



Горелкина Галина

**Руководитель компании
«Доверительная компания»**

**Квалифицированный бухгалтер
со стажем более 20 лет**

**Налоговый консультант
в области
аудита и финансов**



Факты

- ★ **16 лет опыт руководства компанией**
- ★ **7 лет средний срок сотрудничества с компаниями**
- ★ **63 постоянных клиента**



Технология компании

Компания оказывает не удаленные услуги (аутсорсинг), а дает бухгалтера НА предприятие (аутстаффинг).

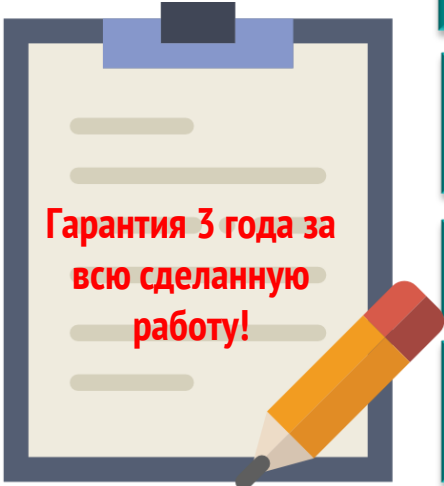
Профессиональная консультация бизнес-юристов, аудиторов и налоговых консультантов

Оптимизация налоговой нагрузки и снижение затрат

Защита перед налоговыми органами, сопровождение налоговых проверок, при запросах ОЭП и ИФНС

3 этапа контроля качества выполненных услуг:

- 1 - главный бухгалтер проверяет,
- 2 - автоматизированная система, внедренная в 1С,
- 3 - внутренний аудитор компании



Гарантия 3 года за всю сделанную работу!



НДС изменения

Федеральный закон от
03.08.2018 № 303-ФЗ

Волнующие вопросы

Как работать в связи с повышением?

Какие будут последствия для бизнеса?

На сколько процентов увеличили?

Что будет с льготной ставкой?

Последние новости

Раньше ставка составляла 18 %.

Сейчас 20%.

Говорили, что ставка составит 22% с одновременным понижением ставки взносов с 30 до 22%. Но взносы решили оставить на уровне 30%.

Поэтому ставка выросла не до 22, а до 20%.



С какого числа?

С 1 января 2019 года все товары и услуги должны облагаться НДС не по ставке 18%, а 20%.

Налоговый период по налогу — квартал.

Уплата за 4 квартал 2018 года прошла в 2019 году, но по старой ставке 18%.



Чем грозит бизнесу?

НДС входит в цену товара. Причем бизнес платит налог с добавленной стоимости на всех этапах перепродажи.

Например, купил за 10 руб., продал за 16 руб. С 6 руб. (16 руб. - 10 руб.) заплатил налог по ставке 18%. Это правило действует только для бизнеса.

Конечный потребитель платит за товар налог в полной стоимости по ставке 18%. Это можно посмотреть на чеке нового образца.



Признак расчета:
приход, расход,
возврат прихода,
возврат расхода

**Наименование,
количество
и стоимость
товаров (услуг)**

Форма оплаты:
электронный пла-
теж или наличная
форма

**Форма
налогообложения.
Можно печатать со-
кращенно: УСН,
ЕНВД, патент, ОСН**

**Время и дата
продажи**

05-02-2017 13:56

АО "РН-Москва"
МЛ033 Юрловский
г.Москва, пр. Юрловский, вл. 8

КАССОВЫЙ ЧЕК

ПРИХОД		
ТРК 4:Аи-95-К5	ТРэ35942	
01	44.440 X 38.60	=1715.38
НАС		18.00% =261.67
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ИТОГ: 1715,38		
Банк-карта	№XXXXXX6421	
ИТОГ		≡1715.38
ОПЛАТА		
Банковская карта		=1715.38
ID: 746352		
ПОЛУЧЕНО		=1715.38
СДАЧА		=0.00
ВСЕГО ОПЛАЧЕНО		
НАЛИЧНЫМИ		=0.00
ЭЛЕКТРОННЫМИ		=1715.38
СНО		ОСН
НАС	18.00%	=261.67
Старший смены Горбоносова Юлия		
Смена №		0087
ИНН пользователя		7706091500
ФЗН		00106305211395
Пользователь		АО "РН-Москва"
Адрес расчета	г.Москва, проезд. Юрловский, д.8	
Сайт для проверки ФПД	www.na108.ru	
Чек №		00183
Г		Г
05-02-17 13:56		
ИТОГ		=1715.38
ККТ №		0000001336044712
ФН №		8710000100003081
ФД №		0000051805
ФПД		2164578429
L		L



Счастливого пути!
Горячая линия "НК Роснефть"
8-800-200-10-70

**Название
компании**

**Фамилия
кассира
и номер
смены**

Адрес расчета

**Номер
фискального
накопителя**

**QR-код,
который
шифрует
данные
о покупке.
С его помо-
щью можно
проверить чек**

Льготная ставка

Льготная ставка на детские и социально значимые товары останется на уровне 10%.

Эта ставка не поменяется.



Переходный период 2018-2019

Как перейти на новые правила, если:

**Оплата производилась в 2018 году, а
отгрузка в 2019 году**

Оплата в 2019 году, а отгрузка в 2018 году.

3 ситуации для расчета НДС

1 ситуация для расчета НДС

**Цена товара указана в договоре с
учетом НДС.**

**Например, «стоимость товара
составляет 118000 руб., в том числе
НДС 18000 руб.»**

Решение

Получив стопроцентную предоплату в 2018 году, поставщик выставляет счет-фактуру на аванс на сумму 118000 руб., в том числе НДС 18000 руб., и уплачивает налог в бюджет (18000 руб.)

Отгружая товар в 2019 году, поставщик исчисляет НДС расчетным методом и выставляет счет-фактуру на 118000 руб., но НДС указывает не 18%, а 20% (19666,67 руб.).

В момент отгрузки НДС с аванса принимается к вычету (18000 руб.).

2 ситуация для расчета НДС

**Цена товара в договоре указана без НДС и,
но из условий договора нельзя сделать
вывод о том, что налог не учтен в цене, а
значит, НДС включен в цену товара по
умолчанию.**

Решение

В данном случае, как и в первой ситуации НДС, будет исчислять расчетным методом. Поставщик должен выделить налог из цены товара.

3 ситуация для расчета НДС

Цена товара в договоре указана без НДС, но из условия договора следует, что налог не заложен в стоимость.

Следовательно, его необходимо начислить сверх стоимости товара.



Решение

Получив стопроцентную предоплату в 2018 году, поставщик выставляет счет-фактуру на аванс на сумму 118000 руб., в том числе НДС 18000 руб., и уплачивает налог в бюджет (18000 руб.).

Отгружая товар в 2019 году, поставщик исчисляет НДС и рассчитывает налог по ставке 20% сверх цены.

Таким образом, счет-фактура на отгрузку выставляется на сумму 141600 руб., в том числе НДС 23 600 руб.

Выводы

1. Раньше ставка составляла 18 %. Сейчас 20%.
 2. НДС входит в цену товара. Бизнес платит НДС на всех этапах перепродажи.
 3. Льготная ставка на детские и социально значимые товары останется на уровне 10%.
 4. Важным моментом для расчета НДС являются условия договора.
- 3 ситуации для расчета НДС



Налог на Самозанятых

Федеральный закон от
27.11.2018 № 422-ФЗ



Для кого и в каких регионах?

Физлица, которые не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам.

**В Москве, Московской и Калужской областях,
Республике Татарстан.**



Кто не сможет платить налог?

1. Торговля подакцизными товарами (алкоголь и бензин)
2. Нотариусы
3. Арбитражные управляющие
4. Адвокаты
5. У кого доход превышает 2,4 млн. рублей в год – это 200 тыс в месяц

Не нужно платить

Физлица на спецрежиме не будут платить НДФЛ с доходов, облагаемых налогом на профессиональный доход.

Индивидуальные предприниматели – плательщики налога на профессиональный доход (НПД) не будут платить с доходов НДС и страховые взносы.

Исключение – налог при ввозе на таможенную территорию России.



Ставка налога

4% для доходов от реализации товаров, работ и услуг физлицам;

6% для доходов от реализации товаров, работ и услуг организациям и предпринимателям для использования в предпринимательской деятельности.

Уменьшать доходы на расходы нельзя.

Но можно будет воспользоваться налоговым вычетом.



Налоговый вычет

Плательщикам налога на профессиональный доход полагаются вычеты в сумме не более 10000 руб.

Если вы платите налог по ставке 4%, сумма вычета равна 1% от налоговой базы.

Если применяете ставку 6%, вычет составит 2% от налоговой базы. При этом сумму вычета налогоплательщику самостоятельно вычислять не нужно.

Вычет определит налоговая инспекция.

Пример

Предприниматель занимается услугами репетиторства. Стоимость услуг – 1000 руб. за час. За месяц он получил от клиентов – физических лиц 100000 руб.

Первый вариант – предприниматель перешел на новый спецрежим. Сумма доходов 100000 руб. Вычет – 1000 руб. (100000 руб. x 1%). Сумма налога – 3960 руб. [(100000 руб. – 1000 руб.) x 4%].

При общем режиме предприниматель заплатит с доходов НДФЛ по ставке 13% - 13000 руб. (100000 руб. x 13%).

Кроме того, предприниматель на общем режиме обязан платить фиксированные страховые взносы (ст. 430 и 431 НК).

Когда платить налог?

Налоговый период для нового спецрежима – календарный месяц.

Налоговая до 12 числа следующего месяца выставляет требование по уплате налога.

А срок уплаты налога на профессиональный доход – не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.



Выдавать ли чеки покупателям?

Если вы получаете от клиента наличные или оплату картой, чек нужно сформировать в момент расчета.

Если вы получили безналичный платеж в иной форме, вы формируете чек и передаете его покупателю или заказчику не позднее 9 числа следующего месяца.

Если вы реализуете товары, работы или услуги с участием посредника, то формируете ежемесячно сводные чеки.

Срок – не позднее 9 числа следующего месяца.



Как перейти на новый режим?

ШАГ 1

Понять можете ли вы применять
налоговый режим НПД в 2019



Условия для перехода

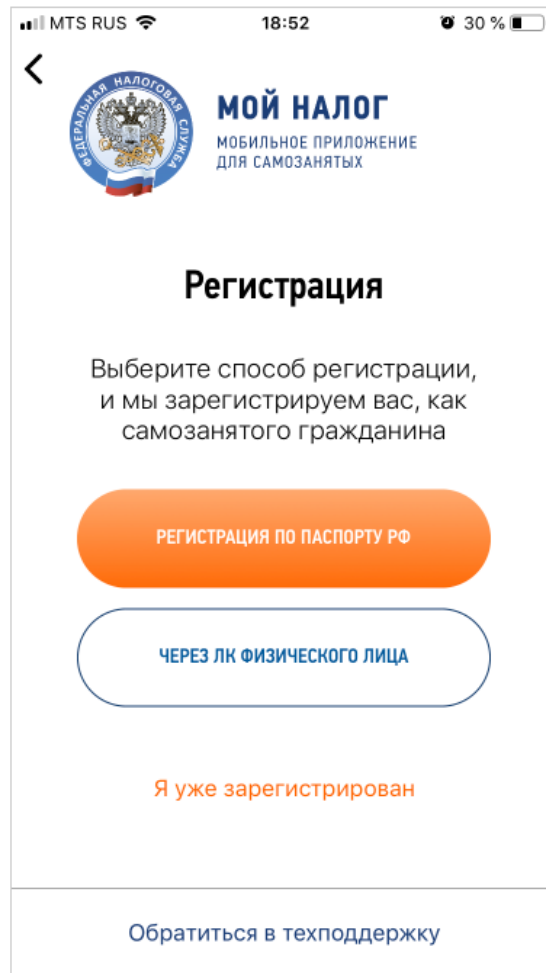
1. Москва, МО Калужская область, Татарстан
2. Выручка в год до 2,4 млн. рублей
3. Подходит для услуг, собственного производства, сдачи в аренду жилой недвижимости
4. Отсутствие сотрудников
5. Отсутствие трудовых отношений с юрлицом или ИП, которое выплачивает вам доход последние 2 г.



ШАГ 2

Скачайте приложение
«Мой налог».

В налоговую ходить не
нужно!





ШАГ 3

Зарегистрируйтесь в приложении, следуя инструкции.

**Укажите место ведения деятельности.
Его можно менять, но не чаще, чем один раз в год.**

MTS RUS 18:52 30%

<

Укажите Ваш номер телефона


Номер телефона
+7 (952) 966- [REDACTED]

ОТПРАВИТЬ КОД ПО СМС

1	2 ABC	3 DEF
4 GHI	5 JKL	6 MNO
7 PQRS	8 TUV	9 WXYZ
	0	✕

Подтвердите номер телефона

MTS RUS 18:53 29%



3

Выбор региона

Выберите регион, где Вы ведете свою деятельность

Калужская область

Москва

Московская область

Республика Татарстан

ДАЛЕЕ

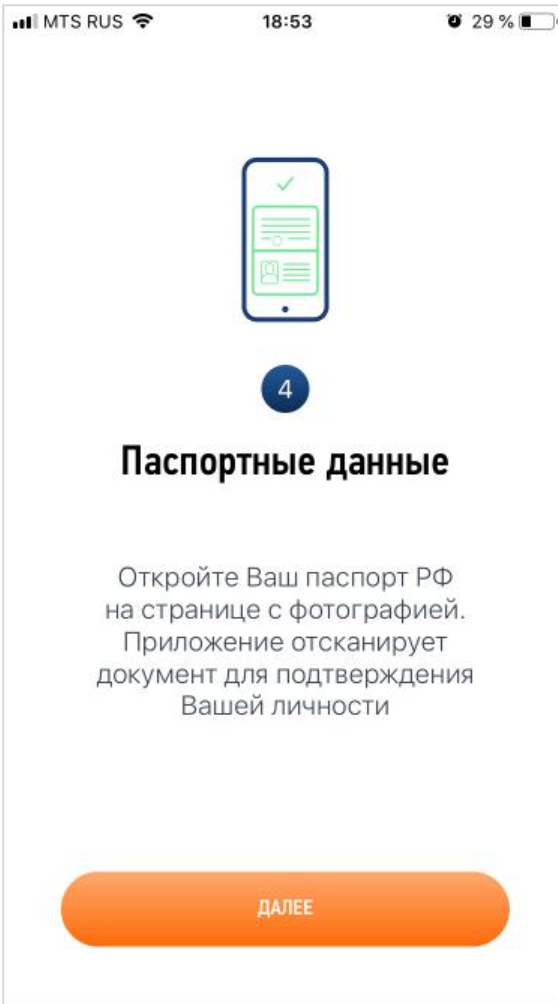
Укажите место ведения деятельности

ШАГ 4

Все просто:

Вы, Ваш паспорт и фото.

**Заявление о постановке на учет
отправляется через приложение, через
него же приходит ответ о вашем новом
статусе.**



ШАГ 5

Можно принимать платежи.

**Каждый платеж нужно регистрировать
в приложении.**

**Чеки формируются там же, никакой
кассы.**

MTS RUS 18:59

Мирошкина Екатерина

Выручка за январь

0,00 ₽

НОВАЯ ПРОДАЖА

Предварит. Кнопка для добавления новой продажи

0,00 ₽ 0,00 ₽

10 000 ₽
Ваш аванс на уплату налога

ПОСЛЕДНИЕ ОПЕРАЦИИ

Главная Операции

MTS RUS 19:00 26%

На главную Чек Новый чек

Зарегистрирован

Чек №20005n71rh

01.01.2019 18:59:31(МСК)

МИРОШКИНА ЕКАТЕРИНА
ВЛАДИМИРОВНА
ИНН: ██████████

Режим НДС: НПД

Наименование	Сумма
1. бухгалтерская консультация	10 000.00 ₽
Итого:	10 000.00 ₽

██████████

ОТПРАВИТЬ ПОКУПАТЕЛЮ

Аннулировать чек

Для работы с юрлицами нужен ИНН юрлица и наименование.

Для работы с физлицами телефон или почта.





MTS RUS 19:00 26%

Новая продажа

Стоимость
10000

Название услуги
бухгалтерская консультация

Дата продажи
01.01.2019

Физическому лицу Юридическому лицу или ИП

ВЫДАТЬ ЧЕК

📌

MTS RUS 19:00 26%

Новая продажа

Стоимость
10000

Название услуги
бухгалтерская консультация

Дата продажи
01.01.2019

Физическому лицу Юридическому лицу или ИП

ИНН
6868543003

Наименование
ПАО «Ромашка»

ВЫДАТЬ ЧЕК



**Если решили прекратить
деятельность, просто
отправьте заявление о
снятии с учета так же –
через приложение!**

MTS RUS 19:04 26 %

< **Снятие с учета**

Выберите причину снятия с режима налогообложения на профессиональную деятельность

Я больше не занимаюсь такой деятельностью

Мне сложно работать с этим приложением

Я стал Госслужащим

СНЯТЬ СЯ С УЧЕТА

Подавать заявление на бумаге не нужно

Выводы

1. Через приложение можно зарегистрироваться в качестве плательщика налога, а также сняться с регистрации.
2. Нужно информировать налоговую инспекцию о полученных доходах.
3. Налоговая через приложение проинформируют вас о сумме налога к уплате.
4. Вы сможете перечислить нужную сумму в бюджет, воспользовавшись приложением «Мой налог».
5. В приложение можно будет войти через компьютер, ноутбук, планшет или телефон.

Налог на прибыль



Глава 25 НК РФ

Расходы на отдых работников и их семей в РФ



С 1 января 2019 года в расходах на оплату труда разрешили учитывать "отпускные" затраты:

1. Проезд
2. Проживание и питание, если оно включено в стоимость
3. Санаторно-курортное обслуживание;
4. Экскурсии.

Федеральный закон от 23.04.2018 N 113-ФЗ

Нормативы по отпускным

Для учета затрат нужен договор между работодателем и туроператором или турагентом.

Если организация заключила договор напрямую с исполнителем услуг, например с отелем, учесть расходы нельзя.

Путевку можно приобрести для работников, их супругов, родителей, а также детей или подопечных в возрасте до 18 лет (если они учатся по очной форме - до 24 лет).

Затраты нормируются: не более 50 тыс. руб. в год на каждого туриста. При этом общая сумма затрат организации на путевки, ДМС и оплату медуслуг работникам не должна превысить 6% от суммы расходов на оплату труда.



Снижения региональных ставок

Раньше регионы по своему желанию могли вводить ставки налога на прибыль, поступающего в их бюджеты, ниже 17%. С 2019 года действует ограничение: принимать законы о новом снижении ставки можно, только если на это указано в кодексе (например, для резидентов ОЭЗ).

Федеральный закон от 03.08.2018 N 302-ФЗ

Федеральный закон от 03.08.2018 N 301-ФЗ

Федеральный закон от 27.11.2018 N 424-ФЗ

Дивиденды

Федеральный закон от 27.11.2018 N 424-ФЗ

Дивиденды физлиц

Ставка налога:

13% для физических лиц-резидентов

15% для физических лиц-нерезидентов.



Статус физлица

Гражданство на статус резидента РФ не влияет, поэтому им может быть и иностранный учредитель, если большую часть последних 12 месяцев он фактически находился в России.



Удерживать НДФЛ с дивидендов в 2019 году для перечисления в бюджет обязана сама компания.

Для физических лиц, получающих доход от бизнеса, компания является налоговым агентом.

**Учредителю выплачивают дивиденды уже после налогообложения, поэтому ему не надо самостоятельно рассчитывать и перечислять
НДФЛ.**

ОДНАКО!

Если дивиденды передаются не в денежной форме (основные средства, товары, другое имущество), то ситуация меняется.

Налоговый агент не может удержать сумму налога для перечисления, ведь денежные средства, как таковые, участнику не выплачиваются. В этом случае ООО обязано сообщить в инспекцию о невозможности удержать НДФЛ.

Все обязанности по уплате НДФЛ переходят к самому участнику, получившему дивиденды имуществом.

Для этого по итогам года надо сдать в ИФНС декларацию по форме 3-НДФЛ и самостоятельно заплатить налог.



Дивиденды юрлица

Налогообложение выплаченных дивидендов юридических лиц в 2019 году производится по нормам, установленным статьей 284 НК РФ.

Налог на прибыль с дивидендов установлен для работающих на специальных режимах (**УСН, ЕСХН, ЕНВД**). В отношении доходов, которые они получают от своей деятельности, такие юрлица налог на прибыль не платят.

Однако в отношении доходов, получаемых от участия в других организациях, сделаны исключения:

- для фирм на УСН действуют положения пункта 2 статьи 346.11 НК РФ;
- для фирм на ЕСХН действует нормы пункта 3 статьи 346.1 НК РФ.

Ставка налога:

Российская организация **13 %**

Российская организация, если она не менее 365 календарных дней до принятия решения о выплате дивидендов владеет долей не менее 50% в уставном капитале организации-источнике выплаты **0 %**

Иностранная организация **15 %**

Документы для льготы, если не менее 50% в уставном капитале другой российской компании:

- 1. договор купли-продажи или мены**
- 2. решения о разделении или преобразовании**
- 3. судебные решения**
- 4. договор об учреждении**
- 5. передаточные акты и др.**

Формула для юрлиц и физлиц

Если дивиденды выплачивает компания, которая сама получила прибыль от участия в другой организации.

$$H = K \times C_n \times (D_1 - D_2)$$

H - сумма налога к удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу их получателя, к общей сумме распределяемой прибыли;

C_n - ставка налога;

D₁ - общая сумма дивидендов, распределяемая в пользу всех получателей;

D₂ - общая сумма дивидендов, полученных самой организацией в текущем и предыдущем отчетных (налоговых) периодах, если они не учитывались ранее при расчете дохода.

При этом в показатель **D₂** не включают дивиденды, к которым применяется нулевая ставка налога на прибыль.

Убыток

Убыток участника, полученный при ликвидации организации или при выходе из нее, можно включать в расходы по налогу на прибыль.

Размер убытка - разница между рыночной ценой полученного имущества и фактически оплаченной стоимостью доли.

Убыток определяется на дату ликвидации или выхода из организации.



Возврат денег

В перечень необлагаемых доходов включены денежные средства, полученные организацией безвозмездно в пределах вклада в имущество, ранее внесенного деньгами.

Минимальная доля участия организации в "дочке" не установлена.

Сумму вклада и полученных назад денежных средств нужно подтвердить документами.

Федеральный закон от 27.11.2018 N 424-ФЗ



Амортизация оборудования

Можно применять повышенный коэффициент 2 к норме амортизации основного технологического оборудования, если оно используется в наилучших доступных технологиях.

Распоряжение Правительства РФ от 20.06.2017 N 1299-р

Федеральный закон от 21.07.2014 N 219-ФЗ



Система “Платон”

Отменен вычет по транспортному налогу в размере платы за вред, который дорогам федерального значения причиняют большегрузы - автомобили с разрешенной максимальной массой свыше 12 т.

В связи с этим отменено и ограничение на учет расходов по налогу на прибыль. Всю сумму платы можно учитывать в составе прочих расходов.

Отчетности за 2018 год изменение не касается.

Федеральный закон от 03.07.2016 N 249-ФЗ

Затраты на ГСМ

С 1 марта изменятся правила оформления путевых листов.

Самая значимая поправка - несколько поездок в разные рабочие дни или смены нельзя будет оформлять одним путевым листом.

Прежде чем признавать расходы на ГСМ по документам, оформленным начиная с 1 марта, убедитесь, что они составлены по новым правилам.

Приказ Минтранса России от 21.12.2018 N 467

Расходы на командировки

С 25 февраля станет не нужно распечатывать электронные посадочные талоны в тех аэропортах, где есть техническая возможность считать с них штрихкод и есть электронная база данных досмотра.

О том, можно ли воспользоваться электронным посадочным талоном, проинформирует перевозчик.

Приказ Минтранса России от 14.01.2019 N 7

Выводы

1. Расходы на отдых работников и их семей в РФ, но есть нормативы на эти затраты
2. Снижения региональных ставок ждать не стоит
3. Доход, полученный при выходе из организации или при ее ликвидации, - дивиденды
4. Убыток, полученный при выходе из организации или при ее ликвидации, можно учесть
5. Возврат денег, ранее вложенных в имущество "дочек", не облагается налогом
6. Некоторые виды оборудования можно амортизировать быстрее
7. Владельцы большегрузов могут включать в расходы по налогу на прибыль всю сумму платы в системе "Платон"
8. Признание затрат на ГСМ
9. Подтверждение расходов на командировки: 25 февраля вступят в силу новые правила регистрации на рейс



Старая еврейская пословица гласит!

«Чтобы человек был счастливым он должен иметь:

Хорошего врача

Хорошего духовника

Хорошего бухгалтера»

Теперь у Вас есть Я!

Записывайте мои контакты!



Благодарю за внимание!

Наши контакты:

г. Москва ул. Тацкая, д. 5, стр.3, офис 508

ждем ВАШИХ ЗВОНКОВ И ПИСЕМ:

+7 (495) 77-88-168, +7 (495) 507-09-79

info@buhstart.ru



buhstart.ru



Galanikas



Galina Gorelkina