

# ООО «АГЕНТСТВО СПС»

## *«Все, что нужно знать о налогах и отчётности в 2022 году»*

**8 февраля 2022 г.**

Ситдикова Светлана Петровна

**тел. 8 919 916 91 51**

[sanas07@bk.ru](mailto:sanas07@bk.ru)

[www.sanas.su](http://www.sanas.su)

# Вопросы для обсуждения

1. Патенты и УСН по новым правилам: учёт доходов и расходов.
2. Примеры заполнения Книги учета доходов и расходов.
3. Оптимальная налоговая нагрузка в 2022 году.
4. Утрата права работы на патенте и УСН (по ОКВЭД –вид деятельности).
5. Самозанятые НПД налог на профдоходы: договоры, первичка, оплата.
6. Сходства и различия трудовых отношений, оказания услуг (договор подряда) ИП и самозанятые.
7. Ответы на вопросы



*Мероприятие проводится Министерством экономики УР, Центром «Мой Бизнес», в рамках реализации Национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». При поддержке Министерства экономического развития РФ.*

# ЦЕНТР «МОЙ БИЗНЕС»

горячие линии для поддержки предпринимателей,  
проходят онлайн-консультации и обучение

## *ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ*

*Центра «Мой бизнес» Удмуртской Республики:*

*+7 (3412) 22-00-00*

*madeinudmurtia.ru*

*г. Ижевск, ул. Карла Маркса, 247А*

# Бесплатные консультации

Для субъектов малого и среднего предпринимательства, зарегистрированных на территории Удмуртской Республики.

## Есть вопросы ведения бизнеса?

Воспользуйтесь бесплатной консультацией у узкого специалиста!

Направление консультаций:

- Маркетинг, продвижение, настройка рекламы, постановка работы отдела продаж
- Патентование, регистрация товарного знака, защита интеллектуальной собственности и другие вопросы связанные с юридической деятельностью предприятия
- Государственные закупки по 44 и 223 ФЗ
- Налогообложение, ведение бухгалтерского учета
- Подбор персонала, применение трудового законодательства
- Решение индивидуальных вопросов, по запросу бизнеса

Заявку можно направить [по ссылке](http://madeinudmurtia.ru/udm/besplatnye-konsultatsii-po-vsem-voprosam-vedeniya-biznesa/?bx_sender_conversion_id=503573&utm_source=newsletter&utm_medium=mail&utm_campaign=novosti_predprinimateley) [http://madeinudmurtia.ru/udm/besplatnye-konsultatsii-po-vsem-voprosam-vedeniya-biznesa/?bx\\_sender\\_conversion\\_id=503573&utm\\_source=newsletter&utm\\_medium=mail&utm\\_campaign=novosti\\_predprinimateley](http://madeinudmurtia.ru/udm/besplatnye-konsultatsii-po-vsem-voprosam-vedeniya-biznesa/?bx_sender_conversion_id=503573&utm_source=newsletter&utm_medium=mail&utm_campaign=novosti_predprinimateley)

Если остались вопросы, можете уточнить по телефону: **(3412) 22-00-00 (доб. 1)**

# Книга учета доходов и расходов

В книге учета отражаются все доходы по мере поступления в хронологическом порядке без уменьшения их на предусмотренные налоговые вычеты (ст. 223 НК РФ, п. 14 Порядка).

Графа 5 в обязательном порядке заполняется налогоплательщиком, применяющим УСН с объектом «доходы минус расходы».

**УСН объект «доходы» указывает расходы:**

- ▣ выплаты, которые разрешены п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ для уменьшения суммы налога (пп. 5.1-5.7 Порядка);
- ▣ расходы в виде субсидий в рамках господдержки малого и среднего бизнеса;
- ▣ расходы в виде выплат для стимуляции занятости безработных граждан (графа 5 разд. I, абз. 3–6 п. 2.5 Порядка).

Согласно абз. 7 п. 2.5 Порядка **другие расходы** налогоплательщики с объектом «доходы» **могут вносить в книгу учета доходов и расходов по собственной инициативе**. При их отсутствии разрешается не заполнять справку к разд. I, разд. II, разд. III, а также графу 5 разд. I (абз. 2 п. 2.5, пп. 2.6, 3.1, 4.1 Порядка).

# ФСБУ 27/2021 ОПРАВДАТЕЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ

**На 1 января 2024 года перенесен срок  
вступления в силу требования ФСБУ 27/2021**

**Изменение зарегистрировано в Минюсте России 28.01.2022 N 67044**

Учетные документы: договор; счет; платежные документы; товарная накладная; акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг); бухгалтерская справка.

Оправдательные документы: договор; счет; кассовый чек; квитанция об оплате, авансовый отчет.

*Например, на основании авансового отчета работника по командировочным расходам сразу отражаются расходы на проживание, оплату проезда, суточные, иные расходы в командировке.*

**Вывод:** Одним первичным учетным документом можно оформить несколько связанных фактов хозяйственной жизни.

# Кадровые документы 2022

## Федеральный закон от 22.11.2021 N 377-ФЗ

В ТК РФ закрепили возможность создавать, подписывать, использовать и хранить кадровые документы в электронном виде. Дублировать их на бумаге необязательно.

Работодатели могут использовать для кадрового документооборота как собственную информационную систему, так и платформу "Работа в России".

Взаимодействовать в новом формате с сотрудниками и соискателями разрешили только с их письменного согласия. С 2022 года не понадобится его спрашивать у тех, кто по состоянию на 31 декабря 2021 года не имеет опыта работы. Такое положение предусмотрели для наиболее гибкой адаптации людей старшего поколения.

Новые правила не распространяются:

- на трудовые книжки и сведения о трудовой деятельности;
- акты о несчастном случае на производстве;
- приказы (распоряжения) об увольнении;
- документы, которые подтверждают прохождение инструктажей по охране труда.

Большинство поправок действуют с 22 ноября 2021 г.

# Транспортные документы

*добровольно, не обязательно*

**с 1 января 2022 года**

система электронных перевозочных документов

три электронных формата:

транспортной накладной, сопроводительной ведомости и заказ-наряда

В договоре с контрагентами закрепите какими документами будете обмениваться (постановление Правительства от 21.12.2020 № 2200). Кроме того, нужно будет заключить договор с оператором из специального реестра (ст. 2 Закона № 336-ФЗ от 02.07.2021 г.).

**С 1 января 2023 года только ЭДО**

Электронные перевозочные документы будут направляться в государственную информационную систему электронных перевозочных документов (ГИС ЭПД).



# Транспортные документы

Работать с ГИС ЭПД участники перевозок (грузоотправитель, перевозчик, грузополучатель и пр.) будут не напрямую, а через посредника — оператора ИС ЭПД на основании соглашения оказания услуг.

Также соглашение об обмене электронными документами потребуется между участниками перевозки: грузоотправителем, транспортной компанией и грузополучателем. В нем нужно прописать всю схему электронного взаимодействия при выставлении, подписании, проверке ЭТрН, их отправки в ГИС.

- *грузоотправитель составил ЭТрН, загрузил ее в ГИС ЭПД через оператора — грузополучатель видит, что груз пошел к нему;*
- *по получении груза грузополучатель открывает документ в системе и подтверждает приемку, подписывая ЭТрН своей электронной подписью — грузоотправитель видит, что товар принят.*

# Книга учета доходов и расходов

I. Доходы и расходы				
Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
1	№ 1 от 11.01.2022	Поступили ТМЦ от ООО "Пекарь" по договору № 45 от 10.10.2021		230 000
2	№ 1 от 11.01.2022	Поступление на р/с: оплата от ООО "Ромашка" по договору поставки № 34 от 10.01.2022	2 000	
3	№ 2 от 12.01.2022	Возврат товара от покупателя ООО "Ромашка"		20
4	№ 3 от 31.01.2022	Поступление на р/с: аванс от ООО "Ромашка" по договору поставки № 34 от 10.01.2022	10 000	
5	№ 5 от 31.01.2022	Перечислена заработная плата за январь		30 000
6	№ 6 от 31.01.2022	Перечислен НДФЛ с заработной платы за январь		3 900
7	№ 27 от 05.02.2022	Оплата взносов в ПФР		6 600
8	№ 28 от 05.02.2022	Оплата взносов в ФСС		870
9	№ 29 от 05.02.2022	Оплата взносов в ФОМС		1 530
10	№ 7 от 31.03.2022	Расходы на аренду помещения по договору № 12 от 10.01.2021		100 000

# ИП СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2022

**Если доход от 0 рублей до 300 000 рублей  
– фиксированный размер:**

- в ПФР — 34 445 руб.; *но не более 275 560 руб.*
- в ФФОМС — 8 766 руб.

**Совокупный платеж — 43 211 руб. (40 874 руб. за 2021 г.) необходимо  
перечислить не позднее 31 декабря 2022 года.**

**Если доход превысил 300 000 рублей – переменная часть:  
следует уплатить 1 % от выручки сверх этой суммы в ПФР  
не позднее 1 июля 2023 года.**

# ПАТЕНТ. ДОХОДЫ НЕ БОЛЕЕ 60млн.руб.

Оборотная сторона

Сумма налога, уплачиваемая в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – налог), составляет **Тридцать тысяч двести десять рублей 00 копеек**

(сумма прописью)

Уплата налога производится по месту постановки на учет в налоговом органе:

1)<sup>5</sup> в размере полной суммы налога \_\_\_\_\_  
(сумма прописью) \_\_\_\_\_ рублей

в срок не позднее \_\_\_\_\_ 20\_\_ года;  
(месяц)

2)<sup>6</sup> в размере одной трети суммы налога **Десять тысяч семьдесят рублей 00 копеек**  
(сумма прописью) \_\_\_\_\_ рублей

в срок не позднее «31» \_\_\_\_\_ 2017 года  
(месяц)

в размере двух третей суммы налога **Двадцать тысяч сто сорок рублей 00 копеек**  
(сумма прописью) \_\_\_\_\_ рублей

в срок не позднее «31» \_\_\_\_\_ 2017 года.  
(дата) (месяц)

## Расчет налога

№ п/п	Показатели	Код строки	Значение показателей (рублей)
1.	Налоговая база (денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода) <sup>7</sup>	010	<b>503 500</b>
2.	Налоговый период <sup>8</sup>	020	<b>Двенадцать месяцев</b>
3.	Налоговая ставка	030	6 %
4.	Налог (стр.010/12 месяцев x стр.020 x стр. 030)	040	<b>30 210</b>

В случае неуплаты налога в сроки, установленные пунктом 2 статьи 346.51 НК РФ, налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент (подпункт 3 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ).

<sup>5</sup> Заполняется в случае, если патент получен на срок до шести месяцев.

<sup>6</sup> Заполняется в случае, если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года.

<sup>7</sup> Установленный на календарный год Законом субъекта Российской Федерации размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения.

<sup>8</sup> Срок, на который выдан патент (от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года).

# Книга учета доходов и расходов

## I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
1	№ 1 от 11.01.2022	Поступление на р/с: оплата от ООО "Ромашка" по договору поставки № 34 от 10.01.2022	2 000	
2	№ 2 от 12.01.2022	Возврат товара от покупателя ООО "Ромашка"	-20	
3	№ 3 от 31.01.2022	Поступление на р/с: аванс от ООО "Ромашка" по договору поставки № 34 от 10.01.2022	10 000	

# УСН «скрытые» доходы. Арбитраж

Инспекторы провели проверку компании на УСН и включили в доходы 39 млн руб., которые организация отразила как заем. Налоговики решили, что это плата за услуги. А так как доходы с учетом этих сумм оказались выше лимита по УСН, инспекторы доначислили НДС и налог на прибыль, а также пени и штрафы.

Организация обратилась в суд, попыталась доказать, что полученные суммы — это займы. Предъявила договоры и письма от покупателей. Но арбитры приняли сторону ИФНС. Заказчики платили за услуги, писем в банк об изменении назначения платежа не отправляли, у себя в учете выданные займы не отражали.

Значит, поступившие деньги — это выручка, которую нужно учесть в доходах (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 14.12.2020 № Ф06-54708/2019 по делу № А12-10742/2019).

Аналогичные споры найдете в постановлении Арбитражного суда Центрального округа от 29.03.2021 № Ф10-375/2021 и определении Верховного суда от 25.01.2021 № 309-ЭС20-22056.

# УСН «скрытые» доходы. Арбитраж

Компания продала помещение цеха и землю за 16 млн руб. Она получила оплату за недвижимость и включила сумму в облагаемые доходы. Однако потом расторгла договор и в конце года вернула деньги покупателю. В начале следующего года стороны повторно оформили ту же сделку и еще раз провели оплату. Инспекторы посчитали данную ситуацию схемой и включили возвращенную сумму в прошлогодние доходы.

Судьи согласились, что возврат и расторжение договора выглядели как схема с целью не потерять право на УСН (п. 1 ст. 54 НК).

Так как договор продажи недвижимости оформили заново, у сторон не было оснований его расторгать в конце года (решение Арбитражного суда Алтайского края от 02.06.2021 по делу № А03-991/2021). планируете вернуть деньги, вначале составьте документы: соглашение на возврат денег, акт о недостатках товара, работ или услуг, накладную на возврат и т. п. И проследите, чтобы дата в документах была не позднее даты возврата денег.

# УСН «скрытые» доходы. Арбитраж

Фирма торговала нефтепродуктами по договорам комиссии, а в доходы включала только комиссионное вознаграждение. При выездной проверке налоговики выявили, что комитенты — это взаимозависимые компании с признаками однодневок. В штате было по одному работнику, а на балансе нулевые остатки основных средств. Комиссионер и два комитента зарегистрированы по одному и тому же адресу, использовали один адрес электронной почты для связи, один IP-адрес при расчетах через электронную систему «Банк — клиент». В договоре комиссии не была указана сумма посреднического вознаграждения. А выручку якобы посредник перечислял комитентам еще до того, как получит оплату от покупателей.

Инспекторы посчитали договоры комиссии фиктивными и включили в доходы организации всю выручку. Арбитры согласились с решением ИФНС, так как убедились, что компания использовала договоры комиссии как схему для ухода от налогов (определение Верховного суда от 23.07.2021 № 301-ЭС21-11218).

Оформляйте договор и другие документы, чтобы они соответствовали сути посредничества. По результатам сделки составьте отчет агента или комиссионера, подпишите отчеты у контрагента.

Если вы продаете товары комитента или принципала, перечисляйте ему деньги лишь после того, как получите выручку от покупателя. Если приобретаете что-то как посредник, оплачивайте товар после того, как получите нужную сумму от комитента или принципала.



# УСН «скрытые» доходы. Арбитраж

Предприниматель на УСН торговал в розницу. При выездной проверке инспекторы обнаружили, что нежилое помещение под магазин ИП получил в дар от отца. При этом упрощенный налог с рыночной стоимости подарка предприниматель не заплатил. Налоговики доначислили ИП доходы, упрощенный налог, пени и штраф.

Предприниматель попытался оспорить решение инспекции в суде. Он напомнил арбитрам, что доходы в виде подарков от близких родственников не облагаются НДФЛ (п. 18.1 ст. 217 НК). Однако суд поддержал налоговиков.

Доходы по договору дарения не облагаются НДФЛ, если речь идет об имуществе для личных целей. А с подаренных объектов для бизнеса ИП должен платить налог по УСН (п. 1 ст. 346.15 и п. 8 ст. 250 НК). Это правило относится и к подаркам от близких родственников (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 13.05.2021 № Ф07-4079/2021).

# Книга учета доходов и расходов

## I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
1	№ 1 от 11.01.2022	Поступление на р/с: оплата от ООО "Ромашка" по договору поставки № 34 от 10.01.2022	2 000	
2	№ 2 от 12.01.2022	Возврат товара от покупателя ООО "Ромашка"	-20	
3	№ 3 от 31.01.2022	Поступление на р/с: аванс от ООО "Ромашка" по договору поставки № 34 от 10.01.2022	10 000	

# ПАТЕНТ. ДОХОДЫ НЕ БОЛЕЕ 60млн.руб.

если налогоплательщик применяет одновременно ПСН (*независимо от количества патентов*) и «упрощенку» УСН,

при определении величины доходов для целей соблюдения данного ограничения учитываются доходы

**по обоим специальным налоговым режимам**

(абз. 5 п. 6 ст. 346.45 НК РФ)

Внимание! если совмещаем патент с общей системой налогообложения ОСНО, ЕСХН и/или ЕНВД, то доходы от деятельности по этим системам налогообложения не учитываются при расчете лимита 60 млн.руб.

*Например, по транспортным услугам купили патент на 12 месяцев. Доходы от оптовой торговли на УСН. Обязательно контролируем доход совокупный – по обоим видам деятельности. Если он превысит 60 млн.руб., то право на патент утрачиваем с 1 января, все поступившие доходы, по которым применяли патент(-ы) учтем на УСН (без пеней и штрафов).*

# ПАТЕНТ. Утрата права.

Например, ИП в календарном году получил несколько патентов:

- ▣ патент № 1 с периодом действия с 01.01.2022 по 31.03.2022;
- ▣ патент № 2 с периодом действия с 01.01.2022 по 31.12.2022;
- ▣ патент № 3 с периодом действия с 01.04.2022 по 30.09.2022.

Затем 01.08.2022 ИП утратил право на применение ПСН.

Поскольку срок действия патента № 1 на момент утраты права уже истек, то в отношении такого патента утрата права не возникает.

Следовательно, в данном случае ИП утрачивает право на применение ПСН по патентам № 2 и № 3.

# ПАТЕНТ. Утрата права.

*Например, ИП получил один патент на период действия с 01.01.2022 по 31.12.2022.*

*Также ИП совмещает ПСН и УСН. При этом 01.07.2022 ИП утрачивает право на применение ПСН. Таким образом, ИП считается перешедшим на УСН с даты начала действия патента – с 01.01.2022.*

**Письмо ФНС от 27.01.2022 № СД-4-3/899@ - сайт**

# НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА «ПРОЗРАЧНЫЙ БИЗНЕС»

pb.nalog.ru/calculator.html

## НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА

Показатели налоговой нагрузки	Среднеотраслевая	Фактическая *	Отклонение
Совокупная нагрузка (без НДС и акцизов), %	5.54	-	-
Совокупная нагрузка (с учетом НДС и акцизов), %	5.54	-	-
Нагрузка по налогу на прибыль, %	0.39	-	-
Нагрузка по НДС, %	0.37	-	-

\* Для сравнения показателей фактической налоговой нагрузки Вашего предприятия со средними значениями в отрасли воспользуйтесь [налоговым калькулятором](#).

**⚠ Уважаемый пользователь!**  
Дополнительно рекомендуем обратить внимание на показатели рентабельности продаж и средней заработной платы в отрасли.

Показатели	Среднеотраслевые индикаторы
Рентабельность продаж, % <span>?</span>	2.69
Средняя заработная плата, рублей в месяц <span>?</span>	16 600

\*\* - для отсутствующих значений средней заработной платы в субъекте Российской Федерации по определенному виду экономической деятельности рекомендуется ориентироваться на значение заработной платы по виду экономической деятельности в соответствующем году в ближайших регионах.

Активация Windows  
Чтобы активировать Windows, перейдите к параметрам компьютера.  
Заккрыть

© С.П.Ситдикова 08.02.2022

## НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА УСН

$$ННусн = Нусн / Дусн,$$

*где: ННусн — налоговая нагрузка по УСН;*

*Нусн — УСН-налог, начисленный к уплате по декларации;*

*Дусн — доход по УСН-декларации.*

ОКВЭД розничная торговля: для общего режима 3,7%; по страховым взносам - 2,1%

## ФСБУ 27/2021 ОПРАВДАТЕЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ

**Оправдательный документ**, который содержит информацию о факте хозяйственной жизни (*не всегда отвечает критериям первичного учетного документа по Закону № 402-ФЗ*). Это тот документ, который может **подтвердить факт расхода**. Его составляют не для бухгалтерского учета, а для фиксации факта хозяйственной жизни.

*Оправдательными документами могут быть договор, кассовый чек, квитанция об оплате, авансовый отчет, судебный акт, торговый товарный счет и прочее.*

Ранее Минфин в п. 3 Информационного сообщения Минфина России от 10.06.2021 N ИС-учет-33: кассовый чек не является первичным документом, а считается только оправдательным документом.

**Вывод:** в первичные документы, необходимо включить информацию, позволяющую идентифицировать указанный оправдательный документ. *Если оправдательный документ содержит все обязательные регистры первичного, то он может его заменить.*



# Первичный документ.

Правила ведения первичной документации допускают составление ее по самостоятельно разработанным или унифицированным формам (ст. 9 № 402-ФЗ).

Юридическую силу имеет только документ, содержащий все необходимые реквизиты:

- название документа;
- дата создания;
- наименовании организации или ИП составителя документа;
- содержание документа или хозяйственной операции;
- натуральные и денежные показатели (количество, цена, сумма);
- ответственные лица (наименование должности);
- подписи сторон.

Кассовый чек, бланк строгой отчетности – первичный учетный документ, соответствующий требованиям ст. 4.7 на основании ст.1.1 Закона № 54-ФЗ от 22.05.2003.

# Обязательные реквизиты чека ККТ с 21.12.2021

в перечень реквизитов кассового чека коррекции или БСО коррекции включили:

- наименование и ИНН покупателя;
- порядковый номер кассового чека коррекции (БСО коррекции) за смену;
- признак расчета;
- применяемая при расчете система налогообложения;
- абонентский номер либо адрес электронной почты покупателя (клиента);
- наименование товаров, работ, услуг, платежа, выплаты, а также их количество, цена в рублях за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок с указанием ставки НДС;
- сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм НДС по этим ставкам.

Кроме того, допреквизиты утвердили для таких фискальных документов:

- кассового чека или БСО (п. 5 приложения N 1 к приказу);
- запроса о коде маркировки (п. 11 приложения N 1 к приказу);
- уведомления о реализации маркированного товара (п. 12 приложения N 1 к приказу);
- ответа на запрос (п. 13 приложения N 1 к приказу);
- квитанции на уведомление (п. 14 приложения N 1 к приказу).

**Приказ ФНС России от 14.09.2020 N ЕД-7-20/662@**

# Применение ККТ. Покупатель самозанятый.

Письмо ФНС России от 20.07.2020 № АБ-3-20/5322@

Если организация-продавец осуществляет безналичные расчеты с самозанятым, ее обязанность применять ККТ зависит от того, зарегистрирован ли плательщик НДС как индивидуальный предприниматель:

- если не зарегистрирован, кассу нужно применять в общем порядке;
- если зарегистрирован, ККТ не требуется.

**Внимание! Плательщик НДС не имеет права осуществлять одновременно деятельность, как ИП. Но у него нет обязанности закрывать «безналоговый» ИП.**

## **без ККТ на патенте с 01.01.2021**

**Федеральный закон № 373-ФЗ от 23.11.2020**

**54-ФЗ, ст. 2, п. 2.1**

**ИП, применяющие патентную систему налогообложения, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, установленные подпунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 12 - 17, 19 - 27, 29 - 31, 34 - 36, 39, 41 - 44, 49 - 52, 54, 55, 57 - 62, 64, 66 - 80 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ, могут осуществлять расчеты в рамках указанных в настоящем пункте видов деятельности без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи (направления) покупателю (клиенту) документа, подтверждающего факт осуществления расчета между индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), содержащего наименование документа, его порядковый номер, реквизиты, установленные абзацами четвертым - двенадцатым пункта 1 статьи 4.7 настоящего Федерального закона.**

# обязательно ККТ на патенте с 01.01.2021

## Закон № 54-ФЗ, ст. 2, п. 2.1

ИП, применяющие патентную систему налогообложения, осуществляющие виды предпринимательской деятельности:

- 3) парикмахерские и косметические услуги;
- б) ремонт электронной бытовой техники, бытовых приборов, часов, металлоизделий бытового и хозяйственного назначения, предметов и изделий из металла, изготовление готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальному заказу населения;
- 9) ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования, мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг;
- 10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг;
- 11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг;
- 18) деятельность ветеринарная;

# обязательно ККТ на патенте с 01.01.2021

## Закон № 54-ФЗ, ст. 2, п. 2.1

ИП, применяющие **патентную систему налогообложения**, осуществляющие виды предпринимательской деятельности:

28) проведение занятий по физической культуре и спорту;

32) оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;

33) оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;

37) охота, отлов и отстрел диких животных, в том числе предоставление услуг в этих областях, деятельность, связанная со спортивно-любительской охотой;

38) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности, за исключением реализации лекарственных препаратов, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками в соответствии с Федеральным законом от 12 апреля 2010 года N 61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств";

40) услуги по прокату;

# **обязательно ККТ на патенте с 01.01.2021**

## **Закон № 54-ФЗ, ст. 2, п. 2.1**

**ИП, применяющие патентную систему налогообложения, осуществляющие виды предпринимательской деятельности:**

45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;

46) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;

47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания;

48) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

# **обязательно ККТ на патенте с 01.01.2021**

## **Закон № 54-ФЗ, ст. 2, п. 2.1**

**ИП, применяющие патентную систему налогообложения, осуществляющие виды предпринимательской деятельности:**

**53) производство молочной продукции;**

**56) рыболовство и рыбоводство, рыболовство любительское и спортивное;**

**63) ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования;**

**65) деятельность стоянок для транспортных средств;**



# ККТ не используют в Удмуртии

- Приказ от 26.12.2016 №112 «Об утверждении Перечня отдаленных и труднодоступных местностей Удмуртской Республики» (п. 3 ст. 2 №54-ФЗ)

*Такие налогоплательщики могут работать без ККТ не только на ярмарках и рынках, но и в магазинах и других стационарных торговых точках. При этом предприниматели по просьбе покупателя в момент расчёта обязаны выдавать подтверждающий оплату документ.*

- Приказ от 03.10.2016 №89 «Об утверждении Ассортиментного перечня продажи сопутствующих товаров в газетно-журнальных киосках».

# ККТ БЕЗ ПЕРЕДАЧИ ДАННЫХ ОФД

## "Об утверждении Перечня местностей в Удмуртской Республике удаленных от сетей связи "

Все сельские поселения применяют ККТ онлайн без обязательной передачи данных через оператора фискальных данных ОФД (п.7 ст. 2 №54-ФЗ)

Обязательно применение ККТ онлайн с передачей данных ОФД для:

г. Ижевска, г. Воткинска, г. Глазова, г. Можга, г. Сарапула, г. Камбарка  
п. Балезино, п. Игра, п. Кез, п. Ува

Приказ Министерства промышленности и торговли от 18.01.2017 N 3



# Штрафы ККТ. Арбитраж

Письмо ФНС России от 24.08.2021 № АБ-4-20/11905@ «О направлении обзора судебных актов по вопросам привлечения к ответственности по ст.14.5 КоАП РФ»

*за 1 – 2 квартал 2021 года*

- ▣ **Предупреждение** - ИП оказывал услуги через физическое лицо, которое по доверенности принимало денежные средства от его имени за оказанные услуги. Трудовые отношения при этом между ними не оформлялись (Постановление 8 ААС от 11.05.2021 N 08АП-3101/2021 по делу N А46-22526/2020);
- ▣ **Штраф 10т.р.** - Суд установил, что кассовый чек, пробитый магазином "Магнит" покупателю Матвеевой Т.И. содержит реквизит "кассир: директор магазина Фиклистова", однако расчет с покупателем осуществила не Фиклистова И.С., а Семенова С.А. (Решение арбитражного суда Волгоградской области от 08.04.2021 по делу N А12-2786/2021)

*Внимание! 10 календарных дней на обжалование с даты Постановления о привлечении к ответственности по ст. 14.5 КоАП РФ*

## **чек отбили, но не выдали :**

- ▣ - на организацию предупреждение или штраф в размере 10 000 руб.;
- ▣ - на должностное лицо организации (ИП) предупреждение или штраф в размере 2 000 руб.

# ККТ ШТРАФЫ

*за неприменение ККТ (ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ) – чек не выдали, нет кассы:*

- на организацию в размере от 75% до 100% суммы расчета без применения ККТ, но не менее 30 000 руб.;
- на должностное лицо организации (ИП) в размере от 25% до 50% суммы расчета без применения ККТ, но не менее 10 000 руб.

*за нарушение порядка применения ККТ (ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ) – чек выдали с ошибкой:*

- на организацию предупреждение или в размере от 5 000 руб. до 10 000 руб.;
- на должностное лицо организации (ИП) предупреждение или в размере от 1 500 руб. до 3 000 руб.

*Аналогичная ответственность за не представление или несвоевременное представление кассовых документов по запросам налоговых органов (ч. 5 ст. 14.5 КоАП РФ), но освобождения от штрафа не предусмотрено.*

[https://www.nalog.gov.ru/rn18/news/activities\\_fts/11512203/](https://www.nalog.gov.ru/rn18/news/activities_fts/11512203/)

# ККТ ШТРАФЫ

*ККТ не передавала данные в инспекцию, и эту ошибку не исправили самостоятельно путем пробития чека коррекции — ее обнаружили налоговики при проверке. По какой статье будет штраф: за неприменение ККТ или за нарушение порядка ее применения?*

Постановление 15 ААС от 10.06.2020 № 15АП-6480/2020 - за неприменение кассовой техники по части 2 статьи 14.5 КоАП. Размер максимального штрафа на компанию — сумма расчета 50 801,27 руб., но инспекция выписала 38 100 руб.

Постановление 15 ААС от 28.05.2020 № 15АП-5625/2020 – за нарушение порядка применения ККТ по части 4 статьи 14.5 КоАП. Максимальный размер штрафа — 10 тыс. руб. для организации (ч. 4 ст. 14.5 КоАП). Инспекция выписала ИП штраф в размере 119 056,79 руб., за период с 06.08.2019 по 29.08.2019 общая сумма проведенных расчетов без передачи оператору фискальных данных составила 476 227,19 руб.

# Применение ККТ онлайн-кассы

с 6 августа 2021 года

при торговле маркированными товарами, должны применять кассы с фискальным накопителем ФН, который поддерживает формат ФФД 1.2.

Использовать ФН старой версии можно до истечения срока его действия (п. 8, 8.1 ст. 1.2, п. 2.1 ст. 5 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

если переходите на ККТ с планируемой поддержкой формата, перевести на ФФД 1.2 необходимо в течение трех месяцев с даты выпуска обновления

предупреждение или штраф от 5000 до 10 000 руб. (ч. 4 ст. 14.5 КоАП).

# Доступ налоговой к данным ККТ-онлайн

**с 1 марта 2022 года** обновляется порядок (приказ ФНС России от 14.12.2017 N ММВ-7-20/1061@) обеспечения онлайн-доступа налоговых органов к фискальным данным

Утвержденным новым приказом устанавливается порядок:

- ▣ обеспечения доступа налоговых органов к фискальным данным в режиме реального времени;
- ▣ предоставления фискальных данных оператором фискальных данных по запросу налогового органа.

**Приказ ФНС России от 08.09.2021 N ЕД-7-20/801@**

"Об утверждении порядка обеспечения налоговым органом доступа к фискальным данным в режиме реального времени и представления фискальных данных оператором фискальных данных по запросу налогового органа"

Зарегистрировано в Минюсте России 01.11.2021 N 65666.

## **ККТ при торговле-онлайн**

магазин использует кассовый метод учета и проводит реализацию в момент поступления денег на счет, при онлайн-продаже с согласия покупателя достаточно сформировать один чек с признаком способа расчета «полный расчет». Финансисты считают, что это не будет нарушением, если **кассовый метод вы закрепили в своей учетной политике**

**письмо Минфина от 18.11.2021 № 30-01-15/93304**

Если признаем доходы методом начисления, то есть по факту отгрузки, безопаснее пробивать два чека: на предоплату и на полный расчет с зачетом предоплаты.

Если магазины не ведут исключительно онлайн-торговлю, нельзя использовать только облачную кассу. Необходимо использовать дополнительно онлайн-ККТ, чтобы распечатывать второй чек на бумаге.



# Применение ККТ Единица измерения

с 1 июля 2021 года

Чек, в котором нет единицы измерения количества товара, не соответствует законодательству о ККТ. Штрафы на компанию до 10 тыс. руб., на директора — до 3 тыс. руб. (ч. 4 ст. 14.5 КоАП).

**«Мера количества предмета расчета»** предусмотрена только в новейшем формате фискальных документов ФФД 1.2.

ФНС предусмотрела 23 меры количества. В том числе штуки, граммы, миллилитры, гигакалории и пр. Если ни одна из мер не подойдет, то в электронном чеке надо использовать значение реквизита 255, а в печатной форме названия меры не будет (таблица 114 приложения 2 к приказу ФНС от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@).

# Лимиты доходов УСН 2021-2022

Предельная величина годового дохода можно применять УСН:

- ❖ в 2021 году – 150,0 млн руб.; до 200 млн.руб. *повышенная ставка*
- ❖ в 2022 году – 164,4 млн.руб.; до 219,2 млн.руб. *повышенная ставка*

Есть мнение: предельные величины доходов для целей УСН составят 154,8 млн рублей (для применения ставок 6% и 15%) и 206,4 млн рублей (для применения повышенных налоговых ставок 8% и 20%).

<https://data.nalog.ru/html/sites/www.rn77.nalog.ru/2020/documenti/Slaydi211220.pdf>

**За 2021 год нужно будет отчитываться по новой декларации, форма которой утверждена приказом от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@.**

- до 30 марта 2022 г. организации;
- до 30 апреля 2022 г. ИП

# ОКВЭДЫ УСН 2022

Нотариусы, адвокаты

69.10 «Деятельность в области права»

Микрофинансовые организации

64.92.7 «Деятельность  
микрофинансовая»

Частные агентства занятости

78.10 «Деятельность агентств по подбору  
персонала»  
78.20 «Деятельность агентств  
по временному трудоустройству»

# ОКВЭДЫ УСН 2022

получили сообщение ИФНС о том, что не вправе применять УСН, то можно спорить с ИФНС или не провоцировать и убрать все лишние коды ОКВЭД.

Если готовы спорить, признайте незаконным сообщение о несоответствии требованиям применения упрощенной системы. Судьи поддерживают компании в таких спорах (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 11.02.2021 № Ф09-136/21 по делу № А60-23021/2020).

# Новые ставки «УСН вместо ЕНВД» 2021

на 2021 год установлены пониженные налоговые ставки  
для организаций и индивидуальных предпринимателей

**новая часть 8 статьи 1 Закона УР от 29.11.2017 № 66-РЗ (изм. 20.02.2021 г.):**

- включенных в Реестр МСП;
- осуществляющих деятельность на территории Удмуртии;
- после снятия с учета ЕНВД, при переходе с 1 января 2021 на УСН, в т.ч. ранее совмещающие ЕНВД с УСН

❖ *аналогично при переходе с ЕНВД на УСН в 2020 году и осуществляющие в 2021 году реализацию маркированных товаров*

**с объектом «доходы»:**

▣ **налоговая ставка 2%**

**с объектом «доходы-расходы»:**

▣ **налоговая ставка 5%**

# Новые ставки «УСН вместо ЕНВД» 2022

на 2022 год установлены пониженные налоговые ставки  
для организаций и индивидуальных предпринимателей

**новая статья 13 Закона УР от 29.11.2017 № 66-РЗ (изм. 26.11.2021 г.):**

- включенных в Реестр МСП;
- осуществляющих деятельность на территории Удмуртии;
- после снятия с учета ЕНВД, при переходе с 1 января 2021 на УСН, в т.ч. ранее совмещающие ЕНВД с УСН

**с объектом «доходы»:**

- ▣ **налоговая ставка 4%**

**с объектом «доходы-расходы»:**

- ▣ **налоговая ставка 10%**

# Новые «вирусные» ставки УСН 2021г

на 2021-2024 гг. установлены пониженные налоговые ставки

- ▣ ОКВЭД 56; 59.14; 79.90.31; 90.01; 90.03; 90.04; 91.01; 91.02; 91.03; 91.04; 93.1; 93.2; 96.04 *основной или дополнительный вид деятельности* (ст. 14);

**с объектом «доходы»:**

- ▣ **налоговая ставка 1%**

**с объектом «доходы-расходы»:**

- ▣ **налоговая ставка 5%**

*совокупная доля доходов*

*по этим видам деятельности не установлена*

# Новые «вирусные» ставки УСН 2022-2023гг

на 2022-2023 год установлены пониженные налоговые ставки

местом нахождения (для организаций), местом жительства (для ИП)

И местом фактического осуществления деятельности являются населенные пункты с численностью до 5 тысяч человек (ст. 10)

- ▣ ОКВЭД 47; 55.10; 55.30; 56; 77.21; 90.0; 91.0; 93.1; 96.02; 96.04 (*доход от розничной торговли, деятельности гостиниц, кемпингов, деятельности по предоставлению продуктов питания и напитков, проката и аренды товаров для отдыха и спортивных товаров и некоторых других видов деятельности;*

с объектом «доходы»:

- ▣ **налоговая ставка 2%**

с объектом «доходы-расходы»:

- ▣ **налоговая ставка 5%**

*совокупная доля доходов по этим видам деятельности за налоговый период **не менее 70%***



# Новые «вирусные» ставки УСН 2022-2023гг

на 2022-2023 год установлены пониженные налоговые ставки субъектам МСП, участвующим в создании объектов туристической инфраструктуры в рамках национального проекта "Туризм и индустрия гостеприимства" (заключение соглашения с Правительством УР)

*ОКВЭД 55.10; 55.30; 56 (деятельности гостиниц и прочих мест для временного проживания, деятельности по предоставлению мест для временного проживания в кемпингах, жилых автофургонах и туристических автоприцепах и деятельности по предоставлению продуктов питания и напитков).*

**с объектом «доходы»:**

- ▣ **налоговая ставка 2%**

**с объектом «доходы-расходы»:**

- ▣ **налоговая ставка 5%**

*совокупная доля доходов по этим видам деятельности за налоговый период **не менее 70%***

# Новые ставки «УСН-мигранты» 2021

Статья 1.2

**с объектом «доходы»:**

- ▣ **налоговая ставка 1%** в первый налоговый период
- ▣ **налоговая ставка 3%** во второй налоговый период

**с объектом «доходы-расходы»:**

- ▣ **налоговая ставка 5%**

по 31.12.2024 г. пониженные налоговые ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, **впервые** зарегистрированных на территории Удмуртии **в 2020-2023 гг.** со дня их госрегистрации на территории Удмуртии.

Норма будет действовать для тех, кто **изменит место нахождения или место жительства с территорий других регионов на территорию Удмуртской Республики**, при условии, что среднесписочная численность работников организации за налоговый период (год), в котором применяется ставка, составляет не менее среднесписочной численности работников организаций, отраженной налогоплательщиком в составе Расчета по страховым взносам за предшествующий расчетный период (год), но не менее пяти человек.

# Новые ставки «УСН-мигранты» 2022

Статья 1.3

**с объектом «доходы»:**

- ▣ **налоговая ставка 1%** в первый налоговый период
- ▣ **налоговая ставка 3%** во второй налоговый период

**с объектом «доходы-расходы»:**

- ▣ **налоговая ставка 5%**

пониженные налоговые ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, **однократно сменивших место регистрации** зарегистрированных на территории Удмуртии **в 2021-2022 гг. со дня их госрегистрации** на территории Удмуртии.

Норма будет действовать для тех, кто **изменит место нахождения или место жительства с территорий других регионов на территорию Удмуртской Республики однократно**, при условии, что среднесписочная численность работников организации за налоговый период (год), в котором применяется ставка, составляет не менее среднесписочной численности работников организаций, отраженной налогоплательщиком в составе Расчета по страховым взносам за предшествующий расчетный период (год), но не менее пяти человек.

# УСН «ДОХОДЫ – РАСХОДЫ» 2021

Закон Удмуртской Республики от 29.11.2017 N 66-РЗ

- ▣ **налоговая ставка 5%** (п. 1 пп. 2 ст. 1):
  - сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство ОКВЭД 01-03;
  - обрабатывающие производства ОКВЭД 10-33;
  - водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений ОКВЭД 36-39;
  - деятельность в области информатизации ОКВЭД 58-60, 62, 63;
  - деятельность профессиональная, научная и техническая ОКВЭД 71, 72, 74;
  - образование ОКВЭД 85;
  - деятельность в области здравоохранения и социальных услуг ОКВЭД 86-88;
  - деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений ОКВЭД 90, 91, 93;
  - предоставление прочих видов услуг ОКВЭД 94,95;

***совокупная доля доходов по всем видам за налоговый период не менее 90%***

# УСН «ДОХОДЫ – РАСХОДЫ» 2021

Закон Удмуртской Республики от 29.11.2017 N 66-РЗ

▣ **налоговая ставка 10%** (п. 1 ст. 2):

- *если совокупная доля доходов по видам деятельности по которым могли бы применить ставку 5% за налоговый период менее 90% и представили вместе с отчетностью Книгу учета доходов и расходов и расчет доли доходов от реализации по видам экономической деятельности в общем объеме доходов за налоговый период.*

*Например, по ОКВЭД 01 доля доходов 30%, а по ОКВЭД 10 доля доходов 61%. При выполнении иных условий есть право на ставку 5%, т.к. общий доход 91% по видам деятельности, указанным в п.2 ст.1 Закона УР № 66-РЗ.*

# УСН «ДОХОДЫ – РАСХОДЫ» 2021

Закон Удмуртской Республики от 29.11.2017 N 66-РЗ

- ▣ **налоговая ставка 10%** (п. 2 ст. 2):
  - обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха ОКВЭД 35;
  - строительство ОКВЭД 41-43;
  - транспортировка и хранение ОКВЭД 49-53;
  - деятельность гостиниц и предприятий общественного питания ОКВЭД 55-56;
  - деятельность в области информации и связи ОКВЭД 61;
  - деятельность профессиональная, научная и техническая ОКВЭД 75;
  - деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги ОКВЭД 79;
  - государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение ОКВЭД 84

*совокупная доля доходов по всем видам за налоговый период **не менее 90%***

# УСН «ДОХОДЫ – РАСХОДЫ» 2021

## ▣ **налоговая ставка 15%**

- *ОКВЭД 05-09 – добыча полезных ископаемых;*
- ***ОКВЭД 45-47 – торговля оптовая и розничная;***
- *ОКВЭД 64-66 – деятельность финансовая и страховая;*
- *ОКВЭД 68 – операции с недвижимым имуществом;*
- *ОКВЭД 70 – консультирование по вопросам управления;*
- ***ОКВЭД 77 – аренда и лизинг;***
- *ОКВЭД 78 – подбор и трудоустройство персонала;*
- *ОКВЭД 80-82 – деятельность по обслуживанию;*
- *ОКВЭД 92 – проведение азартных игр и лотерей;*
- *ОКВЭД 96-99 – прочие персональные услуги;*

***не поименованы в Законе УР от 29.11.2017 N 66-РЗ***

# УСН ставки пониженные

*применение пониженных ставок это не обязанность, а право налогоплательщика  
Можно ли применить пониженные ставки 5% или 10% вместо 15% при доле доходов  
свыше 70% по ОКВЭД указанному в вопросе?*

Законом Удмуртской Республики от 21.04.2020 N 18-РЗ на 2020 год установлены пониженные налоговые ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей для 35 видов деятельности (ч. 4 ст. 1), в том числе для ОКВЭД 13-15, 18.1 из раздела С «Обрабатывающие производства». Закон Удмуртской Республики от 29.11.2017 N 66-РЗ разрешает применять налоговую ставку 5% (п. 2 ст. 1) по разделу «Сельское, Лесное хозяйство, Охота, Рыболовство и рыбоводство» ОКВЭД 01-03, а также по разделу «Обрабатывающие производства» при ОКВЭД с 10 по 33, но при условии, что совокупная доля доходов по всем видам за налоговый период не менее 90%.

ИП имеет право использовать пониженную налоговую ставку 10% (п. 1 ст. 2) при условии, что совокупная доля доходов по видам деятельности по которым могли бы применить ставку 5% за налоговый период (календарный год) менее 90%.

Для подтверждения примененной ставки 5 или 10%, инспекция в ходе камеральной налоговой проверки (*три месяца с даты подачи отчетности*) имеет право запросить Книгу учета доходов и расходов и Расчет доли доходов от реализации по видам экономической деятельности в общем объеме доходов за налоговый период.



# УСН пониженные ставки ПОДТВЕРДИТЬ

**Требование о представлении пояснений** - имеете право (не обязаны) к пояснениям приложить Книгу учета доходов и расходов, «первичку», платежные поручения в качестве документов, подтверждающих правильность составления отчетности (п. 4 ст. 88 НК РФ). Форма и порядок заполнения Книги учета доходов утверждены Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н. Подтвердить правильность заполнения Декларации можно и выпиской из указанного налогового регистра.

*Например, если информация из выписки банка не соответствует информации, представленной в декларации, инспекция направляет требование о представлении пояснений.*

**Форма Расчета доли доходов** от реализации по видам экономической деятельности в общем объеме доходов за налоговый период не установлена, поэтому налогоплательщик составляет такой расчет в любой форме (текстовой, табличной) с указанием доли доходов по видам деятельности за налоговый период (календарный год).

# Новый отчет УСН за 2021 год

На титульном листе больше не нужно записывать ОКВЭД 2.

В декларацию добавили строки «Код признака применения налоговой ставки»:  
одну – в раздел 2.1.1, другую – в раздел 2.2.

Признака будет всего два:

- 1 – налогоплательщик применяет стандартные ставки (6 или 15 процентов, если в регионе не установлены другие);
- 2 – налогоплательщик применяет повышенные ставки (8 или 20 процентов).

В декларации в соответствующих разделах появились строки 124 и 264. Они состоят из двух частей.

В первой части показателя, которая состоит из 7 клеток, надо указать код из приложения 5 к приказу № ЕД-7-3/958@:

3462010 - налоговые ставки от 1 до 6 % (пункт 1 статьи 346.20 НК РФ) *объект «ДОХОДЫ» по строке 124*

3462020 - налоговые ставки от 5 до 15 % (пункт 2 статьи 346.20 НК РФ) *объект «ДОХОДЫ-РАСХОДЫ» по строке 264*

3462030 - Законом Республики Крым и Севастополя (пункт 3 статьи 346.20 НК РФ)

3462040 - налоговая ставка в размере 0 % для ИП (пункт 4 статьи 346.20 НК РФ) *налоговые каникулы*

# Новый отчет УСН за 2021 год

Во второй части требуется записать номер, пункт и подпункт статьи закона субъекта, на основании которого применяете пониженную ставку. Для каждого из этих реквизитов есть четыре клетки. Если у реквизита меньше знаков, то в свободных клетках слева от значения требуется поставить нули (п. 5.6 приложения 2 к приказу № ЕД-7-3/958@).

*Например, применяем «доходы-расходы» в 2020 году применяли ЕНВД обоснование применения ставки 5% по статье 8 Закона УР №66-РЗ от 29.11.2017 отразите в Декларации по строке 264: 3462020/000800000000.*

В декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в редакции приказа ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ внесены изменения в соответствии с разъяснениями письма ФНС России от 24.11.2021 № СД-4-3/16342@.

# УСН пониженные ставки ПОДТВЕРДИТЬ

**Требование о представлении пояснений** - имеете право (не обязаны) к пояснениям приложить Книгу учета доходов и расходов, «первичку», платежные поручения в качестве документов, подтверждающих правильность составления отчетности (п. 4 ст. 88 НК РФ). Форма и порядок заполнения Книги учета доходов утверждены Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н. Подтвердить правильность заполнения Декларации можно и выпиской из указанного налогового регистра.

*Например, если информация из выписки банка не соответствует информации, представленной в декларации, инспекция направляет требование о представлении пояснений.*

**Форма Расчета доли доходов** от реализации по видам экономической деятельности в общем объеме доходов за налоговый период не установлена, поэтому налогоплательщик составляет такой расчет в любой форме (текстовой, табличной) с указанием доли доходов по видам деятельности за налоговый период (календарный год).

# ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ)

**ФНС выявила факты направления требований о представлении документов (информации), содержание которых не соответствует нормам:**

- в требованиях о представлении документов (информации) не указаны мероприятие налогового контроля при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации), сведения, позволяющие идентифицировать истребуемые документы (информацию) и (или) сделку, контрагент, по взаимоотношениям с которым истребуются документы (информация) относительно конкретной сделки;
- направление требований о представлении документов (информации), которые не относятся к предмету налоговой проверки или не подлежат истребованию в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Кодекс), в том числе истребование документов в рамках пункта 2 статьи 93.1 Кодекса, не связанных с конкретной сделкой, указанной в требовании о представлении документов (информации);
- направление требований о представлении документов (информации), содержащих ссылки на проводимую налоговую проверку, за пределами срока ее проведения. Аналогичные нарушения могут быть в поручениях об истребовании документов (информации).

**Письмо ФНС России от 23.12.2021 N СД-4-2/18103@ - *сайт***

# НАЛОГОВЫЕ КОМИССИИ пп.4 п.1 ст. 31 НК РФ

**ФНС выявила, что уведомления о вызове направляются:**

- с целью истребования у налогоплательщиков документов;
  - с целью получить уточненные налоговые декларации (расчеты) в связи с выявленными ошибками;
  - без подробного описания оснований вызова;
  - на заседание комиссии по легализации налоговой базы.
- ▣ *организация работы комиссий по вопросам правильности формирования налоговой базы отменена последовательно письмами ФНС России от 21.03.2017 N ЕД-4-15/5183@, от 25.07.2017 N ЕД-4-15/14490@ и от 07.07.2020 N БС-4-11/10881@.*  
*Соответственно, в рамках камеральных налоговых проверок проведение комиссий по легализации налоговой базы не предусмотрено.*

**налоговыми органами нарушается порядок истребования документов, предусмотренный статьями 93, 93.1 Кодекса, а также подменяются мероприятия налогового контроля, предусмотренные пунктом 3 статьи 88 Кодекса.**

**Письмо ФНС России от 02.12.2021 N ЕА-4-15/16838**

## Пояснения. Ответственность.

Уклонение должностного лица организации (индивидуального предпринимателя) от явки в данном случае может повлечь административную ответственность в виде штрафа в размере от 2000 до 4000 руб. (абз. 2 ст. 2.4, ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ, Письма Минфина России от 09.04.2010 N 03-02-08/21, ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12837 (п. 2.3)).

При этом указанная ответственность может быть применена за неявку по вызову инспекции, а не за отказ от дачи пояснений (Письмо ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12837 (п. 2.3)).

В соответствии с Налоговым кодексом РФ представление пояснений сотрудникам налоговых органов, проводящим проверку, - ваше право (пп. 7 п. 1 ст. 21 НК РФ), а не обязанность. Поэтому вы можете и не пояснять проверяющим те или иные обстоятельства вашей деятельности, если сочтете необходимым так поступить.



# Отчетность через сайт ФНС

The screenshot shows a web browser window with the URL [www.nalog.gov.ru/rn18/service/pred\\_elv/](http://www.nalog.gov.ru/rn18/service/pred_elv/). The page features a blue header with the FNS logo and the text "ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ". A large blue banner contains the main heading "Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронной форме". Below this, a white box contains the following text:

**Уважаемые пользователи!**

Федеральная налоговая служба проводит пилотный проект по эксплуатации программного обеспечения, по представлению налоговой и бухгалтерской отчетности в электронной форме через Интернет-сайт ФНС России.

Вам предоставляется возможность бесплатно представить налоговую и бухгалтерскую отчетность в электронной форме.

Чтобы воспользоваться данным Интернет-сервисом, необходимо выполнение ряда технических условий. Поэтому предварительно внимательно ознакомьтесь с [Порядком представления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронной форме через Интернет-сайт ФНС России](#), а также со следующими документами:

- Руководство пользователя сервиса «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронной форме»
- Перечень наиболее часто задаваемых вопросов при использовании Интернет-сервиса

The browser's taskbar at the bottom shows the date and time as 21:01 on 31.01.2022.



# Отчетность через сайт ФНС

При представлении налоговой и бухгалтерской отчетности требуется:

- ▣ Получить идентификатор (если не получали ранее) и зарегистрировать сертификат электронной подписи посредством сервиса «Сервис получения идентификатора абонента»
- ▣ Сформировать контейнер с отчетностью в ПК «Налогоплательщик ЮЛ»
- ▣ Установить сертификат открытого ключа подписи МИ ФНС России по ЦОД
- ▣ Установить корневой сертификат ФНС России и список отозванных сертификатов

*Уважаемые пользователи! В соответствии с пунктом 3 статьи 80 и с пунктом 5 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость через настоящий сервис не принимаются.*

Проверка электронных подписей государственных органов, в том числе электронных подписей, сформированных Федеральной налоговой службой, может быть осуществлена в электронном сервисе «Подтверждение подлинности ЭП», реализованном на официальном сайте Электронного правительства и размещенном по ссылке: <https://www.gosuslugi.ru/pgu/eds>

# САМОЗАНЯТЫЕ. НАЛОГ НА ПРОФДОХОД НПД

введен Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» НПД

<https://npd.nalog.ru/app/>

**с 1 июля 2020 г. на территории Удмуртской Республики - Закон от 21.04.2020 N 19-РЗ**

Могут применять физические лица и ИП без работодателей и без наемных работников. Производители товаров и те, кто оказывает услуги физическим и юридическим лицам.

Уплата в бюджет ежемесячно не позднее 25-го числа (можно автоматически) при получении дохода, касса-онлайн ККТ не требуется:

- покупатель-физлицо (население) - 4%;
- покупатель-организация или ИП – 6%.

После увольнения доходы от бывшего работодателя в течение двух лет не могут облагаться налогом на профессиональный доход. НДФЛ и страховые взносы «сам за себя» в ПФР не уплачивают, но при желании могут уплачивать добровольно страховые взносы (ст. 29 № 167-ФЗ от 15.12.2001).

# https://npd.nalog.ru

НА САЙТ ФНС РОССИИ

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

ЧТО ЭТО? УСЛОВИЯ РЕГИСТРАЦИЯ ВОПРОСЫ ПРИЛОЖЕНИЕ

Специальный налоговый режим для самозанятых граждан

## НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

### ЧТО ТАКОЕ «НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД»

Налог на профессиональный доход — это новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который можно применять с 2019 года. Действовать этот режим будет в течение 10 лет.

Эксперимент по установлению специального налогового режима проводится на территории всех субъектов РФ.

Налог на профессиональный доход — это не дополнительный налог, а новый специальный налоговый режим. Переход на него осуществляется добровольно. У тех налогоплательщиков, которые не перейдут на этот налоговый режим, остается обязанность платить налоги с учетом других систем налогообложения, которые они применяют в обычном порядке.

Меры поддержки самозанятых

Примите участие в развитии проекта

Мобильное приложение "Мой налог"

Активация Windows

Чтобы активировать Windows, перейдите к параметрам копльк Вопросы и ответы

# СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ. ДОГОВОР ГПД

*у подрядчика не было конкретной работы - суд посчитал ГПД трудовым договором*

Организация наняла сотрудников по договору ГПД. ФСС счел отношения между компанией и работниками трудовыми и до начислил взносы. Суды поддержали фонд.

Суд пояснил, что в договорах не было конкретного предмета, который бы описывал характер и вид работ, их периодичность, а также иные признаки определенной деятельности. Договоры и акты приема-передачи составляли формально.

Также суд отметил, что сотрудники выполняли не разовую работу, а постоянную трудовую функцию. Их деятельность была систематической. Объем работ не устанавливали. Трудились одни и те же лица.

**Постановление АС Уральского округа от 08.12.2021 по делу N А47-8975/2020**

# МРОТ 2022

**с 1 января 2022 г.**

**МРОТ** минимальный размер оплаты труда РФ **13 890 руб.**

**Федеральный закон 06.12.2021 N 406-ФЗ**

**в Удмуртии МРОТ РФ+15% ур.к.\* – 15 974 руб. (14 711 руб.)**

*\*Постановление Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 02.07.1987 N 403/20-155 "О размерах и порядке применения районных коэффициентов к заработной плате рабочих и служащих, для которых они не установлены, на Урале и в производственных отраслях в северных и восточных районах Казахской ССР"*

**За заработную плату ниже МРОТ штрафы:** для организаций от 30 до 50 тыс. руб., для директора от 10 до 20 тыс. руб., ИП штраф от 1 до 5 тыс. руб. (ч. 6 ст. 5.27 КоАП).

# РЕГИОНАЛЬНЫЙ МРОТ 2021

с 1 января 2021 г.

В Удмуртии установлена минимальная месячная заработная плата работника, состоящего в трудовых отношениях с работодателем на территории Удмуртской Республики (за исключением работника организации, финансируемой из федерального бюджета), в размере **14710,8 рубля с учетом районного коэффициента**. Соглашение не подлежит применению в случае установления федеральным законом минимального размера оплаты труда, который превышает указанный размер минимальной заработной платы в Удмуртской Республике.

Соглашение действует до заключения нового регионального соглашения о минимальной заработной плате, но не более трех лет.

**"Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Удмуртской Республике"**

**(Заключено в г. Ижевске 16.02.2021 N АБ-434/3)**

# СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2022

## Постановление Правительства РФ от 16.11.2021 N 1951

"О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2022 г."

**На 2022 год предельная база по страховым взносам установлена в следующих размерах: на ОСС - 1 032 000 рублей, на ОПС - 1 565 000 рублей**

← → ☆ Параметры расчета взносов

Страховые взносы скидки к доходам	Виды доходов по страховым взносам	Предельная величина базы страховых взносов	Тарифы	
Период	↓	Размер для ОПС	Размер для ФСС	Размер для ОМС
☑ 01.01.2020		1 292 000,00	912 000,00	
☑ 01.01.2021		1 465 000,00	966 000,00	
☑ 01.01.2022		1 565 000,00	1 032 000,00	



# СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ 2022

**с выплат в пределах лимита на застрахованное лицо**

*(1 565 тыс.руб. ПФР и 1 032 тыс.руб. ФСС ВНиМ):*

*ПФР – 22%*

*ФСС ВНиМ – 2,9%*

*ФОМС – 5,1%*

**с выплат сверх лимита, который установлен**

**Постановление Правительства РФ от 16.11.2021 N 1951:**

*ПФР – 10%*

*ФСС ВНиМ – не уплачивают*

*ФОМС – 5,1%*



# СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ. СТАВКА СНИЖЕНА МСП.

**с 1 апреля 2020 г. субъекты МСП**

**с выплат физлицам в части, превышающей федеральный МРОТ**

**снижение страховых взносов с 30 до 15 %**

ПФР – 10%

ФСС ВНиМ – 0%

ФОМС – 5%

*Например,*

*Работодатель включен в Реестр МСП в соответствии с Законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ. Зарплата по итогам января (календарный месяц) составила 20 000 руб.*

*Страховые взносы с части зарплаты 13 890 руб. уплачиваем по ставке 30%, с превышения над величиной МРОТ 6 110 руб. (20 000 руб. – 13 890 руб.) уплачиваем по ставке 15%.*

*По сроку уплаты 15.02.2022 г. в бюджет страховые взносы 5 083,50 руб. (4 167 руб. + 916,50 руб.).*

**Спасибо за внимание!**

**[sanas07@bk.ru](mailto:sanas07@bk.ru)**

**8 919 916 91 51**

*Работой надо заниматься  
легко, без напрягов  
и в удовольствие!*