

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

учет и налогообложение деятельности



ГАПОУИО ЦОСТ

2019

Разработано:

Олесова М.В., преподаватель ГАПОУИО ЦОСТ, действительный член Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

1. Основы законодательства о малом бизнесе.

Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (ред. от 27.12.2018)

Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (ред. от 27.12.2018)

Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ (ред. от 27.12.2018) "О лицензировании отдельных видов деятельности"

Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (ред. от 27.12.2018).

Постановление Правительства РФ от 16.07.2009 N 584 (ред. от 12.11.2018) "Об уведомительном порядке начала осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности"

Полезные сайты:

www.moedelo.org

<http://ip-nalog.ru/>

<http://ipipip.ru>

<https://service.nalog.ru/gosreg/> - сервис на сайте ФНС

<https://admirk.ru>

<http://irk-cpp.ru/> - Фонд поддержки предпринимательства Иркутской области

Индивидуальными предпринимателями являются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также главы крестьянских (фермерских) хозяйств (ст.11 НК РФ).

При этом физические лица, в нарушение требований закона *не зарегистрировавшиеся как ИП и ведущие предпринимательскую деятельность, будут считаться индивидуальными предпринимателями в налоговых правоотношениях*, т.е. они не вправе ссылаться на то, что они не зарегистрированы как ИП при возникновении споров с налоговыми органами.

Регистрация ИП

Сроки и место государственной регистрации

Государственная регистрация осуществляется в срок не более чем **пять рабочих дней** со дня представления документов в регистрирующий орган (Инспекции ФНС России и Межрайонные инспекции ФНС России), если иное не предусмотрено федеральным законом (ст.8 закона № 129-ФЗ).

Государственная регистрация **юридического лица** осуществляется по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа - иного органа или лица, уполномоченных выступать от имени юридического лица в силу закона, иного правового акта или учредительного документа, если иное не предусмотрено федеральным законом. Государственная регистрация юридических лиц при их создании осуществляется в срок не более чем **три рабочих дня** со дня представления документов в регистрирующий орган (ст.13 № 129-ФЗ). Госпошлина – **4 000 Р.**

Государственная регистрация **индивидуального предпринимателя** осуществляется по месту его жительства. Государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществляется в срок не более чем **три рабочих дня** со дня представления в регистрирующий орган документов (п.3 ст. 129-ФЗ). Госпошлина – **800 Р.**

Не допускается государственная регистрация физического лица в качестве ИП, если:

- не утратила силу его государственная регистрация в таком качестве,
- не истек год со дня принятия судом решения о признании его несостоятельным (банкротом) в связи с невозможностью удовлетворить требования кредиторов, связанные с ранее осуществляемой им предпринимательской деятельностью, или решения о прекращении в принудительном порядке его деятельности в качестве индивидуального предпринимателя,

- не истек срок, на который данное лицо по приговору суда лишено права заниматься предпринимательской деятельностью.

Порядок регистрации индивидуального предпринимателя

1. Формируем пакет документов (ст.22.1 № 129-ФЗ). Для регистрации нужны документы:

- **заявление** о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя ([форма № Р21001](#)); В заявлении на регистрацию указываются все те виды деятельности (в соответствии с кодами ОКВЭД2 (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности), которыми намеревается заниматься гражданин.
- копия российского **паспорта**;

Подпись на заявлении, а также копия паспорта должны быть засвидетельствованы в нотариальном порядке, *за исключением случая, когда заявитель представляет документы лично и одновременно представляет паспорт.*

- квитанция об уплате **госпошлины** в размере **800 руб.** Сформировать квитанцию на уплату госпошлины можно с помощью сервиса [«Уплата госпошлины»](#) на сайте ФНС.
- **справка о наличии (отсутствии) судимости** и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям.**

** Справка представляется в случае, если данное физическое лицо намерено осуществлять определенные виды предпринимательской деятельности *в сфере образования, воспитания, развития несовершеннолетних, организации их отдыха и оздоровления, медицинского обеспечения, социальной защиты и социального обслуживания, в сфере детско-юношеского спорта, культуры и искусства с участием несовершеннолетних*, перечень которых утверждается Постановлением Правительством РФ от 16.04.2011 № 285.

2. Определяем, в какой налоговый орган подать документы.

Государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществляется в специально уполномоченном на регистрацию предпринимателей налоговом органе по месту его жительства, то есть по месту регистрации, указанному в паспорте.

В случае, если в паспорте отсутствует место регистрации, то государственная регистрация индивидуального предпринимателя может быть осуществлена в специально уполномоченном на регистрацию предпринимателей налоговом органе по месту пребывания.

3. Представляем документы.

Документы могут быть переданы в налоговую инспекцию любым удобным для вас способом:

Лично:

- непосредственно в инспекцию - лично или через представителя по доверенности;
 - в многофункциональный центр - лично или через представителя по доверенности;
- Инспекция примет документы и выдаст (направит) расписку в их получении.

Удаленно:

- по почте письмом с объявленной ценностью и описью вложения;
- в форме электронных документов, подписанных электронной подписью.

Представление документов в регистрирующий орган может быть осуществлено по просьбе заявителя **нотариусом**. Указанные документы направляются в регистрирующий орган нотариусом в форме электронных документов, подписанных электронной подписью нотариуса.

4. Получаем документы о государственной регистрации.

Если все документы в порядке, через **5 рабочих дней** в налоговой инспекции вы можете получить:

- свидетельство о регистрации индивидуального предпринимателя; (* с 2017 г. не выдается)
- выписку из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП);

- уведомление о постановке на учет физического лица в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя;
- свидетельство о постановке физического лица на учет в налоговом органе (если не выдавалось раньше). В нем указывается идентификационный номер налогоплательщика – ИНН.

5. Регистрация в фондах (ФСС).

Регистрация ИП производится автоматически при регистрации в ИФНС.

Самостоятельно ИП регистрируется как страхователь в случае приема на работу сотрудников. Регистрация в ФСС производится не позднее 30 календарных дней с момента заключения трудового договора с первым работником.

6. Заводим печать и счет.

После регистрации в качестве индивидуального предпринимателя и постановки на учет, **вы вправе (но не обязаны)** изготовить собственную печать*.

Вы можете открыть счет в банке, а также, в случае предоставления банком такого права, использовать для проведения электронных расчетов корпоративное электронное средство платежа (КЭСП).

* Печать необходима, если Вы будете использовать при расчетах с физическими лицами БСО (бланки строгой отчетности).

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ИП.

С момента регистрации в качестве ИП вы становитесь плательщиком страховых взносов. Взносы за себя ИП уплачивает до тех пор, пока не снимется с регистрации (!! даже если ИП не ведет деятельность).

Сумма страховых взносов в фиксированном размере:

1) Если годовой доход не более 300 тыс. руб.:

Сумма взносов в 2019 г.	Сумма взносов в 2020 г.
ПФР = 29 354 руб.	ПФР = 32 448 руб.
ФФОМС = 6 884 руб.	ФФОМС = 8 426 руб.

Эта сумма должна быть уплачена до 31 декабря текущего года (единовременно или частями в течение года).

2) Если годовой доход более 300 тыс. руб., то дополнительно к фиксированной сумме взносов (см. выше) ИП должен уплатить еще 1% в ПФР с разницы между фактическим доходом и 300 тыс. руб. Уплатить нужно до 1 июля следующего года.

Например, если доход ИП за год = 1 млн. руб. Сумма взносов, которую он должен уплатить:

- до 31 декабря: 36 238 руб.

- до 1 июля: 7 000 руб. $((1\ 000\ 000 - 300\ 000) \times 0,01)$

Всего, в этом случае, ИП заплатит: 36 238 руб. + 7 000 руб. = 43 238 руб.

Кассовый порядок ИП

- Указание ЦБ РФ от 7 октября 2013 г. N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»
- Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. 25.12.2018) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа"
- Постановление Правительства РФ от 15.03.2017 N 296 "Об утверждении Правил выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов в отдаленных или труднодоступных

местностях между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) без применения контрольно-кассовой техники"

- Постановление Правительства Иркутской области от 25.04.2017 № 277-пп «Перечень ... местностей, где можно ... не применять «онлайн» ККТ»

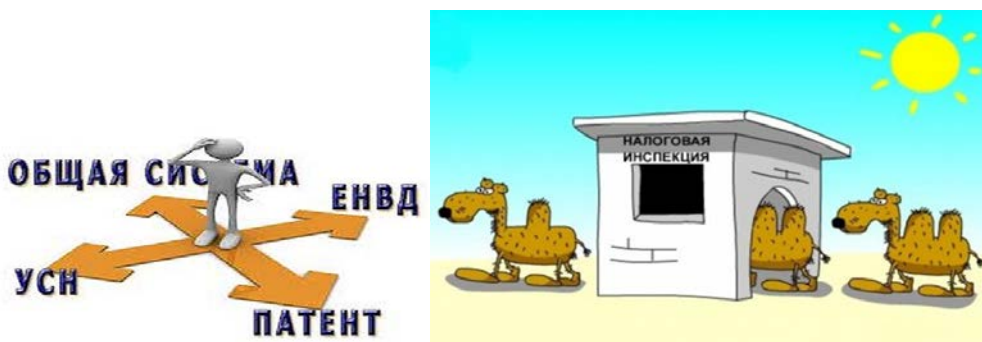
ИП, осуществляющий расчеты наличными денежными средствами, обязан применять при расчетах «онлайн-каассу». Модели новых касс содержит реестр ККТ (Сервис на сайте ФНС: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/registries/kkt/).

В отдаленных или труднодоступных местностях расчеты можно осуществлять без применения ККТ, при условии выдачи **документа**, подтверждающего факт осуществления расчетов.

«Документ может быть выполнен на бумажном носителе рукописным и (или) иным способом (типографским, с использованием персонального компьютера и др.). Учет документов ведется в журнале учета документов по их порядковому номеру и дате расчета. Листы такого журнала должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем организации (индивидуальным предпринимателем), а также заверены печатью (при наличии). Ведение журнала учета документов осуществляет руководитель организации (индивидуальный предприниматель) или уполномоченное им лицо. Запись в журнале учета документов осуществляется по каждому расчету. При заполнении документа должно обеспечиваться одновременное оформление не менее одной копии, либо документ должен иметь отрывные части. Дублирование порядкового номера документа не допускается, за исключением нанесения порядкового номера на копию (отрывную часть) документа. Копии документов (либо отрывные части документов) хранятся в систематизированном (по дате, виду платежа и др.) виде не менее 5 лет.»

ИП, осуществляющий расчеты наличными денежными средствами с организациями или другими ИП, обязан соблюдать **лимит расчетов наличными** – 100 000 Р по одному договору.

ВЫБОР СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. НДФЛ (Налог на доходы физических лиц)
2. НДС (налог на добавленную стоимость)
3. Налог на имущество физических лиц

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ (применяются добровольно)

1. ЕСХН (Единый сельскохозяйственный налог)
2. УСН (Упрощенная система налогообложения)
3. ЕНВД (Единый налог на вмененный доход)
4. ПСН (Патентная система налогообложения)
5. Налог на профессиональный доход

Иные налоги: земельный, транспортный ИП уплачивает вне зависимости от налогового режима.

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

1. ЕНВД (Единый налог на вмененный доход) (гл. 26.3 НК РФ).

ЕНВД может применяться при условиях:

- вид деятельности ИП включен в перечень «вмененных» видов деятельности Решением Думы данного муниципального образования;

- средняя численность работников не превышает 100 чел.;
- не превышены ограничения по физическому показателю, установленному для данного вида деятельности (например, площадь торгового зала (или зала обслуживания) не более 150 м² и т.п.).

Виды деятельности, по которым можно применять ЕНВД, и порядок расчета коэффициента К₂ устанавливаются Решениями местной Думы. Для г. Иркутска – Решение Думы г. Иркутска от 31.08.2005 (ред. от 01.10.2018).

ИП, желающий применять ЕНВД, должен подать заявление в ИФНС по месту осуществления деятельности не позднее **5 рабочих дней** с момента начала «вмененной» деятельности.

Для постановки организации на учет в качестве плательщика ЕНВД необходимо предоставить в налоговый орган следующие документы (также в пятидневный срок):

- заявление о постановке на учет (заявление о переходе на ЕНВД по формам [ЕНВД-1](#) - для организаций и [ЕНВД-2](#) - для ИП);
- заверенные копии свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- свидетельство о регистрации в качестве ИП;
- паспорт.

Налоговый орган, осуществивший постановку на учет ИП в качестве налогоплательщика единого налога, в течение 5 дней со дня получения заявления о постановке на учет выдает *уведомление* о постановке на учет ИП в качестве налогоплательщика единого налога.

Снятие с ЕНВД происходит в те же сроки – в течение 5 дней с момента прекращения налогоплательщиком деятельности, подлежащей «вмененке» (заявление по формам - для организаций и [ЕНВД-4](#) – для ИП).

Налоговый период по ЕНВД – квартал.

По окончании каждого квартала подается налоговая декларация по ЕНВД до 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Налог уплачивается до 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Налог рассчитывается по формуле:

$$\text{ЕНВД} = (\text{БД} \times \text{К}_1 \times \text{К}_2 \times (\text{ФП}_1 + \text{ФП}_2 + \text{ФП}_3)) \times 0,15 \quad \text{где:}$$

БД – базовая доходность за месяц (установлена в ст. 346.29 НК РФ),

К₁ – коэффициент-дефлятор (в 2019 г. К₁ = 1,915)

К₂ – корректирующий коэффициент для данного муниципального образования (от 0,005 до 1),

ФП – физический показатель (в 1-ом, 2-ом, 3-ем месяце периода (установлен в ст. 346.29 НК РФ)).

Пример 1. Расчет суммы ЕНВД.

ИП имеет кафе, площадь зала обслуживания посетителей 50 м². Базовая доходность для данного вида деятельности (БД) – 1 000 руб./м². К₂ для данного вида в г. Иркутске = 0,9. Сумма ЕНВД за квартал: $\text{ЕНВД} = (1\,000 \times 1,915 \times 0,9 \times (50 + 50 + 50)) \times 0,15 = 38\,779$ руб.

Налоговые вычеты при ЕНВД.

Рассчитанный налог можно уменьшить (не более чем на 50%). Уменьшение производится на уплаченные в этом квартале:

- страховые взносы за работников и взносы ИП;
- суммы пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные за счет средств ИП;
- суммы взносов за работников по договорам ДМС на случай временной нетрудоспособности.

!!! Если ИП не имеет наемных работников, он может уменьшить налог на взносы, уплаченные за себя, без ограничения.

Пример 2 (продолжение примера 1): Уменьшение ЕНВД на взносы.

ИП имеет 5 работников. Зарплата – 20 000 руб./мес.

Всего за квартал начислено зарплаты: 5 чел. x 20 000 руб. x 3 мес. = 300 000 руб.

Страховые взносы (30,2%): $300\,000 \times 30,2 / 100 = 90\,600$ руб. Все взносы перечислены в данном квартале.

Сумма уплаченных взносов (90 600 руб.) больше чем 50% суммы налога: 19 389 руб. (38 779 руб. $\times 0,5$), поэтому налог можно уменьшить максимум на 50%:

ЕНВД к уплате = $38\,779 - 19\,389 = 19\,390$ руб.

2. ПСН (Патентная система налогообложения) (гл.26.5 НК РФ)

Патентную систему могут применять только ИП.

Ограничения:

1. Доход не более 60 млн. Р.
2. Средняя численность наемных работников – не более 15 чел.



Патент выдается на срок от 1 до 12 мес. в пределах одного календарного года.

Виды деятельности, по которым можно взять патент, установлены законом Иркутской области от 29.11.2012 г. N 124-ОЗ "О применении ИП патентной системы налогообложения на территории Иркутской обл." (ред. от 28.06.2017).

Заявление на получение патента (форма № 26.5-П) ИП подает в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за **10 дней** до начала применения патентной системы налогообложения.

Стоимость патента (сумма налога) составляет 6% от ПВД (потенциально возможного дохода).

Патент = ПВД \times К дефл. 0,06 (Кдефл. (2019 г.) = 1,518)

Пример 3: Расчет стоимости патента.

ИП занимается техническим обслуживанием и ремонтом автотранспортных средств. Работает без наемных работников. Патент взят на 12 мес.

ПВД установлен в сумме:

а) в г. Иркутске: 442 000 Р.

Стоимость патента = $442\,000 \times 1,518 \times 0,06 = 40\,257$ Р.

б) в г. Шелехове: 306 000 Р

Стоимость патента = $306\,000 \times 1,518 \times 0,06 = 27\,870$ Р.

в) в Заларинском районе: 272 000 Р

Стоимость патента = $272\,000 \times 1,518 \times 0,06 = 24\,774$ Р.

ИП производит уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки:

1) если патент получен на **срок до 6 месяцев**, - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

2) если патент получен на **срок от 6 месяцев до календарного года**:

- в размере $1/3$ суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;

- в размере $2/3$ суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в Книге учета доходов ИП, применяющего патентную систему налогообложения (приказ МФ от 22.10.2012 № 135н). Декларация не подается.

«Налоговые каникулы» при ПСН (с 2016 по 2020 г.г.).

Установлена налоговая ставка в размере **0 процентов** для ИП, впервые зарегистрированных после 1 января 2016 года и осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Иркутской области по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности:

1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;

2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;

3) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;

4) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;

5) изготовление изделий народных художественных промыслов;

б) прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и приглачительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);

7) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;

8) проведение занятий по физической культуре и спорту;

9) услуги по прокату.

3. УСН (Упрощенная система налогообложения) (гл.26.2 НК РФ)

Для применения УСН необходимо выполнение условий:

1. Доход:

а) для перехода на УСН: не более 112,5 млн. руб.

б) для возможности работать на УСН: не более 150 млн. руб.

2. Средняя численность работников не более 100 чел.

3. Остаточная стоимость основных средств не более 150 млн.руб.

Вновь зарегистрированный ИП может применять УСН с даты регистрации. Для этого нужно подать **уведомление** о переходе на УСН (форма 26.2-1) не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе.

Действующий ИП может перейти на УСН только с начала нового года, подав уведомление до 31 декабря.

Организации и ИП, которые *перестали быть налогоплательщиками ЕНВД*, вправе перейти на УСН с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате ЕНВД. В таком случае налогоплательщик должен **уведомить** налоговый орган о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности по уплате ЕНВД.

Объект налогообложения и налоговые ставки.

ИП самостоятельно выбирает, с какого объекта налогообложения он хочет платить налог:

1) Доходы, ставка налога – 6%.

2) Доходы – расходы, ставка налога – 15%.

Налоговые ставки могут быть уменьшены законами субъектов РФ.

В Иркутской области **пониженные ставки для объекта «Доходы – Расходы»** установлены законом от 30.11.2015 № 112-ОЗ (ред. от 06.10.2017):

Ставка 5%:

1) классы 01 "Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях",

03 "Рыболовство и рыбоводство" раздела А ОКВЭД 2;

2) раздел Р "Образование" ОКВЭД 2;

3) раздел Q "Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг" ОКВЭД 2;

4) раздел Т "Деятельность домашних хозяйств как работодателей; недифференцированная деятельность частных домашних хозяйств по производству товаров и оказанию услуг для собств. потребления" ОКВЭД 2.

Ставка 7,5%:

1) раздел С "Обрабатывающие производства" ОКВЭД 2;

2) раздел F "Строительство" ОКВЭД 2;

3) раздел I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" ОКВЭД 2;

4) подкласс 62.0 "Разработка компьютерного ПО, консультац. и др. сопутствующие услуги" класса 62; подкласс 63.1 "Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в сети Интернет" класса 63 "раздела J ОКВЭД 2;

5) группу 95.11 "Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования" подкласса 95.1, класса 95 раздела S ОКВЭД 2;

6) класс 72 "Научные исследования и разработки" раздела М "Деятельность профессиональная, научная и техническая" ОКВЭД 2.

Ставка 5%: для резидентов индустриальных (промышленных) парков, осуществляющих деятельность на территории Иркутской области.

«Налоговые каникулы» для ИП (с 2016 по 2020 г.г.):

Ставка 0 % для налогоплательщиков - ИП, впервые зарегистрированных после 01.01.2016 г. и осуществляющих виды деятельности:

1) Классы 10 – 15, Классы 20 – 31, Классы 32.2; 32.3; 32.40; 32.5 раздела С "Обрабатывающие производства" ОКВЭД 2;

2) подкласс 62.0 раздела J "Деятельность в области информации и связи" ОКВЭД 2;

3) раздел Q "Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг" ОКВЭД 2;

4) класс 72 "Научные исследования и разработки" раздела М "Деятельность профессиональная, научная и техническая" ОКВЭД 2.

Если выбран объект налогообложения «Доходы».

По окончании каждого отчетного периода (1-й квартал, полугодие, 9 месяцев) уплачиваются авансовые платежи с суммы полученных доходов. Срок уплаты: не позднее 25 числа, месяца, следующего за отчетным периодом.

По окончании налогового периода (календарного года) подается налоговая декларация по УСН и уплачивается единый налог до 31 марта следующего года. (для ИП – не позднее 30 апреля).

Налоговые вычеты при УСН_доходы.

Рассчитанный налог можно уменьшить (не более чем на 50%). Уменьшение производится на уплаченные в этом квартале:

- страховые взносы за работников и взносы ИП;
- суммы пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные за счет средств ИП;
- суммы взносов за работников по договорам ДМС на случай временной нетрудоспособности.

Пример 4. Расчет единого налога при УСН_доходы.

Период	Доходы, руб.	Единый налог (авансовый платеж), (доход x 0,06)	Сумма уплаченных страховых взносов	Сумма налога, подлежащего уплате
1-й квартал	150 000	9 000	15 000	4 500 (9 000 – 4 500)
2-й квартал	180 000	-----	15 000	-----
полугодие	330 000	19 800	30 000	5 400 (19 800 – 9 900 – 4500)
3-й квартал	200 000	-----	17 000	-----
9 месяцев	530 000	31 800	47 000	6 000 (31 800 – 15 900 – 5400 – 4500)
4-й квартал	140 000	-----	17 000 + 27 990	-----
ГОД	670 000	40 200	91 990	4 200 (40 200 – 20 100 – 6 000 – 5 400 – 4 500)

Если выбран объект налогообложения «Доходы - Расходы».

При УСН можно учитывать только те расходы, которые перечислены в ст. 346.16 НК. Перечень содержит 34 вида расходов, например:

- расходы на сырье и материалы,
- расходы на приобретение, ремонт, аренду основных средств,
- на выплату зарплаты и другие.

По окончании каждого отчетного периода (1-й квартал, полугодие, 9 месяцев) уплачиваются авансовые платежи с разницы между полученными доходами и произведенными расходами. Срок уплаты: не позднее 25 числа, месяца, следующего за отчетным периодом.

Доходы и расходы учитываются кассовым методом и нарастающим итогом:

Авансовый платеж за 1-й кв. = (Доходы 1 кв. – Расходы 1 кв.) x 0,15
 Авансовый платеж за полугодие = (Доходы 1 п/г – Расходы 1 п/г) x 0,15
 Авансовый платеж за 9 мес. (Доходы 9 мес. – Расходы 9 мес.) x 0,15

По итогам года нужно рассчитать два налога:

- единый налог: $ЕН = (Доходы\ год. - Расходы\ год.) \times 0,15$

- минимальный налог: $Мин. = Доходы\ год. \times 0,01$

Уплачивается тот налог, который больше.

Учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов налогоплательщиков, применяющих УСН (КДиР).

Пример 5. Расчет единого налога при объекте «Доходы – Расходы»

Период	Доходы, руб.	Расходы, руб.	Налоговая база, руб. (Доходы - Расходы)	Единый налог (авансовый платеж), 15% (НБ x 0,15)	Сумма налога, подлежащего уплате	Сумма налога к уменьшению
1-й квартал	150 000	120 000	30 000	4 500	4 500	
2-й квартал	180 000	200 000	-----	-----		
полугодие	330 000	320 000	10 000	1 500		3 000 (1 500 – 4 500)
3-й квартал	200 000	140 000	-----	-----		
9 месяцев	530 000	460 000	70 000	10 500	9 000 (10 500 – 1 500)	
4-й квартал	140 000	120 000	-----	-----		
ГОД	670 000	580 000	90 000	13 500	3 000 (13 500 – 10 500)	

Минимальный налог = 670 000 x 0,01 = 6 700

Минимальный налог (6 700 руб.) меньше, чем единый налог (13 500 руб.), поэтому уплате подлежит единый налог (т.е. доплатить нужно 3 000 руб., при этом можно зачесть переплату, сложившуюся по итогам полугодия).

ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Общая система налогообложения (ОСН, ОСНО) является основной. Она применяется в обязательном порядке, если налогоплательщик не заявил о переходе на какой-либо спецрежим.

1. НДС (гл. 23 НК РФ; гл. 25 НК РФ)

НДС заменяет ИП налог на прибыль, который платит организация, но порядок определения налоговой базы аналогичен определению налоговой базы для налога на прибыль.

$НДС = (Доходы\ ИП - Расходы\ ИП) \times 13\%$

Доходы и расходы по предпринимательской деятельности учитываются в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ и Министерства РФ по налогам и сборам от 13.08.2002 N 86н/БГ-3-04/430 (ред. от 19.06.2017) «Порядок учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей».

Налоговый учет ИП ведет в **Книге** учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя (форма установлена Приказом N 86н).

В случае появления в течение года у налогоплательщиков доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности обязаны представить налоговую декларацию по ф. 4-НДФЛ с указанием суммы *предполагаемого дохода* от указанной деятельности в текущем

налоговом периоде в налоговый орган **в пятидневный срок по истечении месяца** со дня появления таких доходов. При этом сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком.

В течение налогового периода ИП уплачивает авансовые платежи по НДФЛ на основании уведомлений ИФНС:

- 1) до 15 июля текущего года: $\frac{1}{2}$ суммы налога за предыдущий год;
- 2) до 15 октября текущего года: $\frac{1}{4}$ суммы налога за предыдущий год;
- 3) до 15 января следующего года: $\frac{1}{4}$ суммы налога за предыдущий год.

По окончании года ИП подает декларацию по форме 3-НДФЛ до 1 апреля года, следующего за налоговым периодом. Налог уплачивается до 15 июля следующего года.

Доходы	Расходы
выручка от реализации товаров, работ, услуг	на сырье и материалы
доход от сдачи в аренду имущества	на оплату труда и страховые взносы
доход в виде процентов от выданных займов и др.	на ремонт, аренду помещений и техники, коммунальные платежи
	амортизация основных средств и др.
<p style="text-align: center;">Порядок учета доходов</p> <p>Доходы признаются кассовым методом, т.е. на дату получения оплаты (наличными, безналичными, неденежными средствами).</p> <p>Суммы, полученные в результате реализации имущества, используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности, включаются в доход того налогового периода, в котором этот доход фактически получен.</p> <p>Доходы от реализации основных средств и нематериальных активов определяются как разница между ценой реализации и их остаточной стоимостью.</p>	<p style="text-align: center;">Порядок учета расходов</p> <p>Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.</p> <p>Расходы на оплату труда учитываются в составе расходов индивидуальных предпринимателей в момент выплаты денежных средств.</p> <p>Расходы на оплаченные сырье и материалы учитываются в составе расходов по мере списания данного сырья и материалов в производство.</p> <p>Амортизация учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за налоговый период. При этом допускается амортизация только оплаченного амортизируемого имущества, используемого в производстве.</p> <p>Расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов учитываются в составе расходов в размере их фактической уплаты налогоплательщиком.</p>

Пример:

ИП зарегистрировался в январе 2019 г. Первый доход получил в 5 февраля. Не позднее 11 марта ИП подал декларацию 4-НДФЛ, в которой указал предполагаемый доход – 200 000 Р.

На основании данной декларации налоговый орган рассчитал суммы авансовых платежей:

- 1) $200\ 000 * 0,13 * \frac{1}{2} = 13\ 000$ Р (срок уплаты -15.07.2019)
- 2) $200\ 000 * 0,13 * \frac{1}{4} = 6\ 500$ Р (срок уплаты -15.10.2019)
- 3) $200\ 000 * 0,13 * \frac{1}{4} = 6\ 500$ Р (срок уплаты -15.01.2020)

По окончании налогового периода (2019 г.) ИП подал декларацию по ф. 3-НДФЛ, где указал фактически полученный доход в сумме 520 000 Р. Фактические расходы, согласно Книге учета доходов и расходов ИП, составили 280 000 Р.

Сумма НДФЛ, подлежащая уплате за 2019 г.:
 $\text{НДФЛ} = (520\ 000 - 280\ 000) * 0,13 = 31\ 200$ Р

К доплате за 2017 г. = $31\ 200 - 13\ 000 - 6\ 500 - 6\ 500 = 5\ 200$ Р (до 15.07.2020)

В 2020 г. расчет авансовых платежей будет производиться от суммы 31 200 Р. В срок до 15.07.2020 ИП должен будет уплатить 5 200 Р - налог за 2019 г. и 15 600 Р - первый авансовый платеж за 2020 г.

2. НДС (гл. 21 НК РФ).

Обязательства ИП перед бюджетом по НДС возникают в случаях:

- 1) Реализации товаров, работ, услуг;
- 2) Ввоза товаров на территорию РФ;
- 3) Строительства хозяйственным способом для собственных нужд.

Самый распространенный объект налогообложения НДС – реализация товаров, работ, услуг на территории РФ.

Реализация – это передача права собственности на товар на возмездной или безвозмездной основе (п.1 ст.39 НК). Поэтому, если ИП что-либо продал и получил оплату или что-нибудь подарил, - у него возникает обязанность заплатить в бюджет НДС.

НДС начисляется с рыночной стоимости реализуемых товаров, работ, услуг (Т,Р,У).

Налоговые ставки: 0%; 10%; 20% (ст. 164 НК).

Ставка 0% (п.1 ст.164 НК) применяется при реализации «на экспорт».

Ставка 10% (п.2 ст.164 НК) применяется при реализации отдельных видов продуктов питания, детских или медицинских товаров. Перечень этих товаров установлен Постановлениями Правительства от 31.12.2004 N 908 (ред. от 21.02.2019) "Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов"; от 15.09.2008 N 688 (ред. от 20.03.2018) "Об утверждении перечней кодов медицинских товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов".

Ставка 20% (п.3 ст.164 НК) – основная ставка НДС.

Кроме этих существуют, так называемые, *расчетные* ставки – 10/110; 20/120. Они применяются в случаях, установленных п.4 ст. 164 НК (например, при получении авансов или при аренде госимущества).

Как рассчитать сумму НДС?

Пример 6: Расчет НДС при реализации.

ИП реализует 100 единиц товара по цене 300 руб. за единицу. Товар облагается по ставке 20%.

Выручка = 100 ед. x 300 руб. = 30 000 руб.

НДС = 30 000 руб. x 20 / 100 = 6 000 руб.

Сумма, предъявляемая покупателю = 36 000 руб.

Пример 7: Расчет НДС при получении аванса.

ИП получил аванс под будущие работы в сумме 100 000 руб. Реализация работ облагается по ставке 20%, но при получении аванса применяется расчетная ставка 20/120.

Сумма аванса = 100 000 руб.

НДС = 100 000 x 20 / 120 = 16 666,67 руб.

При реализации продавец обязан выписать счет-фактуру (или УПД) не позднее 5 дней с даты реализации или получения аванса и зарегистрировать его в Книге продаж. Форма счета-фактуры и порядок его оформления установлены Постановлением Правительства № 1137 от 26.12.2011 (ред. от 01.02.2018).

Налоговые вычеты по НДС (ст. 171 НК)

Налоговый вычет – это **право** налогоплательщика. При покупке Т,Р,У он может принять к вычету НДС, который был предъявлен ему поставщиком. В результате применения вычета уменьшается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет.

Условия для вычета (должны выполняться одновременно):

- товары, работы, услуги приняты к учету (оформлены приходные документы, первичные документы поставщика зарегистрированы в Книге учета ИП),
- получен счет-фактура поставщика,
- товары, работы, услуги приобретены для деятельности, облагаемой НДС.

Пример 8: (Продолжение примера б). Допустим, ИП приобрел эти товары по цене 220 руб./ед. Сумма НДС, которую он получил от поставщика вместе с товаром 4 400 руб. (220 руб. x 100 ед. x 0,20). Эту сумму ИП может заявить к вычету и тогда в бюджет он должен будет уплатить 1 440 руб.

НДС к уплате в бюджет = НДС, начисленный при реализации - НДС, заявленный к вычету

НДС упл. = 6 000 – 4 400 = 1 440 руб.

Налоговый период по НДС – квартал.

По окончании каждого квартала подается расширенная электронная декларация по НДС до 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (25 апреля, 25 июля, 25 октября, 25 января).

Налог уплачивается тремя равными частями до 25 числа каждого из трех месяцев следующего налогового периода (например, НДС за 1-й квартал в сумме 30 000 руб. уплачивается: 10 000 руб. до 25 апреля; 10 000 руб. до 25 мая; 10 000 руб. до 25 июня).

3. Налог на имущество физических лиц (гл. 32 НК РФ)

Налог на имущество ИП уплачивает в том случае, если у него в собственности есть недвижимость, используемая для предпринимательской деятельности (здание магазина, цеха и т.п.). Налог уплачивается по уведомлению ИФНС до 1 декабря.

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ – РАБОТОДАТЕЛЬ

Если ИП принимает на работу работников, он становится налоговым агентом по НДФЛ и страхователем – плательщиком страховых взносов.

Взаимоотношения ИП с работниками регламентируются Трудовым Кодексом РФ.

При приеме на работу работника с ним заключается трудовой договор, который должен содержать обязательные условия в соответствии со ст. 57 ТК РФ:

- место работы, - трудовая функция;
- дата начала работы, а в случае, когда заключается срочный трудовой договор, - также срок его действия;
- условия оплаты труда;
- условия, определяющие в необходимых случаях характер работы (подвижной, разъездной, в пути, другой характер работы); и др.

Типовая форма трудового договора для микропредприятий (до 5 чел. работников) установлена Постановлением Правительства от 27.08.2016 № 858.

По соглашению сторон срочный трудовой договор может заключаться:

- с лицами, поступающими на работу к работодателям - субъектам малого предпринимательства (включая индивидуальных предпринимателей), численность работников которых не превышает 35 человек (в сфере розничной торговли и бытового обслуживания - 20 человек) (ст. 59 ТК РФ).

Месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

МРОТ с 01.01.2019 г. = 11 280 руб.

ЗП мин. = 11 280 + РК + СН

//в южных районах Иркутской области: $11\,280 + 11\,280 \times 1,3 + 11\,280 \times 1,3 = 18\,048$ руб.//

Выплата зарплаты.

Принятому работнику ИП обязан ежемесячно (не реже 2-х раз в месяц; не позднее 15 календ. дней по окончании срока) выплачивать зарплату, оплачивать «больничные» и предоставлять ежегодный оплачиваемый отпуск.

Рассчитывать зарплату ИП может в соответствии с применяемой системой оплаты труда: повременной, сдельной, комиссионной и др.

Пример 10. Расчет зарплаты.

1) Повременная система оплаты труда.

Работнику установлен месячный оклад 15 000 руб. Из 22 рабочих дней работник отработал 16 дней. Сумма зарплаты:

$ЗП = 15\,000 / 22 \times 16 = 10\,909,09$ руб.

2) Сдельная система оплаты труда.

Работнику установлена сдельная расценка за единицу продукции – 90 руб./ед. За месяц работник изготовил 120 единиц. Сумма зарплаты:

$ЗП = 90 \times 120 = 10\,800$ руб.

3) Комиссионная система оплаты труда.

Продавцу установлена комиссионная система: постоянная часть 6 000 руб. и переменная: 10% от стоимости реализованного товара. За месяц продавец реализовал товар на сумму 150 000 руб. Сумма зарплаты:

$ЗП = 6\,000 + 150\,000 \times 0,1 = 21\,000$ руб.

Расчет суммы НДФЛ.

ИП, являясь налоговым агентом по НДФЛ, обязан из суммы зарплаты или вознаграждения по гражданско-правовому договору удержать налог и перечислить его в бюджет. Ставка НДФЛ – 13%.

При расчете суммы НДФЛ налоговый агент должен предоставить работнику, имеющему детей до 18 лет, стандартные налоговые вычеты:

- 1 400 руб. – на первого ребенка,
- 1 400 руб. – на второго ребенка,
- 3 000 руб. – на третьего и последующих детей.

Вычеты предоставляются на основании заявления работника с месяца рождения ребенка до того месяца, в котором суммарный заработок с начала года превысит 350 000 руб.

Пример 11. (продолжение примера 10). Расчет НДФЛ.

1) Работник не имеет детей.

НДФЛ = $10\,909,09 \times 0,13 = 1\,418$ руб.

Эту сумму ИП – налоговый агент должен перечислить в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

На руки работнику нужно выдать: $10\,909,09 - 1\,418 = 9\,491,09$ руб.

2) У работника 2-е детей до 18 лет.
НДФЛ = $(10\ 800 - 1\ 400 \times 2) \times 0,13 = 1\ 040$ руб.

На руки: $10\ 800 - 1\ 040 = 9\ 760$ руб.

3) У продавца 3-е детей до 18 лет.

НДФЛ = $(21\ 000 - 1\ 400 \times 2 - 3\ 000) \times 0,13 = 1\ 976$ руб.

На руки: $21\ 000 - 1\ 976 = 19\ 024$ руб.

Расчет страховых взносов.

Основной тариф страховых взносов – 30%:

- ФСС – 2,9%,

- ПФР – 22%,

- ФФОМС – 5,1%.

Кроме этого, исчисляется взнос на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (НС и ПЗ), размер которого зависит от вида деятельности ИП. Минимальный тариф – 0,2%.

ИП исчисляет страховые взносы с суммы начисленной зарплаты и перечисляет их в соответствующие фонды не позднее 15 числа следующего месяца.

Пример 12 (продолжение примера 10). Расчет страховых взносов.

1) ЗП = 10 909,09 руб. Тариф НС и ПЗ (условно) = 1,2%

ФСС = $10\ 909,09 \times 0,029 = 316,36$ руб.

ПФР = $10\ 909,09 \times 0,22 = 2\ 400,00$ руб.

ФФОМС = $10\ 909,09 \times 0,051 = 556,36$ руб.

НС и ПЗ = $10\ 909,09 \times 0,012 = 130,91$ руб.

всего = 3 403,66 руб.

Эта сумма перечисляется из средств ИП.

Гражданско-правовой договор

ИП может заключать с физическими лицами **гражданско-правовой договор** (ГПД или ГПХ).

Предметом такого договора может быть выполнение каких-либо работ или оказание услуг (например, ремонт помещения, перевозка грузов, ведение бухгалтерского учета и т.п.).

Такой договор всегда заключается на определенный срок, в нем устанавливается сумма вознаграждения. Физическое лицо при этом само определяет порядок выполнения работы и не обязано подчиняться внутреннему трудовому распорядку.

Выплаты по ГПД облагаются НДФЛ и страховыми взносами в ПФР и ФФОМС, но не облагаются взносами в ФСС и от несчастного случая.

Пример 13. Выплаты по ГПД

ИП заключил с физическим лицом договор на оказание услуг по ведению учёта и составлению отчётности. Вознаграждение по договору составляет 5 000 руб.

НДФЛ = $5\ 000 \times 13\% = 650$ руб.

Страховые взносы: в ПФР = $5\ 000 \times 22\% = 1\ 100$

В ФФОМС = $5\ 000 \times 5,1\% = 255$ руб.

На руки = $5\ 000 - 650 = 4\ 350$ руб.

Пример 14. Выплаты по ГПД

ИП заключил с физическим лицом договор аренды помещения.

Арендная плата составляет 25 000 руб./мес.

НДФЛ = $25\ 000 \times 13\% = 3\ 250$ руб.

На руки = 25 000 – 3 250 = 21 750 руб.

Выплаты по договору аренды не облагаются взносами.

Отчетность ИП

Налог (взносы)	Отчетная форма	Сроки представления	Сроки уплаты налога (авансовых платежей)
Упрощенная система налогообложения (УСН)	Декларация по УСН (Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@)	Один раз в год. Не позднее: 31 марта – организации, 30 апреля - ИП	Авансовые платежи: Ежеквартально не позднее: 25 апреля, 25 июля, 25 октября. Единый налог: Не позднее: 31 марта
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	Декларация по ЕНВД (Приказ ФНС России от 26.06.2018 г. № ММВ-7-3/414@)	Ежеквартально. Не позднее 20 числа, месяца, следующего за кварталом: 20 апреля, 20 июля, 20 октября, 20 января.	Единый налог: Ежеквартально не позднее: 20 апреля, 20 июля, 20 октября, 20 января.
Патентная система налогообложения (ПСН)	нет	нет	1) Срок патента 1 – 5 мес.: Налог уплачивается единовременно – не позднее окончания срока действия патента. 2) Срок патента 6 - 12 мес.: а) 1/3 часть стоимости патента уплачивается не позднее 90 дней с начала деятельности; б) 2/3 стоимости – не позднее окончания срока действия патента.
Общая система налогообложения			
Налог на добавленную стоимость (НДС)	Декларация по НДС (электронная) (Приказ ФНС России от 28.12.2018 № СА-7-3/853@)	Ежеквартально. Не позднее 25 числа, месяца, следующего за кварталом: 25 апреля, 25 июля, 25 октября, 25 января.	Ежемесячно: по 1/3 квартального налога не позднее 25 числа каждого из трех месяцев следующего квартала. (т.е. налог за 1-й квартал уплачивается по 1/3-й не позднее 25 апреля, 25 мая, 25 июня и т.д.)
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) /ИП на ОСН/	Декларация 3-НДФЛ (Приказ ФНС России от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569)	Один раз в год. Не позднее 30 апреля	Авансовые платежи (по уведомлению ИФНС): Не позднее: 15 июля, 15 октября, 15 января. Налог: Не позднее 15 июля следующего года.
Налог на имущество физических лиц	нет	нет	По уведомлению ИФНС не позднее 1 декабря след. года.

Отчетность за работников

Налог (взносы)	Отчетная форма	Сроки представления	Сроки уплаты налога (авансовых платежей)
НДФЛ	1. Форма 6-НДФЛ (Приказ ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@)	Ежеквартально. Не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным кварталом: 30 апреля, 31 июля, 31 октября. За год: не позднее 1 апреля след. года.	НДФЛ удерживается из доходов работника при их фактической выплате и перечисляется не позднее следующего дня.
	2. Форма 2-НДФЛ (приказ ФНС России от 02.10.2018 N ММВ-7-11/566@)	Один раз в год. Не позднее 1 апреля.	
Страховые взносы	1. форма СЗВ-М (постановление Правления ПФР от 1 февраля 2016 г. № 83п)	Ежемесячно. В ПФР. Не позднее 15 числа следующего месяца.	Все виды страховых взносов уплачиваются ежемесячно не позднее 15 числа следующего за расчетным месяца.
	2. Расчет по страховым взносам (Приказ ФНС от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@)	Ежеквартально. В ИФНС. Не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.	
	3. форма 4-ФСС (приказ ФСС от 26.09.2016 № 381 (ред. от 07.06.2017))	Ежеквартально. В ФСС. Не позднее 20 числа (в бумажном виде) и не позднее 25 числа (в электронном виде) месяца следующего за отчетным периодом.	
	4. отчет о стаже «СЗВ-СТАЖ» (Постановление Правления ПФР от 06.12.2018 N 507п)	Ежегодно. В ПФР Не позднее 1 марта следующего года.	
	Сведения о среднесписочной численности работников (приказ ФНС от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@)	Ежегодно. В ИФНС. Не позднее 20 января следующего года.	

СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость – сумма затрат на производство продукции, работ или оказание услуг.

Затраты – это стоимость ресурсов, которые потреблены при осуществлении деятельности.

Затраты делятся:

1. Материальные затраты (сырье, материалы, инструмент, топливо и т.п.),
2. Оплата труда (зарплата, премии, отпускные выплаты),
3. Страховые взносы (ФСС, ПФР, ФФОМС, НС, взносы ИП),
4. Амортизация оборудования, транспортных средств и др.),
5. Прочие затраты (аренда, ремонт и др.)

Затраты бывают прямые и косвенные.

Прямые – могут быть сразу включены в себестоимость продукции (материалы, зарплата рабочих).

Косвенные – распределяются между видами продукции, работ, так как относятся к нескольким видам продукции. Например, аренда и «коммуналка» цеха, в котором производится два и больше видов продукции, зарплата руководителя и бухгалтера, если осуществляется несколько видов деятельности и т.п.

Может быть другое деление затрат: на переменные и постоянные.

Переменные – затраты, которые зависят от объёма производства («больше производишь – больше тратишь»): материалы, сдельная зарплата, производственная электроэнергия и др.

Постоянные – затраты, которые не слишком зависят от объёма производства, они возникают вне зависимости от наличия (отсутствия) производственной деятельности: аренда, налоги, административные расходы.

Пример

Миницех ИП выпускает три вида продукции: А, В, С.

Затраты	Продукция А	Продукция В	Продукция С
Количество, ед.	100	50	200
Материалы, руб./ед.	2 000	3 200	2 600
Материальные затраты, руб.	200 000	160 000	520 000
Сдельная расценка, руб./ед.	400	250	300
Оплата труда, руб.	40 000	12 500	60 000
Страховые взносы, 30,4%	12 160	3 800	18 240
Итого: Прямые затраты (переменные)	252 160	176 300	598 240
Косвенные затраты (постоянные)			
Страховые взносы ИП, руб.	2 332,5 (27 990/12)		
Аренда помещения, руб./мес.	50 000		
Зарплата АУП (бухгалтер, начальник цеха)	70 000		
Страховые взносы, 30,4%	21 280		
Другие затраты (реклама, транспортные, коммунальные и т.п.)	60 000		
Итого: Постоянные затраты	203 612,5		
Распределение косвенных затрат			
Вариант 1. Пропорционально материальным затратам	46 275,57 (203612,5*200000 /880000)	37 020,45 (203612,5*160000 /880000)	120 316,48 (203612,5*520000 /880000)
Полная себестоимость, руб.	298 435,57	213 320,45	718 556,48
Себестоимость единицы, руб./ед.	2 984,36	4 266,41	3 592,78
Вариант 2. Пропорционально оплате труда	72 395,55 (203612,5*40000 /112500)	22 623,61 (203612,5*12500 /112500)	108 593,33 (203612,5*60000 /112500)
Полная себестоимость, руб.	324 555,55	198 923,61	706 833,33
Себестоимость единицы, руб./ед.	3 245,56	3 978,47	3 534,17

Можно выбирать другие способы распределения общих затрат. От выбранного способа будет зависеть себестоимость конкретного вида продукции.

