



Коми республиканская академия  
государственной службы и управления  
**ЦЕНТР ИННОВАЦИЙ СОЦИАЛЬНОЙ  
СФЕРЫ РЕСПУБЛИКИ КОМИ**



## Бухгалтерия социального предпринимателя



Центр инноваций социальной сферы  
Республики Коми

167081, г. Сыктывкар, ул. К. Маркса, д. 229, офис 420  
(8212) 30-27-80 (доб.174) [www.cisskomi.krags.ru](http://www.cisskomi.krags.ru)  
e-mail: [cisskomi@gmail.com](mailto:cisskomi@gmail.com)

При оформлении обложки были  
использованы фото из открытых источников  
Тираж 100 экз.

г. Сыктывкар, 2015

# СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерия социального предпринимателя .....	2
Выбор системы налогообложения .....	3
Основная система налогообложения .....	3
Упрощённая система налогообложения .....	5
Единый налог на вменённый доход .....	8
Патентная система налогообложения .....	10
Использование целевых средств .....	11



# Бухгалтерия социального предпринимателя

Все предприниматели, независимо от системы налогообложения и вида деятельности, обязаны платить фиксированные страховые взносы за себя в Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – ПФР) и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС). Страховые взносы рассчитываются по следующей формуле:

$$\begin{aligned} & \text{в ПФР} - \text{МРОТ} \times 26\% \times 12; \\ & \text{в ФФОМС} - \text{МРОТ} \times 5,1\% \times 12, \end{aligned}$$

где МРОТ – минимальный размер оплаты труда, установленный на начало финансового года, % – тариф страховых взносов; 12 – количество месяцев в расчётном периоде.

В случае если величина дохода за расчётный период превышает 300 тыс. руб, на обязательное пенсионное страхование дополнительно перечисляется 1% от суммы дохода, превышающего 300 тыс. рублей.

# Выбор системы налогообложения

## Основная система налогообложения

Ведение бухгалтерского учёта индивидуальный предприниматель (далее – ИП) на основной системе налогообложения (далее – ОСНО), в сравнении с учётом у прочих ИП, – самое трудоёмкое. Оставаться на этом режиме, а иногда и переходить на него предпринимателей заставляют суровые условия конкуренции. В отраслях, где предложение товара (или услуги) намного превышает спрос, потребители-организации предпочитают иметь дело с полноценным плательщиком налога на добавленную стоимость (далее – НДС). ОСНО как раз и предлагает бизнесмену стать таким плательщиком.

### **ИП, применяющий обычную систему налогообложения, должен:**

- вести книгу учёта доходов и расходов;
- являясь плательщиком НДС, заполнять книги покупок и продаж, выставлять счета-фактуры на товары (услуги) и в установленных законом случаях регистрировать их в соответствующем журнале;
- если предприниматель нанимает работников, вести кадровый учёт.

### **ОСНО предусматривает уплату следующих налогов:**

1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – предприниматель платит 13% от доходов, полученных в результате своей деятельности. Из полученных доходов ИП может вычесть расходы, имеющие подтверждение документами, или расходы без такого подтверждения – в размере не более 20% от полученного дохода. Также доход уменьшается на сумму уплаченных налогов, взносов в ПФР и госпошлин, связанных с ведением бизнеса.

2. Налог на добавленную стоимость в размере 18%.

3. Фиксированный взнос за себя в ПФР.

4. НДФЛ и страховые взносы с заработной платы наёмных работников.

5. Возможно, в регионе установлены какие-то местные налоги, уплачивать которые тоже необходимо (налог на имущество, транспортный налог, налог на землю и т.д.).

### **Отчётность ИП на ОСНО без работников:**

- декларация по НДС (1 раз в квартал);
- декларация 3-НДФЛ (1 раз в год);
- декларация 4-НДФЛ (в начале деятельности либо в месячный срок с момента 50%-го увеличения или уменьшения дохода).

### **Отчётность ИП на ОСНО с работниками:**

1. В налоговую инспекцию:
  - декларация по НДС (1 раз в квартал);
  - декларация 3-НДФЛ (1 раз в год);
  - декларация 4-НДФЛ (в начале деятельности либо в месячный срок с момента 50%-го увеличения или уменьшения дохода);
  - сведения о среднесписочной численности работников (1 раз в год);
  - расчёт 6-НДФЛ (1 раз в квартал);
  - справки 2-НДФЛ (1 раз в год).
2. В Фонд социального страхования РФ:
  - расчёт по форме 4-ФСС (за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год).
3. В Пенсионный фонд РФ:
  - расчёт по форме РСВ1 (за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год);
  - форма СЗВ-М (ежемесячно).

# Упрощённая система налогообложения

Согласно ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ИП может не вести бухгалтер, если при этом он должен вести учёт своих доходов и расходов.

**Сроки перехода на Упрощённую систему налогообложения (далее – УСН):**

- в течение 30 календарных дней с даты постановки на учёт в налоговом органе, подав соответствующее уведомление (п.2 ст.346.13 Налоговый кодекс РФ) (в данном случае УСН будет применяться с момента регистрации);
- до 31 декабря текущего года (п.1 ст.346 Налоговый кодекс РФ) (в данном случае УСН будет применяться с 1 января будущего года).

При переходе на УСН необходимо выбрать **объект налогообложения**:

- доходы (налог платится в размере 6% от суммы доходов);
- доходы, уменьшенные на величину расходов (налог платится в размере 15% от разницы между доходами и расходами).

## Уплата налогов

При применении УСН уплата налога производится согласно выбранному объекту налогообложения:

- если объектом налогообложения являются **доходы**, расчёт налога будет следующий:  $D \times 6\%$  (где  $D$  – сумма всех доходов за период);

• если объектом налогообложения являются **доходы, уменьшенные на величину расходов**, расчёт налога будет следующий:

$(D - P) \times 15\%$  (где  $D$  – сумма всех доходов за период,  $P$  – сумма всех расходов за период);

• если за календарный год сумма расходов превысила сумму доходов, то уплачивается минимальный налог, который рассчитывается следующим образом:

$D \times 1\%$  (где  $D$  – сумма всех доходов за календарный год).

Уплата налога при применении УСН осуществляется в следующие сроки:

• налог уплачивается **ежеквартально** (по завершении 1 квартала, полугодия и 9 месяцев) в виде авансовых платежей не позднее 25-го числа первого месяца следующего квартала (25 января, 25 апреля, 25 июля);

• отдельно за 4 квартал авансовый платёж не перечисляется, по завершении года платится налог по УСН.

### *Пример уплаты авансовых платежей и налога по УСН*

*(объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов):*

*Авансовый платёж за 1 квартал (A1) (D – 10 000 руб., P – 9 000):*

$$A1 = (10\,000 - 9\,000) \times 15\%.$$

Авансовый платёж за 1 квартал составляет 150 руб.

*Авансовый платёж за полугодие (A2) (D – 20 000 руб., P – 15 000 руб.):*

$$A2 = (20\,000 - 15\,000) \times 15\% - A1$$

Авансовый платёж за полугодие составляет 600 руб.

*Авансовый платёж за 9 месяцев (A3) (D – 20 000 руб., P – 15 000 руб.):*

$$A3 = (20\,000 - 15\,000) \times 15\% - (A1 + A2).$$

Авансовый платёж за 9 месяцев не платится (по формуле он составил 0 руб.)



*Налог по УСН за год (Н) (Д – 23 000 руб., Р – 15 000 руб.):*

$$H = (20\,000 - 19\,000) \times 15\% - (A1 - A2 - A3).$$

Налог по УСН за год составляет 450 руб.

**Отчётность ИП на УСН без работников:**

- декларация о применении УСН (1 раз в год).

**Отчётность ИП на УСН с работниками:**

1. В налоговую инспекцию:

- декларация о применении УСН (1 раз в год);
- сведения о среднесписочной численности работников (1 раз в год);
- справка 2-НДФЛ (1 раз в год);
- расчёт 6-НДФЛ (ежеквартально).

2. В Фонд социального страхования РФ:

- расчёт по форме 4-ФСС (за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год).

3. В Пенсионный фонд РФ:

- расчёт по форме РСВ1 (за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год);
- форма СЗВ-М (ежемесячно).



## Единый налог на вменённый доход

Ещё один налоговый режим, который упрощает жизнь ИП – Единый налог на вменённый доход (далее – ЕНВД). Однако он применяется только по отдельным видам деятельности, которые попадают в список в Налоговом кодексе (п.2 ст.346.26).

Самое привлекательное в этом режиме то, что сумма налога фиксированная и не зависит от фактических доходов ИП. Величина налога зависит от размерности бизнеса: площади торгового зала, количества работников, количества транспортных средств – у каждого вида деятельности свой показатель.

Налог ЕНВД можно уменьшать на страховые взносы. ИП с сотрудниками могут снизить налог до половины за счёт страховых взносов, которые заплатили за работников. А предприниматели без сотрудников могут уменьшить налог без ограничения на взносы, которые заплатили за себя.

### Как применить ЕНВД?

Чтобы применять ЕНВД, нужно подать уведомление в налоговую в течение 5 дней с начала деятельности. Помните, вменённый налог нельзя применять, если у ИП больше 100 сотрудников.

### Уплата налога

Платить вменённый налог нужно поквартально. Поскольку налогообложению ЕНВД подлежит конкретный вид деятельности, то по другим видам, которые не подпадают под этот режим, применяется ОСИ или УСН.

Ещё один положительный момент – при расчётах наличными ИП на ЕНВД можно не использовать кассовую технику.

**Отчётность ИП на ЕНВД без работников:**

- декларация по ЕНВД (ежеквартально);
- сведения о среднесписочной численности работников (1 раз в год).

**Отчётность ИП на ЕНВД с работниками:**

1. В налоговую инспекцию:

- декларация по ЕНВД (ежеквартально);
- сведения о среднесписочной численности работников (1 раз в год);
- справка 2-НДФЛ (1 раз в год);
- расчёт 6-НДФЛ (ежеквартально).

2. В Фонд социального страхования РФ:

- расчёт по форме 4-ФСС (за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год).

3. В Пенсионный фонд РФ:

- расчёт по форме РСВ1 (за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год);
- форма СЗВ-М (ежемесячно).

# Патентная система налогообложения

Патентная система схожа с ЕНВД: она тоже действует только для определённых видов деятельности и применяется наряду с или УСН.

Основное преимущество патента в том, что ИП не платит налог по итогам квартала и не подаёт отчёт в налоговую службу. ИП просто покупает патент на срок от 1 месяца до года и освобождается от общения с налоговой по этому виду деятельности. Необходимо только вовремя оплатить патент и вести отдельную книгу учёта доходов.

Стоимость патента зависит от потенциально возможного дохода, который устанавливают местные власти. Фактический доход не влияет на стоимость патента, и она не уменьшается на страховые взносы. На применение патента есть ограничение по количеству сотрудников (не более 15 человек), и годовой доход не должен превышать 60 млн рублей.

Если ИП решит применять этот налоговый режим, за 10 дней нужно обратиться в налоговую инспекцию с заявлением. ИП на патенте при работе с наличными также освобождаются от применения кассовой техники.

## **Отчётность ИП на патенте с работниками:**

1. В налоговую инспекцию:

- сведения о среднесписочной численности работников (1 раз в год);
- справка 2-НДФЛ (1 раз в год);
- расчёт 6-НДФЛ (ежеквартально).

2. В Фонд социального страхования РФ:

- расчёт по форме 4-ФСС (за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год).

3. В Пенсионный фонд РФ:

- расчёт по форме РСВ1 (за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год);
- форма СЗВ-М (ежемесячно).

# Использование целевых средств

Целевые средства – это средства, получаемые безвозмездно, которые должны быть использованы строго по назначению, установленному лицом, выделившим эти средства.

Целевые средства используются ИП строго в соответствии со сметой (финансовым планом).

При получении целевых поступлений на определённую программу перечень расходов по этой программе должен быть согласован с жертвователем. При выполнении нескольких целевых программ по каждой из них целесообразно составлять отдельную смету.

Целевые средства, полученные ИП в рамках целевого финансирования, налогом на прибыль не облагаются.

---

---

## Для заметок