

# Бухгалтерия для бизнесменов.

Просто о сложном, но важном

ООО

ИП

Юридическое лицо несет финансовую ответственность лишь в пределах денежных средств и имущества, которые числятся на балансе предприятия.

ИП отвечает перед своими кредиторами и по своим обязательствам ВСЕМ СВОИМ ИМУЩЕСТВОМ, даже если оно не участвует в предпринимательской деятельности.

Сложная и затратная процедура регистрации и ликвидации

Простая процедура регистрации

Отсутствие ограничений по видам деятельности, высокие шансы стать узнаваемым на рынке

Ограничение по ведению некоторых видов деятельности, сложность в расширении бизнеса и привлечении инвестиций

Обязательное ведение бухгалтерского учета в полном объеме

Ведение книги учетов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей

Ежеквартальная сдача отчетности

Сокращенный объем отчетности (годовой)

Более выгодное кредитование в банках

Ограничение в кредитовании банками

| Вопрос                                                                           | Правила для компании                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Правила для предпринимателя                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>В какую налоговую инспекцию нужно подать документы для регистрации</b></p> | <p>По месту нахождения руководителя компании (постоянно действующего исполнительного органа). Это может быть арендованное помещение, собственный офис учредителя, в том числе его домашний адрес (п. 2 ст. 8 Федерального закона от 08.08.2001 № 129ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», далее — Закон № 129-ФЗ)</p>                      | <p>По месту жительства физлица, желающего зарегистрироваться в качестве предпринимателя. То есть по месту регистрации, указанному в его паспорте. А если прописки нет, документы подают в ИФНС по месту пребывания (п. 3 ст. 8 Закона № 129-ФЗ)</p> |
| <p><b>Кто может быть заявителем при гос. регистрации</b></p>                     | <p>Учредитель или учредители создаваемого юрлица, руководитель юрлица, выступающего учредителем регистрируемой компании, иное лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного законом, актом уполномоченного на то госоргана или органа местного самоуправления (п. 1.3 ст. 9 Закона № 129ФЗ, приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@, далее — приказ № ММВ-7-6/25@)</p> | <p>Физлицо, обращающееся за гос. регистрацией (п. 1.5 ст. 9 Закона № 129-ФЗ, приказ № ММВ-76/25@)</p>                                                                                                                                               |

**Какой пакет документов необходимо представить в ИФНС**

**Предоставляются:**

- заявление по форме № Р11001;
- решение единственного учредителя о создании юрлица или соответствующий протокол общего собрания учредителей;
- учредительные документы юрлица (при направлении в электронном виде — в одном экземпляре, во всех остальных случаях — в двух экземплярах);
- документ об уплате госпошлины;
- документ, подтверждающий статус учредителя, если им выступает иностранное юрлицо (ст. 12 Закона № 129-ФЗ).

Подпись на заявлении должна быть засвидетельствована у нотариуса, за исключением случая, когда заявитель подает документы лично в ИФНС, представляя свой паспорт и расписываясь в присутствии налогового инспектора, или через Интернет с применением усиленной квалифицированной электронной подписи (п. 1.2 ст. 9 Закона № 129-ФЗ)

**Совершеннолетнему гражданину РФ потребуются:**

- заявление по форме № Р21001;
- копия российского паспорта;
- квитанция об уплате госпошлины (п. 1 ст. 22.1 Закона № 129-ФЗ).

Подпись на заявлении, а также копия паспорта должны быть удостоверены нотариусом.

Исключения — случаи, когда заявитель подает документы лично в ИФНС или многофункциональный центр, представляя паспорт и расписываясь в присутствии налогового инспектора, или через Интернет, используя усиленную квалифицированную электронную подпись (п. 1.2 ст. 9, п. 2 ст. 22.1 Закона № 129-ФЗ)

|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Размер госпошлины за госрегистрацию                   | 4000 руб. (ст. 3 Закона № 129-ФЗ, подп. 1 п. 1 ст. 333.33 НК РФ)                                                                                                                                                                        | 800 руб. (ст. 3 Закона № 129-ФЗ, подп. 6 п. 1 ст. 333.33 НК РФ)                                                                    |
| В какой срок осуществляется госрегистрация            | Не более чем пять рабочих дней со дня представления документов в ИФНС (п. 1 ст. 8 Закона № 129-ФЗ)                                                                                                                                      |                                                                                                                                    |
| Какие документы подтвердят госрегистрацию             | Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, лист записи ЕГРЮЛ, один экземпляр устава с отметкой регистрирующего органа (п. 3 ст. 11 и п. «в» ст. 12 Закона № 129-ФЗ, приказ ФНС России от 13.11.2012 № ММВ-7-6/843@) | Свидетельство о регистрации индивидуального предпринимателя, лист записи ЕГРИП (п. 3 ст. 11 Закона № 129-ФЗ, приказ № ММВ7-6/843@) |
| Как получить документы, подтверждающие госрегистрацию | Документы можно забрать лично или через представителя по нотариально удостоверенной доверенности. Их могут направить в ваш адрес и по почте (п. 3 ст. 11 Закона № 129-ФЗ)                                                               |                                                                                                                                    |

## Каким способом можно представить документы на гос. регистрацию

- Одним из следующих на ваш выбор:
- — непосредственно в налоговую инспекцию — лично или через представителя по нотариально удостоверенной доверенности;
- — в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг — лично или через представителя по нотариально удостоверенной доверенности;
- — по почте с объявленной ценностью и описью вложения;
- — в электронном виде через информационно-телекоммуникационные сети общего пользования, в том числе Интернет, включая портал [www.gosuslugi.ru](http://www.gosuslugi.ru) и сервисы на сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) (п. 1 ст. 9 Закона № 129-ФЗ)

# Выбор системы налогообложения

## ОСНО

общая  
система  
налогообложения

*Нужно работать с  
НДС*



*Работа без  
НДС*

## УСН

упрощенная система налогообложения  
(ст.346.12 п.2 п.п.1 второй части НК РФ)

## УСНП на основе патента

(для ИП – патентная система)

## ЕНВД

Единый налог на вмененный доход  
(ст.346.26 второй части НК РФ)

*ОКВЭД  
попадает  
под ЕНВД*

*ОКВЭД  
попадает  
под ЕСХН*

## ЕСХН

единый сельскохозяйственный налог  
(ст.346.2 второй части НК РФ)

# Расчет страховых взносов для ИП не имеющих наемных работников

|               | Величина дохода     | Фиксированный размер страховых взносов с 2015 года                               |
|---------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>В ПФР</b>  | Менее 300 тыс. руб. | МРОТ x 26% x 12 мес.                                                             |
|               | Более 300 тыс. руб. | МРОТ x 26% x 12 мес. + 1% от суммы превышения, но не более 8МРОТ x 26% x 12 мес. |
| <b>В ФОМС</b> |                     | МРОТ x 5,1% x 12 мес.                                                            |

# Физические лица с 2015 года уплачиваемые страховые взносы в фиксированном размере

**МРОТ на 01.01.2015 – 5 965 рублей**

|              |                                                                                    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ПФР</b>   | <b><math>1 \text{ МРОТ} \times 26\% \times 12 = 18\,610,80 \text{ руб.}</math></b> |
| <b>ФФОМС</b> | <b><math>1 \text{ МРОТ} \times 5,1\% \times 12 = 3\,650,58 \text{ руб.}</math></b> |

**Срок уплаты взносов до 31.12.2015 г.**

**Если годовой доход > 300 тыс. руб.**

**Сумма платежей = (МРОТ x Тариф ПФР) x 12 + 1%  
от суммы превышения дохода над 300 тыс. руб.**

**!!! Мах размеров взносов не должен > МРОТ x  
тариф ПФР x 12 x 8**

**148 886,40 руб. = 5 965 руб. x 26% x 12 x 8**

**Срок уплаты взносов до 01.04.2016 года**

# **Общий тариф в 2012-2016 годах**

(статья 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ в ред.  
Федерального закона от 02.12.2013 № 333-ФЗ)

| <b>Базы для<br/>начисления<br/>страховых<br/>взносов</b>        | <b>ПФР</b> | <b>ФСС</b> | <b>ФФОМС</b> | <b>Всего</b> |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|--------------|
| <b>В пределах<br/>установленной<br/>предельной<br/>величины</b> | 22%        | 2,9%       | 5,1%         | 30%          |
| <b>Свыше<br/>предельной<br/>величины</b>                        | 10%        | 0%         | 0%           | 10%          |

**Предельная величина базы для начисления страховых взносов установлена с 1 января 2015 года – для ФСС - 670 тыс. рублей, для ПФР – 711 тыс. рублей. Срок оплаты страховых взносов ежемесячно до 15 числа месяца следующего за расчетным**

# **Правила руководителя**

- 1. Ключи ЭЦП для подписи документов, печать предприятия и оригиналы учредительных документов всегда должны храниться у директора;**
- 2. Обязательно заключать договор с лицом осуществляющим ведение бух. учета;**
- 3. Строгий контроль движения денежных средств;**
- 4. Отчетность и первичные документы, прошлых периодов, сдавать в архив;**
- 5. Обязательно делать резервные копии баз бух. программ;**
- 6. Приглашать независимого эксперта для анализа учета предприятия.**

# Интеллект-карта по работе с НДС



# Критерии для проведения проверки

- 1. Критерии, базирующиеся на сравнении результатов экономической деятельности налогоплательщика со среднестатистическими показателями** (существенным считается 10% отклонение в сторону уменьшения от среднеотраслевого значения).
- 2. Критерии, связанные с затруднением налогового контроля** (отсутствие обратной связи между предприятием и налоговым органом, наличие не зарегистрированного обособленного подразделения).
- 3. Критерии, касающиеся занижения налоговой базы** (отражение в отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов более 6 мес., отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период по НДС - 89% от начисленной суммы).
- 4. Критерии, относящиеся к применению специальных налоговых режимов** (неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ показателей, предоставляющих налогоплательщикам право применять специальные налоговые режимы).
- 5. Критерии, связанные с высоким налоговым риском** (наличие в качестве контрагентов фирм - «однодневок»).

## Рейтинг претензий налогов органов Уральского региона

|                                |                                                                                 |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b><u>1 место</u></b><br>(90%) | <b>Фирмы – «однодневки»</b>                                                     |
| 2 место                        | Неправомерное применение ЕНВД (разделение площадей)                             |
| 3 место                        | Неправомерное дробление бизнеса для применения спец. режимов (ЕНВД, УСНО, ЕСХН) |
| 4 место                        | Другие схемы и операции (лизинг, «игры с ценами», посредники и др.)             |

# Приемы доказывания

1. Встречные проверки контрагентов;
2. Допрос свидетелей о наличии операций;
3. Выемки документов и электронных баз (ищут печати контрагентов , их бух. базы, ключи от клиент-банка и т.п.);
4. Анализ платежей по расчетным счетам, запрос IP-адресов и мест выхода в интернет;
5. Экспертизы подписей.

# Что грозит номинальному директору?

- штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 7 до 12 месяцев;
- принудительными работами на срок до 3-х лет;
- лишением свободы на срок до 3-х лет.



*Благодарю за внимание!*

Ростова Елена Николаевна  
ген. директор ООО «КЛЮЧ КОММЕРЦИИ»  
Т. 8 902 444 37 00,  
Эл. почта: en-rostova@mail.ru