



Отчетность для индивидуального предпринимателя (ИП), не осуществляющего выплаты физическим лицам

| | |
|---|---|
| Налог на добавленную стоимость (НДС)..... | 2 |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)..... | 2 |
| Единый социальный налог (ЕСН) | 3 |
| Отчисления в Пенсионный фонд | 4 |
| Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя | 4 |



Подготовлено аудиторским отделом ООО «Знать», 10.09.07 г.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Декларация по НДС предоставляется раз в месяц или раз в квартал, в зависимости от суммы выручки, не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным периодом.

Статьей 163 НК РФ предусмотрен, что если выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превышает 2 миллиона рублей в каждый месяц квартала – то за этот квартал надо сдать одну декларацию, если хоть в одном месяце превысила - надо сдавать за все три месяца.

С 01.01.08 г. вступает в силу изменения ст. 163 НК РФ (в редакции Федерального закона от 27.07.06 г. №137-ФЗ) в соответствии с которым налоговым периодом признан квартал.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налоговой базой для НДФЛ является сумма всех доходов подлежащих налогообложению, уменьшенная на сумму налоговых вычетов – стандартного, социального, имущественного и профессионального.

Более подробно рассмотрим условия применения профессионального налогового вычета.

Существует два варианта определения профессионального налогового вычета:

1 вариант - в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов. Состав расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно.

К указанным расходам налогоплательщика относится также государственная пошлина, и суммы налогов (кроме НДФЛ), начисленные и уплаченные налогоплательщиком.

2 вариант – вычет рассчитывается как 20 % общей суммы доходов, полученной ИП и подлежащих налогообложению НДФЛ. Применяется если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы.

Для получения профессионального налогового вычета, не зависимо от выбранного варианта, необходимо подать письменное Заявление в налоговый орган вместе с налоговой декларацией по окончании налогового периода (п. 3 ст. 221 НК РФ), то есть до 30 апреля следующего года.

Декларация по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) подается раз в год, в срок не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 229 НК РФ).

Форма 3-НДФЛ и порядок ее заполнения установлены в Приказе Минфина РФ от 23.12.05 г. №153н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) и Порядка ее заполнения».

Общая сумма налога, исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода, а также уплаченных авансовых платежей (п. 3 ст. 227 НК РФ).

Общая сумма налога, подлежащая уплате, исчисленная в соответствии с налоговой декларацией, уплачивается по месту учета налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 6 ст. 227 НК РФ).

Также составляется налоговая декларация формы 4-НДФЛ с указанием суммы предполагаемого дохода для определения суммы авансовых платежей вновь зарегистрированных ИП и ИП, чей доход увеличился более чем на 50 % или значительно уменьшился.

Форма 4-НДФЛ и порядок ее заполнения установлены в Приказе МНС РФ от 15.07.04 г. №САЭ-3-04/366@ «Об утверждении форм деклараций по налогу на доходы физических лиц и инструкции по их заполнению».

Итак, вновь зарегистрированный ИП при получении дохода от осуществляемой им деятельности должен в пятидневный срок по истечении месяца со дня появления этого дохода представить налоговую декларацию формы 4 – НДФЛ в налоговый орган. При этом сумма предполагаемого дохода определяется ИП самостоятельно (п. 7 ст. 277 НК РФ).

В случае значительного (более чем на 50%) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода ИП обязан представить новую налоговую декларацию формы 4-НДФЛ на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по ненаступившим срокам уплаты.

Перерасчет сумм авансовых платежей производится налоговым органом не позднее 5 дней с момента получения новой налоговой декларации (п.10 ст. 277 НК РФ).

Расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода (4 - НДФЛ), или суммы фактически полученного дохода за предыдущий налоговый период с учетом налоговых вычетов (п. 8 ст. 277 НК).

Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений (п. 9 ст.227 НК РФ):

1) за январь - июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере ½ годовой суммы авансовых платежей;



Подготовлено аудиторским отделом ООО «Знать», 10.09.07 г.

2) за июль - сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере $\frac{1}{4}$ годовой суммы авансовых платежей;

3) за октябрь - декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере $\frac{1}{4}$ годовой суммы авансовых платежей.

Единый социальный налог (ЕСН)

Порядок исчисления и уплаты налога ИП, не осуществляющим выплаты физическим лицам определен в ст. 244 НК РФ.

1. Рассмотрим ситуацию, когда ИП начинают осуществлять предпринимательскую деятельность после начала очередного налогового периода.

В этом случае, в пятидневный срок по истечении месяца со дня начала осуществления деятельности ИП предоставляет в налоговый орган по месту постановки на учет Заявление с указанием сумм предполагаемого дохода за текущий налоговый период по форме, утвержденной Министерством финансов РФ (п. 2 ст. 244 НК РФ).

Форма и порядок заполнения данного заявления установлены в Приказе Минфина РФ от 17.03.05 г. №42н «Об утверждении формы Заявления о предполагаемом доходе, подлежащем обложению единым социальным налогом, для налогоплательщиков, не производящих выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, и Рекомендаций по его заполнению».

При этом сумма предполагаемого дохода (сумма предполагаемых расходов, связанных с извлечением доходов) определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Расчет авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом исходя из суммы предполагаемого дохода с учетом расходов, связанных с его извлечением, и ставок, указанных в п. 3 ст. 241 НК (п. 2 ст. 244 НК РФ).

2. Рассмотрим ситуацию, когда произошло значительное увеличения (более чем на 50%) или уменьшение дохода полученного ИП в налоговом периоде.

В этом налогоплательщик представляет новую декларацию с указанием сумм предполагаемого дохода на текущий налоговый период (п. 3 ст. 244 НК РФ).

Форма и порядок заполнения данной декларации указан в Приказе Минфина РФ от 17.03.05 г. №41н «Об утверждении формы налоговой декларации о предполагаемом доходе, подлежащем обложению ЕСН, для налогоплательщиков, не производящих выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, и Порядка ее заполнения».

Налоговый орган производит перерасчет авансовых платежей налога на текущий налоговый период по наступившим срокам уплаты не позднее 5 дней с момента подачи новой декларации. Полученная в результате такого перерасчета разница подлежит уплате в установленные для очередного авансового платежа сроки либо зачету в счет предстоящих авансовых платежей.

Обычный порядок исчисления и уплаты ЕСН

Расчет авансовых платежей, подлежащих уплате в течение налогового периода налогоплательщиками, производится налоговым органом исходя из налоговой базы данного налогоплательщика за предыдущий налоговый период и ставок, указанных в п. 3 ст. 241 НК РФ (п. 1 ст. 244 НК РФ).

Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений:

1) за январь - июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере $\frac{1}{2}$ годовой суммы авансовых платежей;

2) за июль - сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере $\frac{1}{4}$ годовой суммы авансовых платежей;

3) за октябрь - декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере $\frac{1}{4}$ годовой суммы авансовых платежей (п. 4 ст. 244 НК РФ).

Расчет налога по итогам налогового периода производится ИП самостоятельно, исходя из всех полученных в налоговом периоде доходов с учетом расходов, связанных с их извлечением, и ставок, указанных в п. 3 ст. 241 НК (п. 5 ст. 244 НК РФ).

При этом сумма налога исчисляется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Декларация по ЕСН – подается раз в год не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Форма и порядок заполнения декларации утвержден в Приказе МНС РФ от 13.11.02 г. №БГ-3-05/649 «Об утверждении форм налоговых деклараций: по единому социальному налогу для индивидуальных предпринимателей, глав крестьянских (фермерских) хозяйств, адвокатов; о предполагаемом доходе, подлежащем обложению



Подготовлено аудиторским отделом ООО «Знать», 10.09.07 г.

единым социальным налогом, для индивидуальных предпринимателей, глав крестьянских (фермерских) хозяйств и Инструкций по их заполнению».

Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период, и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с налоговой декларацией, подлежит уплате не позднее 15 июля года, следующего за налоговым периодом.

Отчисления в Пенсионный фонд

ИП не производящие выплаты физическим лицам уплачивают суммы страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации в виде фиксированного платежа. Такой порядок осуществления расчетов утвержден в п. 28 Федерального закона от 15.12.01 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

В 2007 г. размер ежемесячного фиксированного платежа составил 154 рублей. Размер фиксированного платежа в расчете на месяц устанавливается исходя из стоимости страхового года, ежегодно утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Если организация была создана после начала календарного года, первым расчетным периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации.

Уплата фиксированного платежа страхователями осуществляется путем зачисления его на счета территориальных органов Пенсионного фонда Российской Федерации, открытые в территориальных органах Федерального казначейства, по месту регистрации страхователей.

Фиксированный платеж за текущий год уплачивается не позднее 31 декабря этого года.

Уплата фиксированного платежа осуществляется страхователями в виде отдельных платежных поручений на финансирование каждой части трудовой пенсии. При этом две трети от суммы фиксированного платежа направляются на финансирование страховой части трудовой пенсии и одна треть - на финансирование накопительной части трудовой пенсии.

Законом от 01.04.96 г. №27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» предусмотрено, что физическое лицо, самостоятельно уплачивающее страховые взносы, представляет следующие сведения:

- 1) страховой номер индивидуального лицевого счета;
- 2) фамилия, имя и отчество;
- 3) сумма уплаченных страховых взносов обязательного пенсионного страхования;
- 4) другие сведения, необходимые для правильного назначения трудовой пенсии.

Сведения необходимо предоставить в Пенсионный фонд до 1 марта следующего года, законодательством предусмотрены штрафные санкции за несвоевременное или предоставление в неполном объеме данных сведений. Сведения представляются вместе с копией платежного документа.

Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя

В соответствии с Приказом Минфина РФ и МНС РФ от 13.08.02 г. №86н/БГ-3-04/430 «Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей» ИП должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета всех полученных доходов, произведенных расходов и хозяйственных операций при осуществлении предпринимательской деятельности.

Данные учета доходов и расходов и хозяйственных операций используются для исчисления налоговой базы по НДФЛ, уплачиваемого ИП.

Учет доходов и расходов и хозяйственных операций ведется путем фиксирования в Книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций ИП операций о полученных доходах и произведенных расходах в момент их совершения на основе первичных документов позиционным способом.

Книга учета может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении Книги учета в электронном виде индивидуальные предприниматели обязаны по окончании налогового периода вывести ее на бумажные носители.

ИП самостоятельно приобретают Книгу учета или журналы, блокноты для ее ведения. На последней странице пронумерованной и прошнурованной индивидуальным предпринимателем Книги учета указывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью до начала ее ведения. На последней странице пронумерованной и прошнурованной индивидуальным предпринимателем Книги учета, которая велась в электронном виде и выведена по окончании налогового перио-



Подготовлено аудиторским отделом ООО «Знать», 10.09.07 г.

да на бумажные носители, указывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью.

Исправление ошибок в Книге учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ИП с указанием даты исправления.

Доходы и расходы отражаются в Книге учета кассовым методом, то есть после фактического получения дохода и совершения расхода, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Порядком.