организаций и предпринимателей;

2) оказание услуг, сопутствующих аудиту.

Обратите внимание, что в состав сопутствующих аудиту услуг включаются:

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета;
- составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и предпринимателей;
- бухгалтерское, налоговое, управленческое, правовое, экономическое и финансовое консультирование;
- представительство в судебных и налоговых органах по налоговым и таможенным сборам;
- оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественного комплекса, а также предпринимательских рисков;

- разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- проведение маркетинговых исследований;
- обучение специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Предприниматели, применяющие "упрощенку", могут не вести бухгалтерский учет, они должны учитывать основные средства и нематериальные активы по правилам бухгалтерского учета (п. 3 ст. 4 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"). А также отражать свои доходы и расходы в специальной книге доходов и расходов. Кроме того, "упрощенцы" обязаны представлять в налоговые органы декларации по единому налогу. Поэтому без профессионального бухгалтера здесь обойтись сложно.

Решение о том, как именно организовать бухгалтерский учет, руководитель компании принимает самостоятельно в зависимости от объема учетной работы. Можно создать отдельное структурное подразделение, ввести в штат должность бухгалтера, вести учет самостоятельно или поручить его на договорных началах сторонней организации (п. 2 ст. 6 Федерального закона N 129-ФЗ).

Глава 26.2 Налогового кодекса прямо предусматривает, что затраты на бухгалтерские услуги включаются в состав расходов, уменьшающих единый налог. Главное, чтобы такие расходы были экономически обоснованны и подтверждены документально (п. 2 ст. 346.16, п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ). Иных условий налоговое законодательство не содержит.

Предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, могут включать в расходы суммы, истраченные на оплату юридических услуг. Понятно, что все эти услуги должны быть связаны с производственной деятельностью субъекта "упрощенки". И конечно же, они должны быть подтверждены документально (договорами на оказание услуг, платежными документами).

Добавим, что расходы при "упрощенке" принимаются в том же порядке, что и по налогу на прибыль. А что касается налога на прибыль, то налоговики не раз высказывали мнение, что расходы на юридические услуги можно принимать в целях налогообложения только в том случае, если в штате индивидуального предпринимателя нет специалиста, чьи должностные обязанности совпадают с перечнем услуг, оказываемых сторонней фирмой. Такие разъяснения приведены, к примеру, в Письме УФНС России по г. Москве от 7 декабря 2004 г. N 26-12/78777, а также в Письме Минфина России от 8 октября 2003 г. N 04-02-05/3/78.

Выплата пособий по временной нетрудоспособности

Ссылка. Подробнее о том, в каком порядке учитываются при упрощенной системе расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности, см. в разделе "Больничные".

Затраты, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ

Нормы гл. 26.2 Налогового кодекса РФ не содержат ограничений по включению в расходы затрат на приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем. Однако для признания указанных расходов в соответствии с пп. 26 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ обязательным условием признания расходов является наличие договора с правообладателем (лицензионного соглашения).

Пример. Будучи на рынке в Москве, предприниматель приобрел диски со справочно-информационной системой "КонсультантПлюс" и программой "1С:Бухгалтерия". Ему выдали кассовый чек, товарный чек, то есть сделка была оформлена надлежащими документами. Такие расходы не будут приняты в расходы предпринимателя, так как базы данных были приобретены не у правообладателя, договор на приобретение баз данных и программ отсутствует.

Но, как вы знаете, зачастую мало приобрести базу данных. Все изменяется, и очень важно оперативно получать обновления, которые далеко не бесплатны. В Письме УМНС России по г. Москве от 13 ноября 2003 г. N 21-09/63533 "Об упрощенной системе налогообложения" со ссылкой на ст. 264 Налогового кодекса РФ, которая разрешает учитывать и обновления, изложено мнение о возможности включения стоимости обновления в расходы налогоплательщика.

Федеральный закон N 195-ФЗ дополнил закрытый перечень расходов, которые приведены в ст. 346.16 Налогового кодекса РФ и которые учитываются при расчете единого налога. Новый пп. 2.1 п. 1 упомянутой статьи позволяет учесть расходы на покупку:

- исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау);
- прав пользования данными результатами интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

В соответствии с пп. 2.2 при налогообложении также можно учесть расходы на патентование, на оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации.

Надо сказать, что и в настоящее время "упрощенцы" могут признавать в составе расходов исключительные права на упомянутые выше результаты интеллектуальной деятельности - это нематериальные активы (ст. 257 Налогового кодекса РФ). Кроме того, в настоящее время при расчете единого налога учитываются:

- расходы на приобретение прав пользования программами для ЭВМ и базами данных, расходы на обновление программ и баз данных на основании пп. 19 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ;
- периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности) (пп. 32 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ).

При определении объекта обложения плательщик может учесть также расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, промышленные образцы, полезные модели, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, ноу-хау и прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основе лицензионного договора.

То есть расходы на приобретение указанных исключительных прав должны признаваться в полном размере сразу после их оплаты (п. 2 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ). Ведь если расходы могут быть отнесены к различным статьям затрат, то следует руководствоваться принципом, что все неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства должны толковаться в пользу налогоплательщика (п. 7 ст. 3 Налогового кодекса РФ).

В связи с этим возникает вопрос: поскольку затраты на покупку исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с пп. 2.1 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ - это отдельный, самостоятельный вид расходов, признаваемый единовременно, могут ли налогоплательщики, у которых нематериальные активы приобретены до перехода на этот спецрежим, единовременно списать оставшуюся непризнанной часть стоимости в расходы? По идее - могут. Во-первых, Федеральный закон N 195-ФЗ не устанавливает никаких переходных положений на этот счет. Во-вторых, поскольку расходы на приобретение исключительных прав рассматриваются как отдельный вид расходов, налогоплательщики вправе не учитывать стоимость нематериальных активов по правилам п. 3 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ и включить оставшуюся непризнанной часть стоимости имущественных прав в состав расходов. Однако это повлечет за собой споры с налоговиками и необходимость отстаивать свою точку зрения в судебном порядке.

Командировки

Ссылка. О том, в каком порядке учитываются при упрощенной системе расходы на командировки, см. в разделе "Командировка".

Материальные расходы

Ссылка. Подробнее о материальных расходах см. в разделе "Материальные расходы".

Налоги и сборы

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ).

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий. Включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) (п. 2 ст. 8 Налогового кодекса РФ).

В результате использования законодателем некорректных формулировок получаем, что налогооблагаемую базу по единому налогу можно уменьшить на сумму единого налога.

Еще одну проблему устраняет Федеральный закон N 85-ФЗ. В обновленном пп. 22 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ четко сказано, что не учитывается в расходах сумма единого налога, уплачиваемого в соответствии с гл. 26.2 Налогового кодекса РФ.

В настоящее время и чиновники настаивают на той позиции, что будет закреплена в новой норме. Так, Минфин России в Письме от 9 июля 2004 г. N 03-03-05/1/70 заявил: сумма единого налога, которую организация или предприниматель, применяющие "упрощенку", перечисляют в бюджет, в состав расходов не включается (Письмо Минфина России).

Надо сказать, что согласны с Минфином России и арбитражные суды. Скажем, ФАС Северо-Кавказского округа в Постановлении от 15 ноября 2005 г. N Ф08-4911/2005-1949А заявил следующее: исходя из системного толкования норм Налогового кодекса Российской Федерации, расходы по уплате единого налога за предыдущий период не могут уменьшать налоговую базу при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения за текущий период. Согласны с коллегами и судьи ФАС Восточно-Сибирского округа в Постановлении от 13 декабря 2005 г. N А78-2962/05-Ф02-6280/05-С1, ФАС Дальневосточного округа в Постановлении от 26 июля 2006 г., 19 июля 2006 г. N Ф03-А51/06-2/2167 по делу N А51-19612/05-25-580, ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 19 сентября 2006 г. по делу N А21-6217/2005.

Как видите, несмотря на то что позиция чиновников является, по сути, расширительным толкованием норм Налогового кодекса РФ, доказать право организации включить сумму единого налога в расходы будет очень трудно. После вступления в силу Закона споров больше не будет. Обновленный пп. 22 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ будет предусматривать запрет на включение единого налога в расходы.

Нельзя учесть в составе расходов и сумму НДС, уплаченную за прошлый налоговый период применения общеустановленной системы налогообложения, так как она не может быть отнесена к расходам, связанным с применением упрощенной системы налогообложения. Таково мнение УМНС России по г. Москве в Письме от 30 июля 2003 г. N 21-14/42236 в отношении всех других налогов и сборов, относящихся к периоду применения общей системы налогообложения.

По мнению налоговиков, нельзя учесть в составе расходов предпринимателя и другие суммы налогов за прошлые года, погашенные в отчетном периоде (Письмо УМНС России по г. Москве от 10 октября 2003 г. N 21-07/56743 "Об учете сумм, направленных на погашение задолженности по налогам").

В некоторых случаях нельзя учесть и суммы налогов, уплаченные в отчетном периоде и относящиеся к отчетному периоду. К примеру, налог на доходы физических лиц с начисленных и выплаченных дивидендов не учитывается в качестве расходов, уменьшающих налоговую базу по единому налогу (Письмо УМНС России по г. Москве от 11 августа 2003 г. N 21-09/43972 "Об упрощенной системе налогообложения").

НДС по приобретаемым товарам (работам и услугам)

В ст. 346.16 Налогового кодекса РФ сказано, что при расчете единого налога на расходы списывается НДС по товарам (работам, услугам), подлежащим включению в состав расходов в соответствии со ст. 346.17 настоящего Кодекса.

Тут возникает вопрос: в какой момент это можно сделать? Предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, "входной" НДС могут списать на расходы в том же порядке, что и стоимость товаров и материалов, к которым он относится. В пп. 2 п. 2 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ написано, что покупные товары списываются на расходы только после их реализации. Что касается материалов, то их стоимость включается в расходы только после списания в производство. Конечно, и в том и в другом случае деньги за ТМЦ должны быть уплачены поставщикам и подрядчикам.

До 2006 г. "входной" НДС можно было списать на расходы в момент его оплаты поставщику, не дожидаясь реализации или списания в производство. С этим были согласны и чиновники Минфина России (Письмо от 13 мая 2005 г. N 03-03-02-02/70).

Если ПБОЮЛ не является плательщиком НДС, но все-таки ошибочно реализует свою продукцию с НДС, то суммы этого налога, полученные от покупателей, уплачиваются в бюджет в общеустановленном порядке (п. 5 ст. 173 Налогового кодекса РФ). При этом и суммы налога, уплаченные поставщикам при приобретении товаров (работ, услуг), к вычету не принимаются. По мнению налоговиков, в такой ситуации суммы НДС, пусть даже уплаченные в бюджет, нельзя учесть в составе расходов ПБОЮЛ. Такая позиция высказана в Письмах: Вопросы-Ответы УМНС России по г. Санкт-Петербургу (февраль 2004 г.) "Упрощенная система налогообложения" и Письме УМНС России по г. Санкт-Петербургу от 11 февраля 2004 г. N 02-05/2944 "О некоторых вопросах применения упрощенной системы налогообложения".

Налоговики указывают, что перечень расходов, учитываемых в уменьшение полученных доходов, установлен п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. Суммы НДС, полученные и уплаченные в бюджет, в случае выставления покупателю счета-фактуры с выделением суммы НДС, не предусмотрены ст. ст. 251, 346.16 Налогового кодекса РФ.

В то же время они почему-то забывают о пп. 22 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ, разрешающем учитывать в составе расходов суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не должны выписывать счета-фактуры. Ведь плательщиками этого налога они не являются.

Нематериальные активы

Ссылка. Подробнее о нематериальных активах при упрощенной системе см. в разделе "Нематериальные активы".

Нотариальное оформление документов

При расчете единого налога в расходы включается плата государственному и частному нотариусам за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке (пп. 14 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ).

О том, какие нотариальные действия совершают нотариусы, см. в разделе "Нотариус". Законодательными актами Российской Федерации могут быть предусмотрены и иные нотариальные действия. В соответствии со ст. 22 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате за совершение нотариальных действий, составление проектов документов, выдачу копий (дубликатов) документов и выполнение технической работы нотариус, работающий в государственной нотариальной конторе, взимает государственную пошлину по ставкам, установленным законодательством Российской Федерации. За выполнение действий, когда для них законодательными актами Российской Федерации предусмотрена обязательная нотариальная форма, нотариус, занимающийся частной практикой, взимает плату по тарифам, соответствующим размерам государственной пошлины, предусмотренной за совершение аналогичного действия в государственной нотариальной конторе. В других случаях тариф определяется соглашением между физическими и (или) юридическими лицами, обратившимися к нотариусу, и нотариусом.

Полученные денежные средства остаются в распоряжении нотариуса.

Нотариальное действие признается совершенным после уплаты государственной пошлины или суммы согласно тарифу. То есть в большинстве случаев при возникновении совершения нотариальных действий, связанных с производственными потребностями

хозяйствующего субъекта, придется заплатить плату, соответствующую по размерам государственной пошлины. Размеры государственной пошлины, взимаемой за совершение нотариальных действий, указаны в гл. 25.3 "Государственная пошлина" Налогового кодекса РФ.

А вот расходы на нотариальное заверение по тарифам, превышающим установленные Налоговым кодексом РФ, при исчислении единого налога приняты не будут. Аналогичная точка зрения выражена в Письме УМНС России по г. Москве от 24 ноября 2003 г. N 21-08/65191 "Об учете затрат индивидуального предпринимателя по оплате услуг нотариуса".

Обеспечение пожарной безопасности, охрана имущества

Расходы на обеспечение пожарной безопасности, на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности включаются в расходы при расчете единого налога на основании пп. 10 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ.

Пожарная безопасность - это состояние защищенности личности, имущества, общества и государства от пожаров. Такое определение прописано в Федеральном законе от 21 декабря 1994 г. N 69-ФЗ. А меры пожарной безопасности - это действия по обеспечению пожарной безопасности, в том числе по выполнению требований пожарной безопасности.

То есть затраты на любые меры, направленные на защищенность личности, имущества, общества и государства от пожаров, будут являться расходами на пожарную безопасность и приниматься при расчете единого налога независимо от того, являются ли они обязательными или добровольными платежами.

Для оказания услуг в области пожарной безопасности требуется наличие лицензии. Законодательство для подтверждения расходов не требует обязательного запроса лицензии у поставщика услуг, но для избежания трений с налоговиками, если это возможно, лучше запрашивать копию лицензии. Хотя это не всегда и нужно. Ведь, если налогоплательщик для оборудования стенда пожарной безопасности приобрел лопаты, ведра, заказал ящик для песка, конечно, никакой лицензии в данном случае может и не быть.

Охранная деятельность регулируется Федеральным законом от 11 марта 1992 г. N 2487-1 "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации". Частная охранная деятельность определяется как оказание на возмездной договорной основе услуг физическим и юридическим лицам предприятиями, имеющими специальное разрешение (лицензию) органов внутренних дел, в целях защиты законных прав и интересов своих клиентов.

В целях охраны разрешается предоставление следующих видов услуг:

- 1) защита жизни и здоровья граждан;
- 2) охрана имущества собственников, в том числе при его транспортировке;
- 3) проектирование, монтаж и эксплуатационное обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации;
- 4) консультирование и подготовка рекомендаций клиентам по вопросам правомерной защиты от противоправных посягательств;
- 5) обеспечение порядка в местах проведения массовых мероприятий.

Аналогично расходам на пожарную безопасность получаем, что любые расходы, связанные с охраной имущества и иные услуги охранной деятельности, оказанные специализированными хозяйствующими субъектами, имеющими лицензию, подлежат принятию при расчете единого налога. В качестве примера такого подхода налоговых органов к расходам на охрану можно привести Письмо УМНС России по г. Москве от 10 октября 2003 г. N 21-07/56743 "Об учете затрат на охрану имущества".

Обязательное страхование работников и имущества

Статья 346.16 Налогового кодекса РФ позволяет предпринимателю, который применяет "упрощенку", уменьшить доходы при расчете единого налога на затраты по всем видам обязательного страхования работников и имущества, включая взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

К системе обязательного страхования для предпринимателей, уплачивающих единый налог при применении упрощенной системы налогообложения, относятся и, соответственно, включаются в расходы:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ);

- страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Федеральный закон от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ).

В отношении индивидуальных предпринимателей напомним: в ст. 28 Федерального закона N 167-ФЗ установлен размер фиксированного платежа в размере страхового года - 154 руб. в месяц или 1848 руб. в год (154 руб. x 12 мес.).

Фиксированный платеж на финансирование накопительной части трудовой пенсии обязателен для предпринимателей 1967 года рождения и моложе. Это установлено п. 2 Правил уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в минимальном размере (утв. Постановлением Правительства РФ от 26 сентября 2005 г. N 582). То есть те предприниматели, адвокаты, детективы и нотариусы, занимающиеся частной практикой, которые родились до указанной даты, перечисляют взнос только на финансирование страховой части трудовой пенсии. Суммы обязательных взносов на пенсионное страхование подлежат включению в расходы налогоплательщика.

А вот сумма взносов на обязательное пенсионное страхование работников индивидуального предпринимателя исчисляется по ставкам, установленным ст. ст. 22 и 33 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации".

Добровольные платежи, к примеру в негосударственные пенсионные фонды, не будут приниматься при исчислении единого налога.

Страхование имущества может быть добровольным и обязательным. Поэтому к расходам на страхование относятся страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по ряду видов добровольного страхования имущества. Конкретный закрытый перечень расходов, относимых к расходам на добровольное страхование имущества, приведен в ст. 263 Налогового кодекса РФ.

Если предприниматель осуществил расходы на обязательное страхование (установленное законодательством Российской Федерации), то такие расходы включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. А если такие тарифы не утверждены, то расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Приведем пример. Федеральный закон от 25 апреля 2002 г. N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" предусматривает обязательное страхование ответственности за причинение вреда при эксплуатации опасных транспортных средств. Тарифы на обязательное страхование указанной ответственности утверждены Постановлением Правительства РФ от 8 декабря 2005 г. N 739.

Расходы по обязательному страхованию гражданской ответственности относятся на расходы, которые уменьшают доходы при упрощенной системе налогообложения.

Ведь страхование гражданской ответственности владельцами транспортных средств является обязательным и всеобщим. Обязанность по страхованию гражданской ответственности распространяется на владельцев всех используемых на территории Российской Федерации транспортных средств, за исключением случаев, предусмотренных п. п. 3 и 4 ст. 4 вышеназванного Федерального закона.

Именно такое мнение высказано в Письмах УМНС России по Ленинградской области от 17 июня 2004 г. N 02-12/05863@ "Обзор вопросов и ответов по гл. 26.1, 26.2, 26.3 Налогового кодекса РФ", УМНС России по г. Москве от 21 августа 2003 г. N 21-09/45887 "Об упрощенной системе налогообложения".

Если страхование производится добровольно, то затраты на такое страхование не будут приниматься при расчете единого налога. К примеру, Письмо УМНС России по г. Москве от 14 января 2004 г. N 21-09/02136 "Об учете расходов на страхование гражданской ответственности изготовителей и продавцов товара" говорит, что в случаях, когда обязанность страхования не вытекает из закона, а основана на договоре, такое страхование не является обязательным. В частности, расходы по оформлению страхового полиса страхования гражданской ответственности изготовителей и продавцов товара не могут быть включены в состав затрат, уменьшающих налоговую базу по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Оплата труда

Ссылка. Подробнее о том, как при упрощенной системе учитываются расходы по оплате труда, см. в разделе "Оплата труда".

Основные средства

Ссылка. О порядке списания стоимости основных средств при упрощенной системе налогообложения, см. в разделе "Основные средства".

Проценты по кредитам и займам

Статья 346.16 Налогового кодекса РФ позволяет предпринимателю, который применяет "упрощенку", уменьшить доходы при расчете единого налога на сумму расходов по оплате процентов по кредитам и займам. Расходы признаются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.

Проценты могут быть признаны расходами при условии, что размер начисленных налогоплательщиком по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Под долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях, понимаются долговые обязательства, выданные в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах, под аналогичные обеспечения. При определении среднего уровня процентов по межбанковским кредитам принимается во внимание информация только о межбанковских кредитах.

При этом существенным отклонением размера начисленных процентов по долговому обязательству считается отклонение более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. При отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале на сопоставимых

условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

При этом под ставкой рефинансирования ЦБ РФ при расчете предельно допустимого процента, принимаемого при исчислении налога на прибыль, понимается в отношении:

- долговых обязательств, не содержащих условия об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств;

- прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату признания расходов в виде процентов.

Итак, проценты по кредитам, займам принимаются в порядке, определенном гл. 25 Налогового кодекса РФ, в состав расходов ПБОЮЛ, применяющего упрощенную систему налогообложения. Но ведь проценты могут быть погашены как денежными средствами, так и каким-либо имуществом или имущественными правами. В связи с формулировкой, разрешающей принимать в состав расходов проценты только в виде денежных средств, выплаты процентов в другой форме не будут приниматься при исчислении единого налога.

Реклама

Ссылка. О том, в каком порядке расходы на рекламу включаются в расходы при упрощенной системе, см. в разделе "Реклама".

Ремонт основных средств (в том числе арендованных)

Ссылка. Подробнее см. в разделе "Ремонт".

Содержание служебного транспорта и компенсация за использование личных легковых автомобилей и мотоциклов

Ссылка. Подробнее см. в разделе "Транспорт".

Таможенные платежи, уплаченные при ввозе товаров на территорию России

Суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством РФ, уменьшают доходы при расчете единого налога (пп. 11 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ).

В данном случае гл. 26.2 Налогового кодекса РФ отсылает нас к Таможенному кодексу РФ. В соответствии со ст. 318 Таможенного кодекса РФ к таможенным платежам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- 4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- 5) таможенные сборы.

В соответствии со ст. 319 Таможенного кодекса РФ обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает:

- 1) при ввозе товаров - с момента пересечения таможенной границы;
- 2) при вывозе товаров - с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации.

Товары, приобретенные для перепродажи

Ссылка. Подробнее см. в разделе "Товары".

Услуги кредитных организаций

Ссылка. Подробнее см. в разделе "Банк".

Услуги связи

К расходам по услугам связи можно отнести затраты на факсимильную и спутниковую связь, электронную почту, а также информационные системы (СВИФТ, Интернет и иные аналогичные системы), телефонную (в том числе услуги операторов сотовой связи) и телеграфную связь. Налоговики в Письме УМНС России по г. Москве от 27 августа 2003 г. N 21-09/46641 "Об учете расходов на приобретение авиабилетов и оплату счета оператору сотовой связи организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения" соглашаются с возможностью принятия в состав расходов стоимости услуг сотовой связи.

А в Письме УМНС по г. Москве от 23 сентября 2003 г. N 21-09/52278 была высказана точка зрения, что налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, вправе включить оплату услуг за пользование сетью Интернет в состав расходов, но не вправе учесть стоимость работ по подключению организации к сети Интернет.

Конкретные перечни услуг, относимых к вышеперечисленным затратам, содержатся в соответствующих Постановлениях Правительства РФ:

- от 18 мая 2005 г. N 310 "Об утверждении Правил оказания услуг местной, внутризоновой, междугородной и международной телефонной связи";
- от 15 апреля 2005 г. N 221 "Об утверждении Правил оказания услуг почтовой связи";
- от 15 апреля 2005 г. N 222 "Об утверждении Правил оказания услуг телеграфной связи".

Но только ли факт оплаты и наличия подтверждающих документов дает возможность включить, скажем, затраты на междугородные телефонные переговоры или плату за сотовый телефон в расходы предпринимателя? Необходимо еще и наличие экономической обоснованности (связи с производственным процессом) в таких затратах. Что же необходимо ПБОЮЛ сделать, чтобы обосновать понесенные расходы для целей исчисления единого налога? Требования налоговых органов по рассматриваемому вопросу еще до вступления в силу Налогового кодекса РФ нашли свое отражение в различных письмах МНС России.

В частности, налоговики указывали, что необходимым условием для включения в расходы платы за телефонные переговоры является наличие договора с оператором связи. Кроме того, необходимо документальное подтверждение производственного характера разговора. К таким документам могут быть отнесены: счет телефонной станции, расшифровка АТС с указанием номеров телефонов, по которым велись переговоры, иные документы, подтверждающие производственный характер отношений с абонентом. В

данном письме особо подчеркивается, что требование налоговыми органами отчета о содержании переговоров является неправомерным.

Для обоснования производственного характера переговоров предприниматель должен быть готов подтвердить, что телефонные номера, указанные в детализированных отчетах, принадлежат контрагентам. Это можно сделать на основании договоров, накладных, счетов-фактур, доверенностей, информационных писем и т.п.

**Расходы, не учитываемые
при упрощенной системе налогообложения**

Итак, не принимаются при расчете налогооблагаемой базы следующие расходы:

- неоплаченные расходы, до момента их оплаты;
- оплаченные расходы, не указанные в ст. 346.16 Налогового кодекса РФ;
- оплаченные расходы, указанные в ст. 346.16 Налогового кодекса РФ, но являющиеся экономически необоснованными или не связанными с производством.

По нашему мнению, хоть в гл. 26.2 Налогового кодекса РФ и не содержится прямого указания на ст. 270 "Расходы, не учитываемые в целях налогообложения" Налогового кодекса РФ, тем не менее при ведении учета необходимо основываться и на ее нормах.

Далее мы приведем примеры тех затрат, которые не учитываются при расчете единого налога. Во всех случаях - из-за того, что их нет в закрытом перечне расходов, который установлен п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ:

затраты на маркетинговые услуги (Письма УМНС по г. Санкт-Петербургу от 29 июля 2003 г. N 02-05/15452, УМНС России по г. Москве от 23 января 2004 г. N 21-09/04581);

затраты на подписку (Письма УМНС России по г. Москве от 16 января 2004 г. N 21-09/02809, УМНС России по Московской области от 21 августа 2003 г. N 04-20/14499/14/9035);

затраты, связанные с получением гигиенического сертификата и медицинских книжек, а также с проведением медосмотра персонала и дератизации по договору с дезстанцией (Письмо УМНС России по г. Москве от 30 апреля 2003 г. N 21-09/23427).

**Расчет предполагаемого дохода, облагаемого ЕСН
для предпринимателей, не выплачивающих
вознаграждения физлицам**

Пример. В феврале 2009 г. индивидуальный предприниматель начал свою деятельность. По предварительным расчетам предполагает получить доход от своей деятельности в размере 800 500 руб., при этом расходы, направленные на получение дохода, должны составить 580 000 руб.

| | | | |
|---|-----------------------------------|--|--------------------------------------|
| <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 100px; margin: 0 auto;"></div> <div style="text-align: center;">51073039</div> | ИНН | <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div> | |
| | Стр. | <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div> | |
| | | | Форма по КНД 1151073 Раздел 00001 |
| | Налогоплательщик (код строки 005) | <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div> | |
| <p>Расчет предполагаемого дохода, подлежащего обложению единым социальным налогом, для налогоплательщиков, не производящих выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц</p> | | | |

| Наименование показателя | Код строки | Сумма в рублях |
|--|------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Предполагаемый доход от предпринимательской или иной профессиональной деятельности | 010 | 800 500 |
| Предполагаемые расходы, связанные с извлечением дохода | 020 | 580 000 |
| Предполагаемый доход, подлежащий обложению единым социальным налогом (стр. 010 – стр. 020) | 030 | 220 500 |

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

индивидуальный предприниматель
Иванов

Подпись ----- Дата

| | |
|---|---|
| 2 | 0 |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 0 | 4 |
|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 0 | 8 |
|---|---|---|---|

член (глава) крестьянского (фермерского) хозяйства

Подпись _____ Дата

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

адвокат

Подпись _____ Дата

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

Регистрация ККТ

Использовать ККТ можно только после того, как она пройдет регистрацию в налоговых органах. Как регистрировать ККТ, разъяснено в Приказе ФНС России от 9 апреля 2008 г. N ММ-3-2/152@.

Проверка документов и работоспособности ККТ

Получив документы, налоговики в течение пяти дней обязаны зарегистрировать кассовый аппарат. Причем за эти же дни инспектор, который занимается регистрацией ККТ, должен с вами встретиться и проверить ваш аппарат. В большинстве налоговых инспекций установлены приемные дни, когда вы должны привезти машину для проверки. Впрочем, иногда налоговики сами приезжают туда, где установлена ККТ. Например, регистрируют громоздкие аппараты - скажем, POS-терминалы.

В процедуре регистрации участвуют сотрудник отдела регистрации ККТ налоговой инспекции, специально вызванный специалист ЦТО и представитель организации. Налоговый инспектор просматривает представленные документы для регистрации ККТ, проверяет достоверность изложенных в заявлении данных. Специалист ЦТО проверяет исправность и работоспособность аппарата, осуществляет программирование печати кассового чека ККТ. На нем должна печататься:

- фамилия индивидуального предпринимателя - владельца ККТ;
- его ИНН;
- заводской номер ККТ;
- порядковый номер чека;
- дата и время покупки;
- стоимость покупки.

Дополнительными реквизитами чека могут быть:

- номер секции;
- выделение в чеках налогов;

- пароли кассиров.

Затем проводится фискализация ККТ. Днем регистрации ККТ считается день ввода пароля налогового инспектора. С этого дня вы можете использовать ККТ в работе.

Ссылка. Подробнее о том, какие операции проводятся в процессе фискализации кассы, см. в разделе "Фискализация ККТ".

Карточка ККТ

Карточку регистрации ККТ заполняет инспектор и подписывает ее у своего начальника. Форма карточки приведена в Приложении N 3 к вышеупомянутому Порядку. Вместе с карточкой налоговый инспектор возвратит вам паспорт на регистрируемый аппарат и договор о его техническом обслуживании.

Эту карточку вам выдадут на руки - она должна находиться там, где установлена ККТ, в течение всего срока ее эксплуатации. Ее представляют по требованию проверяющих, осуществляющих контроль за применением ККТ. При снятии же аппарата с регистрации она возвращается налоговому органу.

В карточке регистрации по строке "Установлена по адресу" указывается фактический адрес места, где данная ККТ будет использоваться. При использовании ККТ в выездной торговле в карточке помимо указания юридического адреса добавляется "Выездная торговля". Если же впоследствии кассовый аппарат по какой-либо причине передается в другую точку, в которой осуществляется деятельность индивидуального предпринимателя, то в карточку необходимо внести соответствующие изменения. Для их внесения владелец ККТ должен представить в инспекцию МНС России по месту регистрации заявление в произвольной форме и ранее выданную карточку. В заявлении помимо данных владельца ККТ необходимо указать ее заводской номер, дату регистрации кассового аппарата, характер и причины вносимых изменений.

Рассмотрев заявление, работники налогового органа производят запись нового фактического местонахождения ККТ в ее регистрационную карточку. Если же кассовый аппарат передается на определенное время, то указывается еще и период, на который передается ККТ.

При утере или утрате карточки регистрации ККТ налоговым органом выдается ее дубликат. Для этого владельцу аппарата необходимо представить в налоговую инспекцию ФНС России заявление, в котором указываются регистрационные данные его и ККТ, а также причина выдачи дубликата.

Ссылка. Образец заполнения карточки см. в разделе "Карточка регистрации ККТ".

Отказ в регистрации ККТ

Налоговая инспекция может отказать в регистрации ККТ. Это происходит, в частности, если:

- 1) документы, необходимые для регистрации, представлены не в полном объеме, оформлены ненадлежащим образом, данные в представленных документах не соответствуют данным дела индивидуального предпринимателя, которое хранится в архиве;
- 2) представленный к регистрации аппарат исключен из Государственного реестра ККТ, используемой на территории ККТ;
- 3) применение данной модели ККТ не соответствует той или иной сфере деятельности согласно Классификатору ККТ;
- 4) ККТ не соответствует техническим требованиям, предъявляемым к ККТ:
 - отсутствует либо повреждена пломба ЦТО,

- отсутствует маркировка предприятия-изготовителя,
- отсутствует одно из средств визуального контроля;
- 5) ККТ не печатает, печатает неразборчиво или не полностью печатает в кассовом чеке реквизиты индивидуального предпринимателя;
- 6) на активных системных ККТ применяются прикладные программы, не допущенные ГМЭК по ККТ к использованию с конкретной моделью кассового аппарата;
- 7) при регистрации новой ККТ организацией не снята с учета ККТ, зарегистрированная ранее, которая исключена из Государственного реестра ККТ.

Регистрация предпринимателя во внебюджетных фондах

Фонд социального страхования РФ

Если индивидуальные предприниматели принимают на работу наемных работников, то они становятся работодателями. В этом случае им необходимо зарегистрироваться в Фонде социального страхования РФ (ФСС РФ) в качестве страхователей.

Порядок регистрации предпринимателей в исполнительных органах ФСС РФ установлен Постановлением ФСС РФ от 23 марта 2004 г. N 27. В течение 10 дней со дня заключения трудового договора с первым работником предприниматель должен подать заявление о регистрации в отделение ФСС РФ по месту жительства. Подавать заявление нужно и в том случае, если с работником заключен договор гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ или оказание услуг.

Заявление о регистрации в качестве страхователя составляется предпринимателем по форме, которая приведена в Приложении N 2 к Порядку регистрации в качестве страхователей физических лиц (Постановление ФСС РФ N 27).

Ссылка. Пример заполнения заявления см. в разделе "Заявление о регистрации предпринимателя в ФСС РФ".

Помимо заявления предприниматель должен представить в ФСС РФ следующие документы:

- паспорт;
- копию свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- копии договоров (трудовых или гражданско-правовых).

Все копии перечисленных выше документов должны быть нотариально заверены.

Помимо перечисленных выше документов частные нотариусы и детективы представляют копию лицензии на осуществление соответствующего вида деятельности (для частных нотариусов, частных детективов), а адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, - удостоверения адвоката.

Если предприниматель имеет расчетный счет в банке, ему придется представить и справку из банка об этом счете. На основании представленных документов отделение ФСС РФ вносит данные о предпринимателе в реестр страхователей и регистрирует предпринимателя в качестве страхователя:

- по государственному социальному страхованию,
- по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Обязанность регистрации индивидуального предпринимателя в качестве страхователя, уплачивающего страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, установлена Федеральным законом от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ. В соответствии со ст. 6 указанного

Закона страхователь - физическое лицо, заключивший трудовой договор с работником, обязан зарегистрироваться в срок не позднее 10 дней со дня заключения трудового договора с первым из нанимаемых работников.

В пятидневный срок предпринимателю будет направлено по почте заказным письмом извещение о регистрации в качестве страхователя по форме, указанной в Приложении N 4. В нем указывается регистрационный номер, присвоенный предпринимателю. Регистрационный номер состоит из 10 цифр. Он присваивается предпринимателю при его первой регистрации и в дальнейшем не меняется.

По государственному социальному страхованию предприниматель будет уплачивать в бюджет единый социальный налог (ЕСН) в части, зачисляемой в ФСС. А по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев ему придется платить страховые взносы в ФСС.

Региональное отделение Фонда определяет зарегистрированному предпринимателю класс профессионального риска. Это необходимо сделать для установления размера страхового тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Затем специалисты ФСС направляют предпринимателю Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по форме, указанной в Приложении N 8.

Регистрация ПБОЮЛ производится на срок действия трудовых или гражданско-правовых договоров с работниками. Когда срок действия договоров заканчивается, на основании решения руководителя отделения ФСС РФ предприниматель снимается с учета. Подавать заявление о снятии с учета предпринимателю не нужно.

После снятия с учета за предпринимателем сохраняется его регистрационный номер. Ведь ПБОЮЛ может заключить новые договоры с работниками или продлить старые. При этом проходить повторную регистрацию предпринимателю не нужно. Достаточно представить в отделение ФСС РФ копии новых договоров, и срок регистрации предпринимателя будет продлен до момента прекращения договора.

Пенсионный фонд РФ

На основании Федерального закона от 1 апреля 1996 г. N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" индивидуальные предприниматели должны подавать в органы Пенсионного фонда РФ (ПФР) сведения о стаже и заработке застрахованных лиц.

В целях персонифицированного учета индивидуальный предприниматель может быть зарегистрирован дважды. Во-первых, как самостоятельный хозяйствующий субъект, уплачивающий со своих доходов единый социальный налог. А во-вторых, как работодатель, использующий труд наемных работников и осуществляющий выплаты в их пользу.

В первом случае его поставят на учет в Пенсионном фонде в качестве страхователя в процессе государственной регистрации. А во втором случае предпринимателю придется регистрироваться в качестве страхователя самостоятельно. Такое положение установлено ст. 11 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации".

Итак, проходить повторную регистрацию в территориальных органах Пенсионного фонда индивидуальному предпринимателю придется только в том случае, если он заключил с работниками трудовые договоры или договоры гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг, а также авторские договоры.

Порядок регистрации страхователей, производящих выплаты физическим лицам, в ПФР утвержден Постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 13 октября 2008 г. N 296п.

Зарегистрироваться в органах ПФР предпринимателю надо в течение 30 дней с момента заключения вышеуказанных договоров. Для регистрации предпринимателю необходимо подать в отделение ПФР по месту жительства:

- заявление о регистрации;
- копию свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
- копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- копию паспорта;
- копии трудовых, гражданско-правовых и авторских договоров.

Заявление о регистрации составляется по форме, указанной в Приложении N 5 к Постановлению N 97п, и заполняется в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении N 6 к этому Постановлению.

Ссылка. Пример заполнения заявления см. в разделе "Заявление о регистрации предпринимателя в Пенсионном фонде РФ".

При регистрации предпринимателю выдается извещение страхователя по форме, указанной в Приложении к Постановлению N 296п.

Фонд обязательного медицинского страхования РФ

В ходе государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя налоговые органы должны зарегистрировать новоиспеченного деятеля в Фонде обязательного медицинского страхования РФ и сообщить ему регистрационный номер в ФОМС. На основании такой регистрации предприниматель будет уплачивать ЕСН в части, зачисляемой в ФОМС, со своих доходов.

Если же предприниматель принимает на работу сотрудников, ему придется посетить ФФОМС по месту своего жительства самому и представить заявление о регистрации в качестве страхователя (ст. 9.1 Закона РФ от 28 июня 1991 г. N 1499-1 "О медицинском страховании граждан в Российской Федерации"). Причем сделать это нужно не позднее 30 дней с момента заключения трудовых, гражданско-правовых или авторских договоров. После этой регистрации предприниматель сможет уплачивать ЕСН в части, зачисляемой в ФФОМС, за своих работников.

Порядок регистрации страхователей Правительством РФ пока не утвержден. И, радости предпринимателей, никаких отчетов в ФОМС сдавать не надо.

Реклама

Упрощенная система налогообложения

Под рекламой понимается распространяемая в любой форме, с помощью любых средств информация о физическом или юридическом лице, товарах (работах, услугах), идеях и начинаниях, предназначенная для неопределенного круга лиц и призванная формировать или поддерживать интерес к этим физическому, юридическому лицу, товарам, идеям и начинаниям и способствовать реализации товаров, идей и начинаний. Это определение из Федерального закона от 13 марта 2006 г. N 38-ФЗ.

Расходы на рекламу и ранее принимались при исчислении налоговой базы по единому налогу, но лишь как оплата услуг, оказанных сторонними организациями. Теперь они напрямую указаны в пп. 20 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. По этому поводу

сразу возникает вопрос о необходимости нормирования указанных расходов в целях исчисления единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Ответ на этот вопрос дает п. 2 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. В соответствии с ним нормируемые и другие расходы принимаются применительно к порядку, предусмотренному гл. 25 Налогового кодекса РФ для исчисления налога на прибыль организаций. В частности, расходы на рекламу учитываются при исчислении единого налога в соответствии с п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ.

К расходам на рекламу в целях налогообложения относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;

- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о работах и услугах, выполняемых и оказываемых организацией, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний, и иные рекламные расходы, не указанные выше, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации. При этом выручка определяется в соответствии со ст. 249 Налогового кодекса РФ.

Пример. Доход предпринимателя, работающего по упрощенной системе налогообложения, составил 178 000 руб. Расходы, учитываемые при исчислении единого налога, составили 78 000 руб. В числе этих расходов рекламные расходы (не указанные в абз. 2 - 4 п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ) составили 12 000 руб. с учетом НДС.

Норматив расходов на рекламу составит:

$178\,000 \text{ руб.} \times 1\% = 1780 \text{ руб.}$

Рекламные расходы в пределах нормы с учетом НДС составят 1780 руб., а сверх нормы - 10 220 руб. (12 000 руб. - 1780 руб.). Таким образом, налогооблагаемая база по единому налогу составит:

$178\,000 \text{ руб.} - (78\,000 \text{ руб.} - 10\,220 \text{ руб.}) = 110\,220 \text{ руб.}$

Размещение и распространение наружной рекламы на ЕНВД

Предприниматели обязаны уплачивать единый налог на вмененный доход, если в городе или районе, где действует предприниматель (организация), введен этот налог и коммерсант занимается деятельностью, которая облагается налогом на вмененный доход.

На ЕНВД переводятся только индивидуальные предприниматели, которые размещают и распространяют наружную рекламу (Письмо Минфина России от 16 ноября 2004 г. N 03-06-05-04/42 и от 29 октября 2004 г. N 03-06-05-02/13). ПБОЮЛ, которые размещают собственную рекламу, под ЕНВД не подпадают. Не платят единый налог и предприниматели, которые изготавливают или покупают рекламные конструкции, а затем их продают или сдают в аренду. Ведь изготовление щитов, их продажа или сдача в аренду не облагаются ЕНВД.

В целях применения ЕНВД наружной считается реклама, расположенная на:

- стационарных конструкциях (это могут быть щиты, наземные и настенные панно, установки на крыше, афишные тумбы, электронные табло и транспаранты-перетяжки);

- автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах.

Ремонт

Списание расходов на ремонт основных средств (в том числе арендованных) при упрощенной системе налогообложения

Расходы на ремонт основных средств принимаются в расчет налогооблагаемой базы только в части оплаченных сумм фактически произведенных расходов. А вот затраты по достройке, дооборудованию, модернизации, реконструкции основных средств не учитываются при расчете единого налога. Ведь их нет в закрытом перечне расходов, который установлен п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. Аналогичное мнение высказано в Письме Минфина России от 6 мая 2004 г. N 04-02-05/1/37.

Ремонт, техобслуживание и мойка автомобиля на ЕНВД

Предприниматели обязаны уплачивать единый налог на вмененный доход, если в городе или районе, где действует предприниматель (организация), введен этот налог и коммерсант занимается деятельностью, которая облагается налогом на вмененный доход.

На уплату ЕНВД индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, переводятся независимо от порядка расчетов (наличные или безналичные) за оказываемые услуги.

К услугам по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств относятся платные услуги, оказываемые физическим лицам и организациям, а также классифицируемые в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению (по коду подгруппы 017000). К данным услугам не относятся услуги по заправке автотранспортных средств, а также услуги по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках.

Также не относятся к услугам по техобслуживанию и мойке автомобилей услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию.

Сейчас гл. 26.3 Налогового кодекса РФ не уточняет, кто именно должен оплатить оказанную услугу. Из чего следует, что деятельность по оказанию услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств облагается ЕНВД независимо от того, кем они оплачиваются: непосредственно заказчиком или же третьими лицами - то есть по гарантии. С этим согласен и Минфин России (см. Письмо Минфина России от 25 августа 2006 г. N 03-11-04/3/387). Со следующего года будет иметь значение, кто оплачивает услуги по ремонту и техобслуживанию транспорта.

Розничная торговля

Для целей гл. 26.3 Налогового кодекса РФ под розничной торговлей понимается торговля товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

Определение розницы приведено в соответствии со ст. 492 Гражданского кодекса РФ - такой деятельностью считается торговля с физическими лицами. При этом не важно, как покупатели расплачиваются - наличными или безналичным путем. Получается, что предприниматели, реализующие товары за наличные юридическим лицам, на ЕНВД не переводятся. Поэтому если коммерсант торгует за наличные как с юридическими, так и с физическими лицами, то ему придется вести раздельный учет.

К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация подакцизных товаров, указанных в пп. 6 - 10 п. 1 ст. 181 Налогового кодекса РФ, а именно:

- легковых автомобилей;
- мотоциклов с мощностью двигателя свыше 150 лошадиных сил;
- автомобильного бензина;
- дизельного топлива;
- моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонного бензина.

А также продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без них, в барах, ресторанах, кафе и других точках общественного питания, продукции собственного производства (изготовления).

Реализация следующей продукции собственного производства через принадлежащие налогоплательщику (используемые им) розничные магазины подлежит налогообложению в общеустановленном порядке:

- газа в баллонах;
- грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-роспусков, автобусов любых типов;
- товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправок (посылочная торговля));
- товаров через телемагазины и компьютерные сети;
- передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам.

Давайте посмотрим, как обстоит дело с указанными видами бизнеса сейчас.

Газ в баллонах. В отношении реализации сжиженного газа Минфин России в Письме от 18 декабря 2006 г. N 03-11-04/3/542 разъяснял следующее. Согласно ст. 181 Налогового кодекса РФ сжиженный технический газ не является подакцизным товаром, и поэтому предпринимательская деятельность организации по его реализации в баллонах и через газозаправочные колонки может быть переведена на уплату единого налога на вмененный доход.

Статьей 346.27 Налогового кодекса РФ определено, что под стационарной торговой сетью, имеющей торговые залы, понимается торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны.

В соответствии со ст. 346.27 Налогового кодекса РФ площадь торгового зала - это часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала. Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала.

Под термином "открытая площадка" согласно данной статье понимается специально оборудованное для торговли место, расположенное на земельном участке.

Для расчета суммы единого налога на вмененный доход для предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли баллонами со сжиженным газом организации следует использовать значение физического показателя базовой доходности "площадь торгового зала (в квадратных метрах)" магазина. При реализации газа через автогазозаправочную станцию принят физический показатель площади, занятой под

здание (операторская), и открытой площадки автогазозаправочной станции в соответствии с правоустанавливающими и (или) инвентаризационными документами.

Если для ведения розничной торговли сжиженным газом используется площадь, которая в соответствии с правоустанавливающими и (или) инвентаризационными документами превышает 150 кв. м, то согласно ст. 346.26 Налогового кодекса РФ данный вид предпринимательской деятельности организации не подпадает под обложение единым налогом на вмененный доход. Как видите, с начала этого года применять "вмененку" торговцы газом не смогут.

Грузовые и специальные автомобили, прицепы, полуприцепы, прицепы-роспуски, автобусы любых типов. Минфин России в Письме от 21 июля 2005 г. N 03-11-04/3/32 разъяснял, что реализация грузовых автомобилей подлежит обложению ЕНВД при выполнении торгующей организацией соответствующих условий, а торговля легковыми автомобилями под обложение ЕНВД не подпадает, так как эти товары относятся к подакцизным независимо от мощности их двигателя. Реализация грузовиков также подпадает под запрет.

Торговля товарами по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправок (посылочная торговля)). Вопрос о возможности применения режима в виде ЕНВД в отношении торговли по почте рассмотрен в Письме Минфина России от 3 июля 2006 г. N 03-11-02/150. В своих разъяснениях Минфин России приходит к выводу, что посылочная торговля переводу на ЕНВД не подлежит, а облагается в общеустановленном порядке или в рамках применения упрощенной системы налогообложения. Данный вывод сделан на следующих основаниях.

1. Предпринимательская деятельность по реализации товаров посредством почтовых отправок (посылочная торговля) не относится к розничной торговле.

2. Ни Налоговый кодекс РФ, ни Гражданский кодекс РФ не предусматривают такой вид розничной купли-продажи, как продажа товаров посредством почтовых отправок.

3. Посылочная торговля по своей природе не предполагает использования для ее ведения каких-либо объектов организации торговли, а гл. 26.3 Налогового кодекса РФ предусматривает применение режима в виде ЕНВД и устанавливает порядок расчета единого налога именно применительно к конкретному торговому объекту.

Правда, в более раннем Письме (от 11 ноября 2005 г. N 03-11-04/3/131) чиновники главного финансового ведомства сделали противоположный вывод: продажа товаров по договорам почтовой (посылочной) торговли относится к продаже товаров по образцам. Следовательно, в соответствии со ст. 497 Гражданского кодекса РФ она осуществляется на основании договора розничной купли-продажи. Так как на уплату ЕНВД переводится торговля по договорам розничной купли-продажи, продажа товаров через почтовые отделения подпадает под систему налогообложения в виде ЕНВД. При этом налогоплательщики должны использовать показатель базовой доходности "торговое место". При этом количество торговых мест, по логике минфиновцев, должно быть равным числу работников, осуществляющих укладку товаров в посылки и бандероли. Как видите, разъяснения противоречивы. В Кодексе прямо закреплен запрет на применение ЕНВД фирмами или предпринимателями, торгующими по образцам, каталогам и по почте.

Реализация товаров через телемагазины или компьютерные сети. Продажа товаров через интернет-магазин не подлежит переводу на уплату ЕНВД. К такому выводу неоднократно приходил Минфин России. В качестве примера можно привести Письмо от 23 ноября 2006 г. N 03-11-04/3/501. Логика финансистов такая. Статьей 346.26 Налогового кодекса РФ определены виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, в том числе розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли и

через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети.

Таким образом, возникновение у налогоплательщиков обязанности по уплате единого налога на вмененный доход связывается не только с видом осуществляемой ими деятельности (розничная торговля), но и с рядом указанных в пп. 6 и 7 п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ условий. Поскольку всемирная компьютерная сеть Интернет не соответствует определениям объектов торговли, установленным Государственным стандартом Российской Федерации Р51303-99 "Торговля. Термины и определения", налогоплательщики, получающие доходы от реализации товаров посредством международной компьютерной сети Интернет, не подлежат переводу на уплату единого налога на вмененный доход. Это же касается и торговли через телемагазины. Теперь запрет закреплен законодательно.

Передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам. Аптечные учреждения могут продавать лекарства и медицинские препараты населению за полную стоимость, а также отпускать их по бесплатному рецепту или, например, со скидкой 50 процентов (с оплатой за счет бюджетных средств). По мнению чиновников Минфина России, если льготный рецепт предполагает частичную оплату, то такая деятельность может облагаться ЕНВД (см. Письма от 25 января 2006 г. N 03-11-04/3/33, от 10 января 2006 г. N 03-11-04/3/7). Если же в силу льготы аптека должна отпустить лекарства бесплатно, то нужно применять общий режим или упрощенную систему налогообложения (см. Письмо от 12 апреля 2006 г. N 03-11-04/3/196). Теперь в Налоговом кодексе РФ четко сказано то, что раньше разъясняли чиновники.

Обратите внимание: под розничной понимается только торговля товарами. Услуги под розницу больше не подпадают. Ведь согласно параграфу 2 гл. 30 Гражданского кодекса РФ объектом розничной торговли могут выступать только товары.

Виды деятельности, которые могут облагаться налогом на вмененный доход, установлены Налоговым кодексом. Применительно к торговой деятельности это:

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов;

- розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети;

- разносная (развозная) торговля (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения);

- стационарная торговая сеть - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях, сооружениях, подсоединенных к инженерным коммуникациям.

Стационарная торговая сеть, имеющая торговые залы, - это торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны.

Стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов, - это торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов относятся крытые рынки (ярмарки), торговые комплексы, киоски и другие аналогичные объекты.

Нестационарная торговая сеть - это торговая сеть, функционирующая на принципах развозной и разносной торговли, а также объекты организации торговли, не относимые к стационарной торговой сети.

Развозная торговля - это розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети с использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только с транспортным средством. К данному виду торговли относится торговля с использованием автомобиля, автолавки, автомагазина, тонара, автоприцепа, передвижного торгового автомата.

Разносная торговля - это розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети путем непосредственного контакта продавца с покупателем в организациях, на транспорте, на дому или на улице. К данному виду торговли относится торговля с рук, лотка, из корзин и ручных тележек.

Площадь торгового зала - это часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала. Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала. Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

Согласно упомянутому Постановлению, поскольку развозная и другие виды нестационарной торговли предполагают отсутствие постоянного места дислокации субъекта, ее осуществляющего, в таких случаях каждое из мест торговли при перемещениях продавца охватывается единым понятием "нестационарное торговое место", в отношении которого и производится расчет единого налога на вмененный доход. Обязанность по уплате налога из расчета на каждое место дислокации продавца при нестационарной торговле возникает, если налогоплательщиком не используется наемная рабочая сила, позволяющая вести торговлю одновременно в двух местах.

Кроме того, в Письме МНС России от 16 февраля 2004 г. N 22-2-16/258 "О порядке применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход" дополнительно указывается следующее. В соответствии с Государственным стандартом Российской Федерации Р51303-99 "Торговля. Термины и определения" под развозной торговлей понимается розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети с использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только в комплекте с транспортным средством; а под разносной торговлей - розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети путем непосредственного контакта продавца с покупателем на дому, в учреждениях, организациях, на предприятиях, транспорте или на улице.

Таким образом, при ведении налогоплательщиками розничной торговли и оказании услуг покупателям через специализированные или специально оборудованные для этих целей транспортные средства (автолавки, автомагазины, прицепы (тонары)) осуществляемую ими деятельность следует квалифицировать как предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли через нестационарную торговую сеть, функционирующую на принципах развозной торговли. А исчисление единого налога на вмененный доход - осуществлять с использованием физического показателя базовой доходности "торговое место" и соответствующего данному виду предпринимательской деятельности значения базовой доходности на единицу физического показателя.

Торговля ведется без торгового зала. Торговые объекты без торгового зала делятся на стационарные и нестационарные объекты торговли.

В Налоговом кодексе (ст. 346.27) сказано, что к стационарным объектам относятся строения, прочно связанные фундаментом с земельным участком и подсоединенные к инженерным коммуникациям. Стационарных объектов, в которых нет торгового зала, немного. Примером такого объекта может служить киоск.

К нестационарным объектам относятся палатки. Причем Налоговый кодекс уточняет, что палаткой считается любая легко возводимая сборно-разборная конструкция, оснащенная прилавком и не имеющая торгового зала.

Торгуя в киоске или любом другом объекте без торгового зала, вы обязаны уплачивать налог на вмененный доход (если, конечно, он действует в вашем регионе).

Предприниматель торгует вразнос. При торговле вразнос (то есть не через магазин или палатку, а доставляя товары непосредственно покупателям) налог на вмененный доход уплачивают только предприниматели. Никаких ограничений для перехода на уплату налога на вмененный доход для них не установлено. Организации же, которые занимаются разносной торговлей, на ЕНВД не переводятся.

С

Санитарно-эпидемиологическая экспертиза продукции

Гигиеническая оценка продукции проводится в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, предотвращения поступления на потребительский рынок страны опасной для человека продукции.

Санитарно-эпидемиологические заключения, выданные органами и учреждениями Государственной санитарно-эпидемиологической службы, действуют на всей территории Российской Федерации.

Экспертиза продукции проводится органами и учреждениями Государственной санитарно-эпидемиологической службы Российской Федерации, организациями, аккредитованными в установленном порядке, экспертами и включает в себя:

- проведение экспертизы документации;
- лабораторные и инструментальные исследования и испытания.

При экспертизе продукции с обследованием условий производства осуществляется обследование условий производства.

Результаты экспертизы продукции могут служить основанием для выдачи санитарно-эпидемиологического заключения установленного образца о соответствии (несоответствии) продукции и/или нормативно-технической документации на продукцию государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам (далее - заключение), которое вносится в соответствующий реестр санитарно-эпидемиологических заключений.

Экспертизе подлежит продукция:

- производимая в Российской Федерации - при постановке продукции на производство, при изменении состава, комплектации, конструкции, технологического процесса производства, нормативной или технической документации на продукцию, опытная партия продукции;

- ввозимая на территорию Российской Федерации;
- при истечении срока действия ранее выданного заключения.

Для проведения экспертизы продукции заявитель представляет следующие документы:

для отечественной продукции:

- нормативную и (или) техническую документацию на продукцию (технические условия, технологические инструкции, состав продукции и др.);

- протоколы испытаний продукции (при их наличии);
- другие документы, подтверждающие безопасность продукции;
- образцы продукции, необходимые для санитарно-эпидемиологической экспертизы; для импортной продукции:
- документ организации-изготовителя, подтверждающий безопасность продукции;
- сертификат безопасности страны-изготовителя, выданный уполномоченными на то органами;
- протоколы испытаний продукции (при их наличии);
- образцы продукции в количестве, необходимом для санитарно-эпидемиологической экспертизы;
- техническое описание продукции с указанием условий применения (использования), другие нормативные и технические документы о составе и условиях применения;
- для пищевых продуктов, парфюмерно-косметических средств, средств гигиены полости рта, товаров бытовой химии - образцы или макеты этикеток;
- контракт (договор) или сведения о контракте (договоре) на поставку продукции.

Документы страны-производителя (поставщика) следует представлять в органы и учреждения Государственной санитарно-эпидемиологической службы с переводом на русский язык, заверенным в установленном порядке.

Срок проведения экспертизы продукции определяется в зависимости от вида и объема исследований конкретного вида продукции, но не может превышать двух месяцев.

И вновь, говоря об обязанностях, нельзя не сказать об ответственности за их неисполнение. Административным правонарушениям, посягающим на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, посвящена гл. 6 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Сдача жилья внаем

Если человек сдает в аренду принадлежащее ему на праве собственности имущество, то обязанности по регистрации в качестве индивидуального предпринимателя у него не возникает. Такую позицию высказал Минфин России в Письме от 28 апреля 2005 г. N 03-01-11/2-81, основываясь на Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. N 23 "О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем".

Судьи пришли к выводу: если лицо, не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, приобрело для личных нужд жилое или иное недвижимое имущество, но в связи с отсутствием необходимости в использовании этого имущества временно сдало его в аренду или внаем и в результате такой гражданско-правовой сделки получило доход, содеянное им не влечет уголовной ответственности за незаконное предпринимательство.

Аналогичной точки зрения придерживается и ФНС России, разместившая на своем сайте (www.nalog.ru) ответ следующего содержания.

Согласно п. п. 1 и 2 ст. 209 Гражданского кодекса РФ собственнику принадлежат права владения, пользования и распоряжения своим имуществом. Собственник вправе по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц. В том числе отчуждать свое имущество в собственность другим лицам, передавать им, оставаясь собственником, права владения, пользования и распоряжения имуществом, отдавать имущество в залог и обременять его другими способами, распоряжаться им иным образом.

Таким образом, как следует из норм гражданского законодательства, единственным условием, позволяющим гражданам реализовать предоставленное им право на передачу внаем (аренду) жилых помещений, является наличие права собственности на такие помещения. Иных условий, соблюдение которых необходимо для реализации гражданами вышеназванных прав, гражданским законодательством не установлено.

В случаях сдачи квартиры внаем собственник жилого помещения и наниматель являются сторонами договора гражданско-правового характера - договора найма жилого помещения, заключаемого в соответствии с правовыми нормами, изложенными в гл. 35 Гражданского кодекса РФ.

Статьей 671 Гражданского кодекса РФ установлено, что по договору найма жилого помещения одна сторона - собственник жилого помещения или управомоченное им лицо (наймодатель) - обязуется предоставить другой стороне (нанимателю) жилое помещение за плату во владение и пользование для проживания в нем.

Исходя из вышеизложенного, передача гражданином принадлежащих ему на праве собственности жилых помещений во временное пользование на возмездной основе другим лицам не может признаваться экономической деятельностью, в связи с чем не требует регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Сертификация товаров, работ, услуг

Помимо лицензирования необходимо выполнить требования законодательства о сертификации продукции, услуг. Правовые основы обязательной и добровольной сертификации продукции, услуг и иных объектов регулируются Федеральным законом от 27 декабря 2002 г. N 184-ФЗ "О техническом регулировании".

Основные понятия, используемые в Законе, приведены в ст. 2 Закона N 184-ФЗ.

Заявитель - это физическое или юридическое лицо, осуществляющее обязательное подтверждение соответствия.

Под декларированием соответствия понимается форма подтверждения соответствия продукции требованиям технических регламентов.

Декларация о соответствии - это документ, удостоверяющий соответствие выпускаемой в обращение продукции требованиям технических регламентов.

Сертификация - это форма осуществляемого органом по сертификации подтверждения соответствия объектов требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров. Сертификат соответствия - это документ, удостоверяющий соответствие объекта требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров.

Подтверждение соответствия на территории Российской Федерации может носить добровольный или обязательный характер.

Добровольное подтверждение соответствия осуществляется в форме добровольной сертификации.

А обязательное подтверждение соответствия осуществляется в формах:

- принятия декларации о соответствии (далее - декларирование соответствия);
- обязательной сертификации.

Обязательное подтверждение соответствия проводится только в случаях, установленных соответствующим техническим регламентом, и исключительно на соответствие требованиям технического регламента (ст. 23 Закона N 184-ФЗ).

Объектом обязательного подтверждения соответствия может быть только продукция, выпускаемая в обращение на территории Российской Федерации.

Закон придает равную юридическую силу декларации о соответствии и сертификату соответствия независимо от схем обязательного подтверждения.

Работы по обязательному подтверждению соответствия подлежат оплате заявителем.

Пункт 2 ст. 28 Закона № 184-ФЗ к обязанностям заявителя относит обеспечение соответствия продукции требованиям технических регламентов и выпуск в обращение продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия, только после осуществления такого подтверждения соответствия и прочее.

Для того чтобы определить, подлежат ли конкретные товары обязательной сертификации, необходимо руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 13 августа 1997 г. № 1013 (в ред. Постановления Правительства РФ от 10 февраля 2004 г. № 72), которым утвержден Перечень товаров, подлежащих обязательной сертификации.

Например, к числу сертифицируемых товаров относятся товары для детей, продовольственные товары, косметические товары и т.п.

Закон не запрещает при наличии нескольких аккредитованных органов по сертификации обращаться в любой из них. Это важно по той причине, что услуги по сертификации являются платной и достаточно хлопотной процедурой. Выбор аккредитованного органа сертификации по желанию заявителя может способствовать более быстрому и дешевому проведению сертификации, что немаловажно.

Например, некоторые органы сертификации на местах запрашивают для рассмотрения документы общим числом до 28 позиций, в число которых входят такие документы, как заявка на проведение сертификации услуги (работы) в системе сертификации ГОСТ Р, приложение к заявке на сертификацию услуг, анкета-вопросник (приложение к заявке на проведение сертификации услуг торговли), устав, свидетельство о госрегистрации предприятия (предпринимателя), заключение ЦГСЭН, журнал регистрации проверок, инструкция по охране труда, график проведения инструктажа, а также другие документы, не предусмотренные законодательством.

Если добавить, что стоимость самой услуги в зависимости от сложности работ может достигать 3500 руб., то становится ясно, что очередное благое начинание государственных органов превращается в тяжелое, а зачастую непосильное бремя для предпринимателей.

Поскольку на этапе становления бизнеса, да и в ходе его функционирования сумма расходов за сертификацию, пусть даже в меньшем размере, как и сама процедура прохождения сертификации, по карману и по силам далеко не каждому ПБОЮЛ.

Но, несмотря на сложности, которые таит в себе сертификация, пройти ее все-таки необходимо. Ведь речь идет о жизни и здоровье наших сограждан, а кроме того, ст. 19.19 Кодекса РФ об административных правонарушениях устанавливает административную ответственность за нарушение правил обязательной сертификации.

Так, реализация сертифицированной продукции, не отвечающей требованиям нормативных документов, на соответствие которым она сертифицирована, либо реализация сертифицированной продукции без сертификата соответствия (декларации о соответствии), или без знака соответствия, или без указания в сопроводительной технической документации сведений о сертификации и о нормативных документах, которым должна соответствовать указанная продукция, а также недоведение этих сведений до потребителя (покупателя, заказчика), а равно представление недостоверных результатов испытаний продукции либо необоснованная выдача сертификата соответствия (декларации о соответствии) на продукцию, подлежащую обязательной сертификации, влекут наложение административного штрафа в размере от 500 до 1000 руб.

В то же время за отсутствие обязательной сертификации лицо может быть привлечено к ответственности и по другим статьям Кодекса РФ об административных правонарушениях. В частности, в соответствии с п. 5 ст. 20.4 Кодекса РФ об административных правонарушениях продажа продукции или оказание услуг, подлежащих обязательной сертификации в области пожарной безопасности, без сертификата соответствия влечет наложение административного штрафа в размере от 1000 до 2000 руб.

Сообщение об открытии (закрытии) счета

Индивидуальные предприниматели письменно сообщают об открытии или закрытии расчетного счета на бланке установленной формы N C-09-1.

Пример. Предприниматель Михайлов Игорь Борисович зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя 12 февраля 2009 г. 19 февраля он заключил договор банковского счета с филиалом Сбербанка России, который находится в г. Ногинске.

В связи с этим он 24 февраля представил в налоговую инспекцию г. Ногинска сообщение об открытии счета (см. ниже).

Форма N C-09-1

| | | |
|---|---|---|
| 2.4 | февраля | 2.0.0.9 |
| "----" | ----- | ----- |
| (число) | (месяц (прописью)) | (год) |
| Инспекцию ФНС России по г. Ногинску | | |
| В ----- | | 5 |
| | | 0 |
| | | 3 |
| | | 1 |
| наименование налогового органа по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет) и его код) | | |
| СООБЩЕНИЕ ОБ ОТКРЫТИИ (ЗАКРЫТИИ) СЧЕТА (ЛИЦЕВОГО СЧЕТА) | | |
| Организация (индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет) | | |
| Индивидуальный предприниматель Михайлов Игорь Борисович | | |
| ----- | | |
| (полное наименование организации в соответствии с учредительными документами (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет)) | | |
| ОГРН <1> | <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> </div> | ОГРНИП <4> |
| | <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> </div> | <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> </div> |
| ИНН/КПП <2> | <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> </div> | ИНН <5> |
| | <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> </div> | <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> </div> |
| КИО/КПП <3> | <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> </div> | |
| Сообщает об открытии - (закрытии) - счета (лицевого счета) | | |
| (ненужное зачеркнуть) | | |
| N | <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> <div style="width: 45%; height: 20px;"></div> </div> | 1.9 февраля 2.0.0.9 "----" ----- (число) (месяц (прописью)) (год) (дата открытия/закрытия счета (лицевого счета)) |
| Ногинском филиале Сбербанка России | | |
| В ----- | | |
| (наименование банка (органа Федерального казначейства, иного органа), осуществившего открытие (закрытие) счета (лицевого счета)) 141070, г. Ногинск, ул. Суворова, д. 1 | | |
| ----- | | |
| (место нахождения банка (органа Федерального казначейства, иного органа), осуществившего открытие (закрытие) счета (лицевого счета): индекс, регион, район, город, населенный пункт, улица, дом, корпус, офис) | | |

ИНН/КПП банка (органа Федерального казначейства, иного органа), осуществившего открытие (заккрытие) счета (лицевого счета)

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | 7 | 0 | 7 | 0 | 8 | 3 | 8 | 9 | 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

 /

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | 7 | 0 | 7 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

БИК банка

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 4 | 4 | 5 | 2 | 5 | 2 | 2 | 5 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Руководитель организации,
индивидуальный предприниматель,

нотариус, занимающийся
частной практикой, адвокат,
учредивший адвокатский кабинет
(законный, уполномоченный
представитель <6> организации,
индивидуального предпринимателя,
нотариуса, занимающегося частной
практикой, адвоката, учредившего
адвокатский кабинет)
(нужное подчеркнуть)

| | | |
|-----------|---------------|-----------|
| Михайлов | Михайлов И.Б. | |
| ----- | ----- | ----- |
| (подпись) | (Ф.И.О.) | (телефон) |
| М.П. | | |

-
- <1> Для юридического лица.
<2> Для российской организации; для иностранной организации - при наличии ИНН.
<3> Для иностранной организации (при отсутствии ИНН).
<4> Для индивидуального предпринимателя.
<5> Для индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет.
<6> К сообщению прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя.

Справка-отчет по форме N KM-6

На основании Z-отчета за рабочую смену или за день ежедневно кассир-операционист составляет справку-отчет по форме N KM-6 (утв. Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N 132). В ней указываются показания счетчиков ККТ и выручка за рабочий день или смену, которая определяется по показаниям суммирующих денежных счетчиков на начало и конец рабочего дня за вычетом суммы денег, возвращенных покупателям. Если предприниматель сам выполняет обязанности кассира-операциониста, то указывать дату и номер приходного ордера не нужно. Подписывать справку-отчет будет только предприниматель. Строки "Сдано в банк" и "Квитанция N" заполняются предпринимателем только в том случае, если выручку он передает инкассатору из банка.

Пример. 14 февраля 2009 г. в конце дня продавец Смирнова А.С. сформировала Z-отчет N 6. Показания суммирующих денежных счетчиков составили:

- на начало дня - 185 478 руб. 22 коп.;
- на конец дня - 374 579 руб. 54 коп.

Сумма выручки - 189 101 руб. 32 коп. Сдано наличными предпринимателю по приходному ордеру от 14 февраля 2009 г. N 17 - 186 701 руб. 32 коп. В течение дня Смирнова ошибочно пробила чек на сумму 2400 руб., о чем был составлен акт по форме N KM-3.

Унифицированная форма N KM-6

| | | | |
|---|---------------------|-----------------|-----|
| Индивидуальный предприниматель | | Форма по ОКУД | Код |
| ----- по ОКПО | | 0330103 | |
| организация, адрес, номер телефона | | 38751487 | |
| Петров В.А. | | 305771530000191 | |
| ----- ИНН | | | |
| г. Москва, ул. Руставели, д. 3, книжный магазин | | | |
| ----- | | | |
| структурное подразделение | | 52.47.1 | |
| Вид деятельности по ОКДП | | | |
| Контрольно - SAMSUNG ER-700RF | номер производителя | В7А980702066 | |
| кассовая машина | регистрационный | 10113 | |
| модель (класс, тип, марка) | | | |
| Прикладная программа | | | |
| наименование | | 02 | |
| Кассир | | | |
| Вид операции | | | |

| Номер документа | Дата составления | Время работы, ч. мин. | |
|-----------------|------------------|-----------------------|-------------|
| | | с | по |
| СПРАВКА - ОТЧЕТ | 4 | 14.02.2009 | 10.00 19.00 |

КАССИРА - ОПЕРАЦИОНИСТА

| Порядковый номер контрольного счетчика (отчета фискальной памяти) на конец рабочего дня (смены) | Номер | | Показания | | | Сумма, руб. коп. | | Заведующий отделом (секцией) | |
|---|---------|---------|--|--------------------------------|-------------------------------|---|---|------------------------------|---------|
| | от-дела | сек-ции | контрольного счетчика (отчета фискальной памяти), регистрирующего количество переводов суммирующих счетчиков на нули | на начало рабочего дня (смены) | на конец рабочего дня (смены) | выручки за рабочий день (смену) по счетчику | денег, возвращенная покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам | фамилия, и., о. | подпись |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 5 | - | 1 | 005 | 185 478,22 | 374 579,54 | 189 101,32 | 2400,00 | Петров | ... |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | | | | | | 189 101,32 | 2400,00 | | |

Сто восемьдесят шесть тысяч семьсот один
Итого выручка в сумме -----
прописью
32
----- руб. ----- коп.

Принята и оприходована по кассе, 17 14 февраля 2009
по приходному кассовому ордеру N ----- от "----" ----- г.

Сдана в банк -----
банковские реквизиты
" " " г.

Квитанция N ----- от " " ----- г.
Смирнова А.С.

Кассир - операционист -----

| | | |
|-----------------|-----------------------------|--|
| Предприниматель | подпись _____ подпись | расшифровка подписи Петров В.А. ----- расшифровка подписи |
|-----------------|-----------------------------|--|

Т

Товары

Стоимость товаров, принимаемая в расходы, должна быть уменьшена на сумму НДС, уплаченную при их приобретении (пп. 23 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ). Это связано с тем, что данный налог учитывается по отдельной статье расходов (пп. 8 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ).

В пп. 2 п. 2 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ написано, что покупные товары списываются на расходы только после их реализации. Таким образом, поправки невыгодны организациям.

Пункт 3 ст. 268 Налогового кодекса РФ определяет, что при реализации товаров налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость реализованных товаров, определяемую в следующем порядке. При реализации покупных товаров - на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в соответствии с принятой учетной политикой для целей налогообложения одним из следующих методов оценки покупных товаров:

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО);
- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара.

Налогоплательщик вправе для целей налогообложения использовать один из следующих методов оценки покупных товаров.

Пример. ПБОЮЛ приобрел партию товара стоимостью 125 000 руб. Товар был оплачен полностью, а реализовано только 40% партии. В расходы предприятия можно принять только 50 000 руб. (125 000 руб. x 40%). Если предположить, что товар оплачен, к примеру, только на 50%, то и в расходы будет принята сумма в размере 50% от реализованного товара, что в сумме составит 25 000 руб. (50 000 руб. x 50%).

Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе затраты по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты.

Торговое место

Глава 26.3 Налогового кодекса РФ классифицирует торговое место как место, используемое для совершения сделок купли-продажи.

Обновленная редакция ст. 346.27 Налогового кодекса РФ приводит новое определение торгового места. Согласно ей торговым местом считается место, используемое для совершения сделок розничной купли-продажи. К торговым местам относятся здания, строения, сооружения (их часть) и (или) земельные участки, используемые для совершения сделок розничной купли-продажи. А также объекты организации розничной торговли и общественного питания, не имеющие торговых залов и залов обслуживания посетителей. К таковым относятся палатки, ларьки, киоски, боксы, контейнеры и другие объекты (в том числе расположенные в зданиях, строениях и сооружениях), прилавки, столы, лотки (в том числе расположенные на земельных участках), земельные участки, используемые для размещения объектов организации

розничной торговли (общественного питания), не имеющих торговых залов (залов обслуживания посетителей), прилавков, столов, лотков и других объектов.

Письмо УМНС по г. Санкт-Петербургу от 16 декабря 2003 г. N 07-04/25933 разъясняет, что согласно ст. 346.29 Налогового кодекса РФ физический показатель "торговое место" применяется в случае реализации товаров через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (и через объекты нестационарной торговой сети). При расчете ЕНВД физический показатель "торговое место" используется, если арендуемые торговые места не соответствуют требованиям, определенным Государственным стандартом РФ Р51303-99 "Торговля. Термины и определения" в части определения площади торгового зала магазина.

Если ПБОЮЛ арендует часть торговой площади объекта стационарной торговой сети, исчисление ЕНВД осуществляется с использованием физического показателя базовой доходности "площадь торгового зала". При организации торговли в помещении, не относящемся к стационарной торговой сети (парикмахерские, поликлиники, учебные заведения и т.п.), и при отсутствии в арендуемой площади мест для размещения покупателей используется показатель "торговое место".

При выдаче товара со склада и при наличии конструктивно выделенного помещения для осуществления денежных расчетов с населением площадь склада учитывается только в том случае, если склад используется как демонстрационный зал, т.е. как помещение, в котором осуществляется выбор товара. При наличии у помещения, в котором осуществляются расчеты с населением, признаков торгового зала физическим показателем при расчете ЕНВД будет являться площадь торгового зала. В помещениях, в которых осуществляются расчеты с населением, не имеющих признаков торгового зала (напр., выкладки и демонстрации товаров), физическим показателем при расчете ЕНВД будет являться торговое место (Письмо УМНС России по г. Санкт-Петербургу от 1 марта 2004 г. N 07-08/4468).

Следует также обратить внимание на Письмо Минфина России от 21 апреля 2004 г. N 04-05-12/22 "Об определении понятия "нестационарное торговое место". Департамент налоговой политики совместно с юридическим департаментом сообщает следующее. При рассмотрении понятия "торговое место", предусмотренного ст. 346.27 Налогового кодекса Российской Федерации, при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в случае нестационарной торговли в указанном Письме предлагается обратить внимание на Постановление ФАС Центрального округа от 22 июня 2001 г. N 94/АП.

Показатель "торговое место" по разъяснению Минфина России (Письмо от 13 апреля 2004 г. N 04-05-11/51) применяется и в следующей ситуации. Индивидуальный предприниматель - плательщик ЕНВД занимается розничной торговлей бытовой техникой в здании почтамта, в арендованном для этих целей помещении. К договору аренды прилагается характеристика помещения, передаваемого в аренду, где указано, что тип здания - производственный.

По мнению представителей финансового ведомства, в том случае, если указанное помещение в правоустанавливающих и инвентаризационных документах не выделено как часть здания, специально оборудованная и предназначенная для ведения торговли (что является основанием для отнесения его к объекту стационарной торговой сети), данный объект следует рассматривать как объект нестационарной торговой сети. А для расчета единого налога на вмененный доход следует применять физический показатель "торговое место".

Транспорт

Предприниматели, исчисляющие единый налог по упрощенной системе налогообложения с разницы между доходами и расходами, могут учесть только те

затраты, которые поименованы в ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. В пп. 12 п. 1 этой статьи поименованы расходы на содержание служебного транспорта, а также компенсация за использование личных легковых автомобилей и мотоциклов.

Расходы на выплату компенсаций за использование личного транспорта сотрудников для служебных поездок принимаются для целей налогообложения в пределах норм. Они установлены Постановлением Правительства от 8 февраля 2002 г. N 92 "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией".

В отношении же ПБОЮЛ, выплачивающих компенсацию своим работникам, такие затраты не смогут быть учтены при расчете единого налога. Несмотря на то что поименованы в гл. 26.2 Налогового кодекса РФ с указанием их принятия в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РФ. Но такие нормы установлены только для юридических лиц, для физических лиц таких норм нет. Следовательно, и затраты на такие выплаты нельзя учесть при расчете налога.

Нельзя выплатить ПБОЮЛ компенсацию и себе же за использование своего автомобиля в предпринимательских целях. Во-первых, как мы уже указали, для физических лиц такие нормы не установлены, а во-вторых, как уже говорилось на первых страницах данной книги, ПБОЮЛ очень сложно доказать факт использования личного автомобиля именно в предпринимательских целях, если, конечно, он не занимается оказанием услуг по перевозкам и прочих аналогичных услуг.

Трудовая книжка работника

Статьей 309 Трудового кодекса РФ установлено, что индивидуальные предприниматели - работодатели не имеют права вносить записи в трудовую книжку работника или оформлять трудовые книжки работникам, принимаемым на работу. Время, проработанное у предпринимателя, подтверждается только письменным трудовым договором.

Но такое положение вовсе не означает, что предприниматель не может потребовать от принимаемого работника предъявить трудовую книжку. Ведь трудовая книжка служит подтверждением трудового стажа работника, и именно из нее предприниматель может узнать о трудовой деятельности сотрудника (ст. 66 Трудового кодекса РФ).

Кроме того, в ст. 65 Трудового кодекса РФ трудовая книжка названа среди документов, которые работник обязан предъявить при заключении трудового договора. И никаких исключений для случаев поступления на работу к предпринимателям эта статья не предусматривает.

Таким образом, несмотря на то что предприниматели не имеют права вносить записи о работе в трудовые книжки своих работников, при приеме на работу они имеют право потребовать предъявить ее претендентам на рабочее место.

А что будет, если предприниматель все же внесет в трудовую книжку запись о приеме на работу? Такая запись будет признана недействительной и не станет основанием для подтверждения стажа. Однако зачеркивать ее нельзя ни в коем случае. Для того чтобы признать ошибочную запись недействительной, нужно внести повторную запись с указанием неверности предыдущей.

У

Убытки

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между уплаченным минимальным налогом и налогом, исчисленным в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее (п. 6 ст. 346.18 Налогового кодекса РФ).

Правда, если предприниматель решил перейти на общий режим налогообложения или, наоборот, с общего на упрощенный, то "прошлые" убытки не будут приниматься при расчете единого налога или налога на доходы физических лиц. Такое же мнение высказано в Письме УМНС России по г. Москве от 9 сентября 2003 г. N 21-09/49190 "О покрытии убытка, полученного до перехода на упрощенную систему налогообложения".

А вот налогоплательщики, которые применяли упрощенную систему налогообложения и использовали в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе учесть суммы убытка при исчислении налоговой базы. Но такой убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 30 процентов. При этом оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды. Для подтверждения сумм убытка предприниматель обязан хранить соответствующие документы в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка. Однако сумма убытка, "не использованного" в отчетном налоговом периоде, переносится на будущие периоды не бесконечно, а лишь на 10 налоговых периодов.

Пример. В 2003 г. ПБОЮЛ Иванов Л.А., применяя упрощенную систему налогообложения, понес убытки в размере 600 000 руб. В последующие налоговые периоды предприниматель имел следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

| N года | Период | Сумма прибыли (+), убытка (-), руб. |
|--------|---------|-------------------------------------|
| 1 | 2004 г. | +110 000,00 |
| 2 | 2005 г. | +120 000,00 |
| 3 | 2006 г. | +100 000,00 |
| 4 | 2007 г. | +330 500,00 |
| 5 | 2008 г. | +255 000,00 |
| 6 | 2009 г. | +170 000,00 |
| 7 | 2010 г. | +180 000,00 |
| 8 | 2011 г. | +91 000,00 |
| 9 | 2012 г. | +98 000,00 |
| 10 | 2013 г. | +108 000,00 |
| | Итого | +1 562 500,00 |

Таким образом, понесенные убытки будут приниматься в следующих налоговых периодах в следующих суммах:

| N года | Период | Сумма прибыли (+), руб. | Убыток в пределах 30% налогооблагаемой базы, руб. | Налогооблагаемая база по единому налогу, руб. | Сумма убытка, переносимого на будущие налоговые периоды, руб. |
|--------|---------|-------------------------|---|---|---|
| 1 | 2004 г. | +110 000,00 | 33 000,00 | 77 000,00 | 567 000,00 |
| 2 | 2005 г. | +120 000,00 | 36 000,00 | 84 000,00 | 531 000,00 |

| | | | | | |
|----|---------|---------------|------------|--------------|------------|
| 3 | 2006 г. | +100 000,00 | 30 000,00 | 70 000,00 | 501 000,00 |
| 4 | 2007 г. | +330 500,00 | 99 150,00 | 231 350,00 | 401 850,00 |
| 5 | 2008 г. | +255 000,00 | 76 500,00 | 178 500,00 | 325 350,00 |
| 6 | 2009 г. | +170 000,00 | 51 000,00 | 119 000,00 | 274 350,00 |
| 7 | 2010 г. | +180 000,00 | 54 000,00 | 126 000,00 | 220 350,00 |
| 8 | 2011 г. | +91 000,00 | 27 300,00 | 63 700,00 | 193 050,00 |
| 9 | 2012 г. | +98 000,00 | 29 400,00 | 68 600,00 | 163 650,00 |
| 10 | 2013 г. | +108 000,00 | 32 400,00 | 75 600,00 | 0 |
| | Итого | +1 562 500,00 | 468 750,00 | 1 093 750,00 | |

Таким образом, по окончании 10 лет с года получения убытка неучтенной останется сумма убытка в размере 131 250 руб. (600 000 - 468 750). Однако на будущие налоговые периоды эта сумма больше переноситься не будет, в связи с истечением 10 лет с момента получения этого убытка.

Увольнение работника

Одним из оснований прекращения трудового договора является увольнение работника по инициативе предпринимателя-работодателя.

Работодатель может уволить работника лишь в строго определенных случаях. Перечень оснований для такого увольнения дан в ст. 81 Трудового кодекса РФ. Все основания для увольнения по инициативе работодателя можно разделить на две группы. В первую войдет увольнение за проступки, а во вторую - увольнение, не связанное с проступками работника (см. таблицу).

| Увольнения за проступки | Увольнения, не связанные с проступками работника |
|---|--|
| Неоднократное невыполнение работником без уважительных причин трудовых обязанностей, если он имеет дисциплинарное взыскание | Прекращение предпринимателем своей деятельности |
| Однократное грубое нарушение работником трудовых обязанностей: 1) прогул (отсутствие на рабочем месте без уважительных причин более четырех часов подряд в течение рабочего дня); 2) появление в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения; 3) совершение по месту работы хищения (в том числе мелкого) чужого имущества, растраты, умышленного его уничтожения или повреждения, установленных вступившим в законную силу приговором суда или постановлением органа, уполномоченного на применение административных взысканий; 4) нарушение работником требований по охране труда, если это нарушение повлекло за собой тяжкие последствия: несчастный случай на производстве, аварию, катастрофу - либо заведомо создавало реальную угрозу наступления таких последствий | Несоответствие работника занимаемой должности или выполняемой работе: - из-за плохого состояния здоровья; - из-за недостаточной квалификации |

| | |
|---|-----------------------------------|
| Совершение виновных действий работником, непосредственно обслуживающим денежные или товарные ценности, если эти действия дают основание для утраты доверия к нему со стороны работодателя | Сокращение численности работников |
| Совершение работником, выполняющим воспитательные функции, аморального проступка, несовместимого с продолжением данной работы | |
| Представление работником работодателю подложных документов или заведомо ложных сведений при заключении трудового договора | |

Даже если у предпринимателя есть основания для увольнения работника, в период временной нетрудоспособности увольнять сотрудников нельзя. Уволить больного сотрудника придется в случае окончания срочного трудового договора или в связи с прекращением деятельности предпринимателя. Правда, если работник болеет больше четырех месяцев, то трудовой договор, как правило, расторгается.

Как оформить увольнение сотрудника

Увольняя сотрудника, предприниматель должен оформить приказ о расторжении трудового договора по форме N Т-8, приведенной в Постановлении Госкомстата России от 5 января 2004 г. N 1. В нем указывается основание прекращения (расторжения) трудового договора (увольнения) в точном соответствии с формулировкой действующего законодательства РФ со ссылкой на соответствующую статью Трудового кодекса.

Кроме того, в приказе необходимо указать название, дату и номер документа, на основании которого готовится приказ и прекращается действие трудового договора (заявление работника, медицинское заключение, служебная записка, повестка в военкомат и другие документы).

Ссылка. Образец заполнения приказа см. в разделе "Приказ об увольнении работника".

При увольнении материально ответственного лица к приказу (распоряжению) прилагается документ об отсутствии материальных претензий к работнику.

Далее необходимо составить Записку-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении). Она составляется по форме N Т-61, утвержденной Постановлением Госкомстата России N 1. В ней отражаются все выплаты работнику со стороны предпринимателя, включая расчет оплаты отпуска.

При увольнении сотруднику выплачивается компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск. Если работник уволился до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил отпуск, из его зарплаты производится удержание за каждый неотработанный день отдыха.

На основании письменного заявления работник в течение трех дней может получить копии нужных документов, связанных с работой (копии приказов о приеме на работу и увольнении, справок о заработной плате и др.).

Уголовная ответственность

За уклонение от постановки на учет в налоговом органе

Обратимся к Уголовному кодексу РФ, а именно к ст. 171 "Незаконное предпринимательство". Данные меры ответственности достаточно серьезны, чтобы можно было их привести полностью. Цитируем Кодекс.

Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или с нарушением правил регистрации, а равно представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения, наказывается штрафом в размере до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательными работами на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев.

То же деяние, совершенное организованной группой, сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере, наказывается штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет либо лишением свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового.

При этом для целей указанной статьи Уголовного кодекса РФ доходом в крупном размере признается сумма, которая превышает 200 000 руб., а доходом в особо крупном размере - доход, сумма которого превышает 500 000 руб.

Но при применении норм ст. 171 Уголовного кодекса РФ возникает вопрос, что понимать под доходом. Или доход - это все, что получено от реализации продукции, или же это полученная выручка за минусом затрат, связанных с реализацией товара. В п. 12 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. N 23 высказана следующая позиция. Под доходом в ст. 171 Уголовного кодекса РФ следует понимать выручку от реализации товаров (работ, услуг) за период осуществления незаконной предпринимательской деятельности без вычета произведенных лицом расходов, связанных с осуществлением незаконной предпринимательской деятельности.

За нарушение санитарно-эпидемиологических правил,
повлекшее по неосторожности массовое заболевание
или отравление людей

Нарушение санитарно-эпидемиологических правил, повлекшее по неосторожности массовое заболевание или отравление людей, приводит в действие уже нормы Уголовного кодекса РФ. В соответствии со ст. 236 Уголовного кодекса РФ оно наказывается штрафом в размере до 80 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев. Либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет, либо обязательными работами на срок до ста восьмидесяти часов, либо исправительными работами на срок до одного года, либо ограничением свободы на срок до трех лет.

То же деяние, повлекшее по неосторожности смерть человека, наказывается обязательными работами на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо исправительными работами на срок от шести месяцев до двух лет, либо ограничением свободы на срок до пяти лет, либо лишением свободы на тот же срок.

Предусмотрена Уголовным кодексом РФ ответственность и за производство, хранение, перевозку либо сбыт товаров и продукции, выполнение работ или оказание услуг, которые не отвечают требованиям безопасности (ст. 238 Уголовного кодекса РФ).

Так, производство, хранение или перевозка в целях сбыта либо сбыт товаров и продукции, выполнение работ или оказание услуг, которые не отвечают требованиям безопасности жизни или здоровья потребителей, наказываются штрафом в размере до 300 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до

двух лет. Либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на срок до двух лет.

Те же деяния, если они:

а) совершены группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;

б) совершены в отношении товаров, работ или услуг, предназначенных для детей в возрасте до шести лет;

в) повлекли по неосторожности причинение тяжкого вреда здоровью либо смерть человека, - наказываются штрафом в размере от 100 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет. Либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет либо без такового.

За незаконное предпринимательство

Ответственность за незаконное предпринимательство предусмотрена ст. 171 "Незаконное предпринимательство" Уголовного кодекса РФ.

Так, в соответствии со ст. 171 Уголовного кодекса РФ осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или с нарушением правил регистрации, а равно представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения, либо осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением лицензионных требований и условий, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, - наказывается штрафом в размере до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательными работами на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев.

То же деяние:

а) совершенное организованной группой;

б) сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере, - наказывается штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет либо лишением свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового.

Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности

Переход на упрощенную систему налогообложения или возврат к общей системе (общему режиму) налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно в порядке, предусмотренном гл. 26.2 Налогового кодекса РФ (п. 1 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ). Те, кто перешел на "упрощенку", уплачивают единый налог.

Согласно п. 3 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ, уплачивая единый налог, предприниматели освобождаются от следующих налогов:

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности);

- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности);

- единого социального налога с доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также с выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц.

Кроме того, индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС). За исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом РФ при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также при исполнении обязанности налогового агента в соответствии со ст. 161 Налогового кодекса РФ. Кроме того, для них сохраняется действующий порядок представления статистической отчетности, ведения кассовых операций.

Доходы и расходы отражают в книге учета доходов и расходов (утв. Приказом Минфина от 31 декабря 2008 г. N 154н).

Ссылка. Подробнее о книге учета доходов и расходов при упрощенной системе см. в одноименном разделе.

Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения

Переход налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения осуществляется в заявительном порядке. Предприниматели подают заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения (далее - заявление) в налоговый орган по месту жительства. Заявление подается в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения.

Приказом ФНС России от 17 августа 2005 г. N ММ-3-22/395@ утверждено пять форм документов, рекомендуемых для применения индивидуальными предпринимателями, переходящими на упрощенную систему налогообложения либо возвращающимися на общий режим налогообложения. Порядку перехода на упрощенную систему посвящены три формы, а именно:

- форма N 26.2-1 "Заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения";
- форма N 26.2-2 "Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения";
- форма N 26.2-3 "Уведомление о невозможности применения упрощенной системы налогообложения".

Таким образом, в ответ на заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик должен получить от налогового органа уведомление о возможности или невозможности применения упрощенной системы налогообложения.

Вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения в пятидневный срок начиная с даты постановки на учет в налоговой инспекции, указанной в свидетельстве о постановке на учет, выданном в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 84 Налогового кодекса РФ. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель вправе применять упрощенную систему налогообложения с даты постановки их на учет в налоговой инспекции (ст. 346.13 Налогового кодекса РФ).

Обратите внимание: в отличие от юридических лиц, для индивидуальных предпринимателей ограничение по доходам, полученным от предпринимательской деятельности, для перехода на упрощенную систему налогообложения не установлено. Минфин России в Письме от 4 октября 2002 г. N 04-00-11 разъяснил, что такое решение было принято в связи с тем, что, в отличие от организаций, индивидуальные предприниматели не обязаны вести бухгалтерский учет, предусматривающий составление баланса и определение результатов своей деятельности по итогам каждого квартала.

Не могут применять упрощенную систему налогообложения индивидуальные предприниматели, поименованные в пп. 8, 9, 11, 13, 15 п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ. Это те, кто:

- занимается производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- занимается игорным бизнесом;
- является частными нотариусами, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, а также иными формами адвокатских образований;
- переведен на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с гл. 26.1 Налогового кодекса РФ;
- имеет среднюю численность работников за налоговый (отчетный) период, определяемую в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, более 100 человек.

Порядок возврата на общую систему налогообложения

Согласно п. 3 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения, если иное не предусмотрено данной статьей.

Если же предприниматель посчитал применение упрощенной системы налогообложения невыгодным для себя, то он вправе перейти на общий режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором предполагается этот переход (п. 6 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ). При этом также желательно использовать утвержденную Приказом N ММ-3-22/395@ форму N 26.2-4 "Уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения".

Индивидуальный предприниматель обязан перейти на иной режим налогообложения в следующих случаях:

1) если по итогам налогового (отчетного) периода доход налогоплательщика превысит 20 млн руб. Уточним, что налоговым периодом гл. 26.2 Налогового кодекса признает календарный год. А первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года признаются отчетными периодами.

Налогоплательщик, утративший право на применение упрощенной системы налогообложения, обязан сообщить в налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором его доход превысил установленное ограничение. Данное условие относится и к индивидуальным предпринимателям. Форма сообщения приведена в Приложении N 5 к Приказу ФНС России от 17 августа 2005 г. N ММ-3-22/395@;

2) если средняя численность работников индивидуального предпринимателя за отчетный (налоговый) период превысит 100 человек;

3) если будут превышены ограничения по численности и стоимости основных средств и нематериальных активов для индивидуальных предпринимателей, применяющих одновременно специальные режимы, установленные гл. 26.2 и 26.3 Налогового кодекса РФ.

Возможность для предпринимателей, по той или иной причине перешедших с упрощенной системы налогообложения на общую, возвратиться к упрощенной системе, определена п. 7 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ. Однако сделать это они вправе не ранее чем через один год после утраты права на применение упрощенной системы.

Объекты налогообложения и ставки единого налога

Согласно п. 1 ст. 346.14 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения также может быть признан один из двух возможных, а именно:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему, уплачивают единый налог в зависимости от выбранного объекта:

| Объект налогообложения | Налоговые ставки |
|---|------------------|
| Доход, уменьшенный на величину расходов | 15% |
| Доход | 6% |

В соответствии с п. 2 ст. 346.14 Налогового кодекса РФ выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения не может меняться в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения. Но п. 3 указанной статьи введены ограничения на самостоятельный выбор объекта налогообложения, в частности для налогоплательщиков, являющихся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Для них объектом налогообложения могут быть только доходы, уменьшенные на величину расходов. Отметим, что сейчас в регионах может устанавливаться дифференцированная ставка по объекту "доходы минус расходы".

Доходы и расходы отражают в книге учета доходов и расходов.

Ссылка. Подробнее о книге учета доходов и расходов при упрощенной системе см. в одноименном разделе.

Доходы при упрощенной системе налогообложения

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав (п. 1 ст. 249 Налогового кодекса РФ). В соответствии с п. 2 ст. 249 Налогового кодекса РФ выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, которые выражены в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Перечень внереализационных доходов установлен ст. 250 Налогового кодекса РФ.

Как и доходы от реализации, внереализационные доходы признаются на дату поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Расходы при упрощенной системе налогообложения

При расчете единого налога предприниматель вправе уменьшить полученные доходы на следующие виды расходов:

- приобретение, сооружение и изготовление основных средств;
- покупку нематериальных активов, а также их создание самим предпринимателем;
- ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

- материальные расходы;
- оплату труда, пособия по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- затраты на обязательное страхование работников и имущества, включая взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- оплаченные суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам);
- проценты по кредитам и займам, а также расходы, связанные с оплатой услуг банков;
- затраты на обеспечение пожарной безопасности, на услуги по охране имущества, по обслуживанию охранно-пожарной сигнализации и на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;
- суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию России и не подлежащие возврату налогоплательщику;
- затраты на содержание служебного транспорта, а также компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;
- расходы на командировки;
- плату нотариусу;
- расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;
- затраты на канцелярские товары;
- оплату почтовых, телефонных, телеграфных и других подобных услуг, а также услуг связи;
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;
- рекламные расходы;
- подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- налоги и сборы, уплаченные в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- стоимость товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (за минусом НДС). При реализации указанных товаров налогоплательщик вправе уменьшить доходы от этих операций на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией, в том числе на сумму расходов по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемых товаров;
- комиссионные, агентские вознаграждения и вознаграждения по договорам поручения;
- расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;
- затраты на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;
- расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;
- плату за предоставление информации о зарегистрированных правах;
- расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости

(в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);

- расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

- судебные расходы и арбитражные сборы;

- периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);

- расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 264 Налогового кодекса РФ;

- расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации.

Ссылка. Подробнее о том, в каком порядке учитываются те или иные виды расходов при "упрощенке", см. в разделе "Расходы при упрощенной системе налогообложения".

Расчет налога

Налоговый период по единому налогу - это год, и поэтому налоговая база определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Объект налогообложения - доходы. В этом случае налоговой базой признается денежное выражение доходов.

При налогообложении доходы предпринимателя не уменьшаются на сумму расходов налогоплательщика. В то же время доходы могут быть скорректированы при возврате проданной продукции по инициативе покупателя с соответствующим возвратом ранее уплаченных денежных средств. С этим соглашаются и чиновники. См., например, Письмо УМНС России по г. Москве от 15 декабря 2003 г. N 21-09/69433.

Глава 26.2 Налогового кодекса РФ говорит, что налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее уплаченных сумм авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщики, исчисляющие единый налог с доходов, сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, уменьшают на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Пример. Предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения, что означает применение кассового метода признания доходов. В I квартале 2009 г. предприниматель имел следующие результаты хозяйственной деятельности:

| Наименование показателя | Величина оплаченных доходов или расходов, руб. |
|---|--|
| Доходы | 2 034 560 |
| Расходы | 1 322 000 |
| Разница между суммой доходов и расходов | 712 560 |
| Единый налог, руб. | 106 884 |

При объекте налогообложения в виде дохода в результате расчета налога сумма единого налога составит:

$$2\,034\,560 \text{ руб.} \times 6\% = 122\,074 \text{ руб.}$$

При этом сумма взносов на обязательное пенсионное страхование составила 30 000 руб., а сумма пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных за счет средств работодателя, - 28 000 руб.

Следовательно, сумма единого налога может быть уменьшена на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование и больничных в размере 61 037 руб. (122 074 руб. \times 50%). Оставшаяся сумма налога - 61 037 руб. (122 074 - 61 037).

Объект налогообложения - доходы минус расходы. В этом случае налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов. При этом доходы и расходы рассчитываются нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее уплаченных сумм авансовых платежей по налогу.

Пример. Предприниматель получил по итогам своей деятельности за 2009 г. следующие показатели:

| (руб.) | | | |
|---------------|-----------|---------------------|-----------------------|
| Период | Доход | Принимаемые расходы | Налогооблагаемая база |
| I квартал | 2 034 560 | 1 322 000 | 712 560 |
| II квартал | 1 878 900 | 1 495 000 | 383 900 |
| III квартал | 2 312 030 | 2 143 000 | 169 030 |
| IV квартал | 3 501 000 | 2 501 000 | 1 000 000 |
| Итого 2008 г. | 9 726 490 | 7 461 000 | 2 265 490 |

Налоговая база, исчисленная нарастающим итогом, составит:

| (руб.) | | |
|-------------|---|---|
| Период | Налоговая база при объекте налогообложения "доходы" | Налоговая база при объекте налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов" |
| I квартал | 2 034 560 | 712 560 |
| II квартал | 3 913 460 | 1 096 460 |
| III квартал | 6 225 490 | 1 265 490 |
| IV квартал | 9 726 490 | 2 265 490 |

Сумма единого налога по периодам составит:

| (руб.) | | | | |
|-------------|---|--|---|--|
| Период | Сумма налога при объекте налогообложения "доходы" | Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период при объекте налогообложения "доходы" | Сумма налога при объекте налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов" | Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период при объекте налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов" |
| I квартал | 122 074 | 122 074 | 106 886 | 106 886 |
| II квартал | 112 734 | 234 808 | 57 583 | 164 469 |
| III квартал | 138 722 | 373 530 | 25 355 | 189 824 |
| IV квартал | 210 060 | 583 590 | 150 000 | 339 824 |

Налоговым периодом по единому налогу признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Соответственно, авансовые платежи должны быть уплачены в следующие сроки:

- 25 апреля;
- 25 июля;
- 25 октября.

А налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели по истечении налогового периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 7 ст. 346.21 Налогового кодекса РФ).

Минимальный налог

Минимальный налог уплачивается налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога. В соответствии с п. 6 ст. 346.18 Налогового кодекса РФ он составляет 1 процент от суммы полученного налогооблагаемого дохода.

Обратите внимание: минимальный налог рассчитывается только по итогам налогового периода. Такой вывод следует из п. 6 ст. 346.18 Налогового кодекса РФ. Там сказано, что минимальный налог уплачивается в том случае, если его сумма больше суммы исчисленного в общем порядке единого налога. А налог определяют только по итогам периода налогового, так как по окончании отчетных периодов рассчитывают авансовые платежи по единому налогу. Об этом говорит п. 3 ст. 346.21 Налогового кодекса РФ. Это же подтверждают и специалисты Минфина России в Письме от 15 июля 2004 г. N 03-03-05/2/50.

Пример. ПБОЮЛ, работающий по упрощенной системе с объектом налогообложения в виде дохода, уменьшенного на величину расходов, получил за 2009 г. следующие результаты:

| Наименование показателя | Сумма, руб. |
|--|-------------|
| Доход за отчетный период | 2 250 000 |
| Расходы, уменьшающие полученный доход при расчете единого налога | 2 210 000 |
| Налоговая база | 40 000 |
| Налоговая ставка, % | 15 |
| Сумма единого налога | 6 000 |
| Ставка минимального налога, % | 1 |
| Сумма минимального налога | 22 500 |

В связи с тем что минимальный налог превышает сумму единого налога, рассчитанную в установленном порядке, предприниматель обязан уплатить в бюджет минимальный налог.

Налоговая декларация

Форма налоговой декларации и Порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина России от 17 января 2006 г. N 7н. Декларация по единому налогу состоит из:

- титульного листа, отражающего сведения об отчетном периоде, объекте налогообложения, наименовании налогового органа и самого налогоплательщика, реквизиты постановки налогоплательщика на учет и дату представления декларации;
- разд. 1, отражающего сумму единого (минимального) налога, подлежащую уплате в бюджет по данным налогоплательщика;
- разд. 2, включающего расчет единого и минимального налогов.

Ссылка. Подробнее о заполнении декларации см. в разделе "Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения".

Ф

Физические показатели по ЕНВД

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности. Это количество работников, включая самого индивидуального предпринимателя, площадь торгового зала, площадь обслуживания посетителей, количество транспортных средств, используемых для перевозки пассажиров и грузов, и базовая доходность в месяц в расчете на единицу показателя в рублях.

В случае если в течение налогового периода произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором оно произошло.

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются следующие физические показатели:

| Виды предпринимательской деятельности | Физические показатели | Базовая доходность в месяц (рублей) |
|---|--|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Оказание бытовых услуг | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 7 500 |
| Оказание ветеринарных услуг | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 7 500 |
| Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 12 000 |
| Оказание услуг по предоставлению во временное владение (пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках | Площадь стоянки (в квадратных метрах) | 50 |
| Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов | Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов | 6 000 |
| Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров | Посадочное место | 1 500 |
| Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы | Площадь торгового зала (в квадратных метрах) | 1 800 |
| Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров | Торговое место | 9 000 |
| Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров | Площадь торгового места (в квадратных метрах) | 1 800 |

| | | |
|--|--|--------|
| Разносная (развозная) торговля (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения) | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 4 500 |
| Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей | Площадь зала обслуживания (в квадратных метрах) | 1 000 |
| Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 4 500 |
| Распространение и (или) размещение наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, за исключением наружной рекламы с автоматической сменой изображения | Площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, кроме наружной рекламы с автоматической сменой изображения (в квадратных метрах) | 3 000 |
| Распространение и (или) размещение наружной рекламы с автоматической сменой изображения | Площадь информационного поля экспонирующей поверхности (в квадратных метрах) | 4 000 |
| Распространение и (или) размещение наружной рекламы посредством электронных табло | Площадь информационного поля электронных табло наружной рекламы (в квадратных метрах) | 5 000 |
| Распространение и (или) размещение рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах | Количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, автомобилей легковых и грузовых, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы | 10 000 |
| Оказание услуг по временному размещению и проживанию | Площадь спального помещения (в квадратных метрах) | 1 000 |

| | | |
|---|---|--------------|
| <p>Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания не превышает 5 квадратных метров</p> | <p>Количество торговых мест, переданных во временное владение и (или) в пользование другим хозяйствующим субъектам</p> | <p>6 000</p> |
| <p>Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания превышает 5 квадратных метров</p> | <p>Площадь торговых мест, переданных во временное владение и (или) в пользование другим хозяйствующим субъектам (в квадратных метрах)</p> | <p>1 200</p> |

| | | |
|--|--|-------|
| Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков площадью, не превышающей 10 квадратных метров, для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей | Количество земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование | 5 000 |
| Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков площадью, превышающей 10 квадратных метров, для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей | Площадь земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование (в квадратных метрах) | 1 000 |

В ст. 346.27 Налогового кодекса РФ приведены следующие определения.

Площадь торгового зала - это часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая площадь торгового зала. Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала. Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

Площадь зала обслуживания посетителей - это площадь специально оборудованных помещений (открытых площадок) объекта организации общественного питания, предназначенных для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также для проведения досуга, определяемая на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

Ссылка. Подробнее о том, когда используются физический показатель "площадь торгового зала (зала обслуживания посетителей)", см. в разделах "Общественное питание", "Розничная торговля".

К инвентаризационным и правоустанавливающим документам относятся любые имеющиеся у организации или индивидуального предпринимателя документы на объект стационарной торговой сети (организации общественного питания), содержащие необходимую информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта. А также информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликации, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей), разрешение на право обслуживания посетителей на открытой площадке и другие документы).

Торговое место - это место, используемое для совершения сделок купли-продажи (подробнее см. в разделе "Торговое место").

Площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, за исключением наружной рекламы с автоматической сменой изображения, - это площадь нанесенного изображения.

Площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения - это площадь экспонирующей поверхности.

Площадь информационного поля электронных табло наружной рекламы - площадь световозлучающей поверхности (подробнее см. в разделе "Площадь информационного поля").

Количество работников - это среднесписочная (средняя) за каждый календарный месяц налогового периода численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера.

Ссылка. Подробнее о том, как рассчитать среднюю численность работников, см. в разделе "Количество работников".

Фискализация ККТ

Фискальный режим работы ККТ обеспечивает регистрацию фискальных данных о ККТ и операциях, выполненных на ней, в фискальной памяти.

Кассовый аппарат приобретается в нерабочем (нефискальном) режиме. В этом режиме функционируют все элементы ККТ, включая накопление данных по продажам, формирование и печать отчетов. При этом режиме остается незадействованной функция регистрации сменных отчетов в фискальной памяти получения фискального отчета. Нефискальный режим используется для проверки работоспособности ККТ. Его можно использовать и в учебных целях. При оформлении покупки на чеке печатается информация "Нефискальный" или "Нефискальная операция" отдельной строкой.

Даже если вы купили поддержанную ККТ, процедуру фискализации вам пройти все же придется. Она проводится в специальном режиме, который доступен только налоговому инспектору. В процессе фискализации вводятся следующие реквизиты:

- заводской номер ККТ;
- регистрационный номер ККТ;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- дата проведения фискализации;
- пароль доступа к ККТ.

Налоговый инспектор устанавливает цифровой пароль, который защищает фискальную память от взлома. Этот пароль известен только налоговому инспектору. Потом специалист ЦТО опечатывает машину, ставя свою пломбу. Дату опломбирования и сведения оттиска клейма записывают в журнал формы N КМ-8, который вы должны приобрести в ЦТО. После этого в техпаспорте ККТ в разделе "Ввод в эксплуатацию"

специалист ЦТО расписывается и указывает номер своего удостоверения и оттиск пломбира.

Далее начинаются испытания кассовой машины. Пробивают условную сумму и проверяют, правильно ли на чеке отпечатались реквизиты. Затем снимают итоговый отчет за смену или итоги дня. А налоговый инспектор вводит тот самый секретный пароль и снимает пробный отчет фискальной памяти.

Убедившись в исправности ККТ, правильности написания всех реквизитов индивидуального предпринимателя на чеке, нормальной работе блока фискальной памяти, инспектор прилагает к заявлению кассовый чек, а также итоговый и фискальный отчеты.

Когда фискализация закончена, налоговый инспектор присваивает ККТ номер и делает запись в книге учета ККТ, которую ведут налоговые органы. Затем сотрудник налоговой инспекции заверяет журнал кассира-операциониста (форма N КМ-4) своей подписью, ставит в нем печать налоговой инспекции и записывает дату фискализации. Журналу присваивается регистрационный номер вашего кассового аппарата.

Ссылка. Пример заполнения журнала см. в разделе "Журнал кассира-операциониста (форма N КМ-4)".

ОГЛАВЛЕНИЕ

А

- Автостоянки
- Автотранспортные услуги
- Адвокат
- Административная ответственность
 - За осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации
 - За работу без лицензии, когда такое разрешение необходимо
 - За нарушение сроков представления информации об открытии (закрытии) счета
 - За нарушение трудового законодательства
 - За неприменение ККТ
- Акт о возврате денежных сумм покупателям по неиспользованным кассовым чекам (N KM-3)
- Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули (форма N KM-1)
- Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) ККТ в ремонт (форма N KM-2)

Б

- Базовая доходность
- Банк
 - Общая система налогообложения
 - Упрощенная система налогообложения
- Бланки строгой отчетности
- Бланк формы N ПД (налог)
- Больничные
 - Пособия предпринимателям
 - Расчет пособия сотрудникам предпринимателя, работающего на общей системе
 - Расчет пособия предпринимателями-"спецрежимниками"
- Бытовые услуги населению

В

- Ветеринарные услуги
- Взносы в Пенсионный фонд РФ
 - Размер фиксированного платежа
 - Сведения в Пенсионный фонд РФ
- Вмененный доход предпринимателя

Г

- Государственная регистрация КФХ
- Государственная регистрация предпринимателей
 - Срок государственной регистрации
 - Отказ в регистрации

Д

- Договор о полной материальной ответственности
- Договор трудовой
 - Общие правила составления трудовых договоров
 - Существенные условия договора
 - Условия оплаты труда (размер тарифной ставки или должностного оклада)
 - Дополнительные условия трудового договора
- Документы для государственной регистрации
 - Куда и как нужно представлять документы

- Документы для работы на ККТ
- Работа на ККТ
- Документы, необходимые для открытия счета в банке
- Документы, необходимые для регистрации ККТ
- Документы при приеме сотрудника на работу
- Документы при увольнении работника
- Должностная инструкция
- Е
 - Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП)
 - Сведения, содержащиеся в государственном реестре
 - Какие сведения можно получить из государственного реестра
 - Единый налог на вмененный доход
 - Объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД
 - Переход на уплату единого налога на вмененный доход
 - Виды деятельности, подпадающие под ЕНВД
 - Расчет налога
 - Раздельный учет
 - Декларация
 - Единый налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы
 - Единый социальный налог
- Ж
 - Журнал кассира-операциониста (форма N KM-4)
 - Журнал учета вызова технических специалистов и регистрации выполненных работ (форма N KM-8)
- З
 - Записи в государственный реестр предпринимателей
 - Заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя
 - Заявление о прекращении деятельности в качестве предпринимателя
 - Заявление о регистрации предпринимателя в Пенсионном фонде РФ
 - Заявление о регистрации предпринимателя в ФСС РФ
 - Заявление об изменении сведений о предпринимателе, содержащихся в ЕГРИП
- И
 - Изменение персональных данных предпринимателя
 - Инструкция должностная
- К
 - Карточка регистрации ККТ
 - Карточка с образцами подписей и оттиском печати
 - Книга учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения
 - Порядок заполнения раздела I "Доходы и расходы"
 - Порядок заполнения раздела II "Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу за отчетный (налоговый) период"
 - Порядок заполнения раздела III "Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения" (коды строк 010 - 200)
 - Ответственность за неведение Книги учета доходов и расходов
 - Количество транспортных средств
 - Количество работников
 - Командировка
 - Контрольно-кассовая техника

- Выбор кассового аппарата
- Покупка ККТ
- Регистрация, проверка документов и работоспособности
- Работа на ККТ
- Устранение неисправностей
- Когда ККТ можно не применять
- Крестьянские (фермерские) хозяйства
 - Государственная регистрация
 - Внесение изменений в сведения о КФХ
- Л
 - Лицензирование
 - Получение лицензии
- М
 - Материальная ответственность работника
 - Материальные расходы
 - Общий режим налогообложения
 - Упрощенная система налогообложения
 - Медицинские осмотры
- Н
 - Наличные
 - Как оформлять поступление и расход наличных денег
 - Если предприниматель сам получает и выдает наличные деньги
 - Учет наличных денег ведет наемный работник
 - Налог на доходы физических лиц с доходов предпринимателя
 - Спорные и не учитываемые при расчете налога расходы
 - Расчет налога на доходы физических лиц
 - Стандартные налоговые вычеты
 - Социальные налоговые вычеты
 - Имущественные налоговые вычеты
 - Профессиональные налоговые вычеты
 - Налоговая ответственность
 - За предпринимательство без государственной регистрации, а также уклонение от постановки на учет в налоговой инспекции
 - За грубое нарушение правил учета доходов и расходов или объектов налогообложения
 - За неуплату или неполную уплату налога
 - Налоговая ответственность за несвоевременное сообщение об открытии (закрытии) счета
 - Налоговые декларации
 - Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности
 - Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения
 - Налогообложение выплат наемным работникам
 - Налог на доходы физических лиц
 - Единый социальный налог и пенсионные взносы
 - Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний
 - Нематериальные активы
 - Общий режим налогообложения
 - Упрощенная система налогообложения
 - Нотариус
 - Нотариальные действия

- О
 - Нужно ли применять ККТ нотариусам?
 - Общественное питание
 - Оплата труда
 - Общий режим налогообложения
 - Упрощенная система налогообложения
 - Основные средства
 - Общий режим налогообложения
 - Упрощенная система налогообложения
 - Открытие счетов
 - Сообщение в налоговую инспекцию об открытии счета
- П
 - Патент
 - Кто может купить патент?
 - Виды деятельности, по которым можно ввести упрощенную систему на основе патента
 - Срок, на который покупается патент
 - Стоимость патента
 - Сумму за патент уменьшают пенсионные взносы
 - Перечень бланков строгой отчетности
 - Площадь автостоянки
 - Площадь информационного поля
 - Площадь торгового зала (зала обслуживания посетителей)
 - Покупка ККТ
 - У генерального поставщика
 - В специализированной организации
 - Бывшей в употреблении
 - Как отразить покупку в бухгалтерском и налоговом учете
 - Пошлина
 - Предприниматель
 - Кто может стать предпринимателем
 - Как стать предпринимателем
 - Прекращение деятельности
 - Предприниматель прекращает деятельность добровольно
 - Принудительное прекращение деятельности предпринимателя
 - Приказ о приеме сотрудника на работу
 - Приказ об увольнении работника
- Р
 - Расходы при упрощенной системе налогообложения
 - Аренда имущества
 - Аудиторские, бухгалтерские и юридические услуги
 - Выплата пособий по временной нетрудоспособности
 - Затраты, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ
 - Командировки
 - Материальные расходы
 - Налоги и сборы
 - НДС по приобретаемым товарам (работам и услугам)
 - Нематериальные активы
 - Нотариальное оформление документов
 - Обеспечение пожарной безопасности, охрана имущества
 - Обязательное страхование работников и имущества

| | |
|---|---|
| | Оплата труда |
| | Основные средства |
| | Проценты по кредитам и займам |
| | Реклама |
| | Ремонт основных средств (в том числе арендованных) |
| | Содержание служебного транспорта и компенсация за использование личных легковых автомобилей и мотоциклов |
| | Таможенные платежи, уплаченные при ввозе товаров на территорию России |
| | Товары, приобретенные для перепродажи |
| | Услуги кредитных организаций |
| | Услуги связи |
| | Расходы, не учитываемые при упрощенной системе налогообложения |
| | Расчет предполагаемого дохода, облагаемого ЕСН для предпринимателей, не выплачивающих вознаграждения физлицам |
| | Регистрация ККТ |
| | Проверка документов и работоспособности ККТ |
| | Карточка ККТ |
| | Отказ в регистрации ККТ |
| | Регистрация предпринимателя во внебюджетных фондах |
| | Фонд социального страхования РФ |
| | Пенсионный фонд РФ |
| | Фонд обязательного медицинского страхования РФ |
| | Реклама |
| | Упрощенная система налогообложения |
| | Размещение и распространение наружной рекламы на ЕНВД |
| | Ремонт |
| | Списание расходов на ремонт основных средств (в том числе арендованных) при упрощенной системе налогообложения |
| | Ремонт, техобслуживание и мойка автомобиля на ЕНВД |
| | Розничная торговля |
| С | Санитарно-эпидемиологическая экспертиза продукции |
| | Сдача жилья внаем |
| | Сертификация товаров, работ, услуг |
| | Сообщение об открытии (закрытии) счета |
| | Справка-отчет по форме N KM-6 |
| Т | Товары |
| | Торговое место |
| | Транспорт |
| | Трудовая книжка работника |
| У | Убытки |
| | Увольнение работника |
| | Как оформить увольнение сотрудника |
| | Уголовная ответственность |
| | За уклонение от постановки на учет в налоговом органе |
| | За нарушение санитарно-эпидемиологических правил, повлекшее по неосторожности массовое заболевание или отравление людей |
| | За незаконное предпринимательство |
| | Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности |
| | Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения |

Порядок возврата на общую систему налогообложения
Объекты налогообложения и ставки единого налога
Доходы при упрощенной системе налогообложения
Расходы при упрощенной системе налогообложения
Расчет налога
Минимальный налог
Налоговая декларация

Ф

Физические показатели по ЕНВД
Фискализация ККТ