

УДК 657.22

И.М. Крайнова, И.В. Дрожжина

Сибирский государственный университет путей сообщения, г. Новосибирск,
email: krainovaim@mail.ru

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ОТЧЕТНОСТЬ И СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ В РОССИИ

Ключевые слова: индивидуальный предприниматель, бухгалтерский учет, отчетность, специальные налоговые режимы.

На территории Российской Федерации на момент публикации статьи число индивидуальных предпринимателей превышает число юридических лиц, осуществляющих деятельность, на 1 миллион 200 тысяч человек. Такое преимущество доказывает важность роли индивидуального предпринимательства в экономике государства. Для успешного ведения бизнеса для любого индивидуального предпринимателя важно знать и своевременно исполнять свои обязательства перед государством в части ведения учета и представления отчетности в разные органы, что обуславливает актуальность статьи, в которой обобщены сведения по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета, составления и представления в разные органы отчетности индивидуальными предпринимателями в Российской Федерации.

I.M. Krainova, I.V. Drozhzhina

Siberian Transport University, Novosibirsk, email: krainovaim@mail.ru

ACCOUNTING, REPORTING AND TAXATION SYSTEMS FOR AN INDIVIDUAL ENTREPRENEUR IN RUSSIA

Keywords: individual entrepreneur, accounting, reporting, special tax regimes

On the territory of the Russian Federation at the time of publication of the article, the number of individual entrepreneurs exceeds the number of legal entities operating by 1 million 200 thousand people. This advantage proves the importance of the role of individual entrepreneurship in the economy of the state. For successful business for any individual entrepreneur = it is important to know and timely fulfill their obligations to the state in terms of accounting and reporting to different authorities, which determines the relevance of the article, which summarizes information on accounting and tax accounting, compilation and submission to different reporting bodies by individual entrepreneurs in the Russian Federation.

В настоящее время малый и средний бизнес в Российской Федерации является важнейшим способом ведения предпринимательской деятельности, для которых установлены нормативно-правовые акты их поддержки со стороны государства в соответствии со Стратегией развития малого и среднего предпринимательства в РФ на период до 2030 года. Индивидуальные предприниматели (далее – ИП), т.е. физические лица, зарегистрированные для целей занятия предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, также относятся к малому бизнесу [1,2].

В РФ ведется единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) – открытый перечень организаций и ИП, соответствующий требованиям, установленным законодательством РФ, администратором ко-

торого является ФНС России. В реестре указываются такие данные, как наименование ИП, его ИНН, место нахождения предпринимателя, код вида предпринимательской деятельности по ОКВЭД и др.

Статус ИП является главным фактором, на основании которого действует ИП, как хозяйствующий субъект. Он приобретает с момента государственной регистрации, которая производится в соответствии с законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» №129-ФЗ [3]. Документом, подтверждающим факт присвоения физическому лицу статуса ИП, является выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП). В выписке указываются основные данные: адрес регистрации физического лица, паспортные данные,

вид деятельности с кодами ОКВЭД, которые заверяются подписью ИП в договоре с контрагентами и его печатью, если она имеется. ИП, как физическое лицо, может работать без печати.

Чтобы уменьшить риски неисполнения обязательств предпринимателем перед контрагентом, на практике при заключении договоров необходимо ссылаться на действующие документы, дающие ИП право осуществлять предпринимательскую деятельность, список действующих документов представлен на рис. 1.

Если физическое лицо не зарегистрировалось, как ИП, то оно не имеет право осуществлять операции, направленные на систематическое получение прибыли, то есть заниматься предпринимательской деятельностью. Правовой статус ИП значительно расширяет возможности гражданина. Основные преимущества ИП в сравнении с юридическими лицами представлены на рис.2.

Индивидуальный предприниматель может заниматься не только коммерческой деятельностью. Деятельности, которыми может заниматься ИП, представлены на рис.3.

Главным отличием деятельности ИП от организаций является то, что они не сдают бухгалтерскую отчетность, так как согласно статье 6 Закона «О бухгалтерском учете» имеют право не вести бухгалтерский учет [4]. Однако необходимо учитывать, что согласно официальной позиции Минфина РФ и ФНС России на ИП распространяется норма пп.16 п.3 ст. 346.12 НК РФ, согласно которой установлена предельная величина остаточной стоимости основных средств в размере 150 млн. рублей, которая дает право принять специальный налоговый режим – упрощенную систему налогообложения (далее – УСН). Важно отметить, что остаточная стоимость основных средств определяется согласно нормативным документам по бухгалтерскому учету. Таким образом, ИП, применяющие УСН, обязаны вести бухгалтерский учет основных средств в порядке, установленном для организаций, в том числе в упрощенном порядке [5].

В соответствии с Указанием ЦР России от 11.03.2014 № 3210-У в отличие от организаций ИП имеют право не вести кассовую книгу, а также не оформ-

лять приходные и расходные кассовые ордера [6]. Во избежание спорных ситуаций по факту поступления или выдачи наличных денежных средств при взаимодействии с контрагентами в случае отказа от использования унифицированных приходных и расходных кассовых документов ИП рекомендуется использовать для документального оформления операций соответствующие расписки. На ИП не распространяется обязанность установления лимита остатка кассы. При этом по аналогии с организациями на ИП распространяется соблюдение лимита расчетов с юридическими лицами и ИП наличными денежными средствами в размере 100000 рублей по одной сделке (договору).

Кроме расходования из кассы наличной выручки на выплату заработной платы, под отчет работникам, на оплату за товары, работы, услуги и возвраты за них, остальные расчеты должны производиться ИП в безналичном порядке по счетам в банках.

На рис. 4 представлены основные виды отчетности, которые ИП обязаны представлять в налоговые и другие органы в соответствии с законодательством РФ.

В целях стимулирования развития индивидуального предпринимательства в России, в том числе в важнейших отраслях для общества, снижения для него налоговой нагрузки, упрощения учета и отчетности, кроме общего режима налогообложения, законодатель предусмотрел ряд специальных режимов налогообложения, представленных на рис. 5.

Под системой налогообложения понимают совокупность уплачиваемых налогов, сборов, взносов в соответствии с законодательством РФ при осуществлении ИП или организациями предпринимательской деятельности. Состав пакета налоговой отчетности индивидуальных предпринимателей зависит от применяемой ими системы налогообложения. Существенный пакет отчетности сдается при применении общей системы налогообложения: заполняется декларация 3-НДФЛ, которая сдается один раз в год. Крайним сроком для сдачи такой декларации является 30 апреля. Декларация по налогу на добавленную стоимость сдается ежеквартально. Срок сдачи – 25 число следующего месяца.

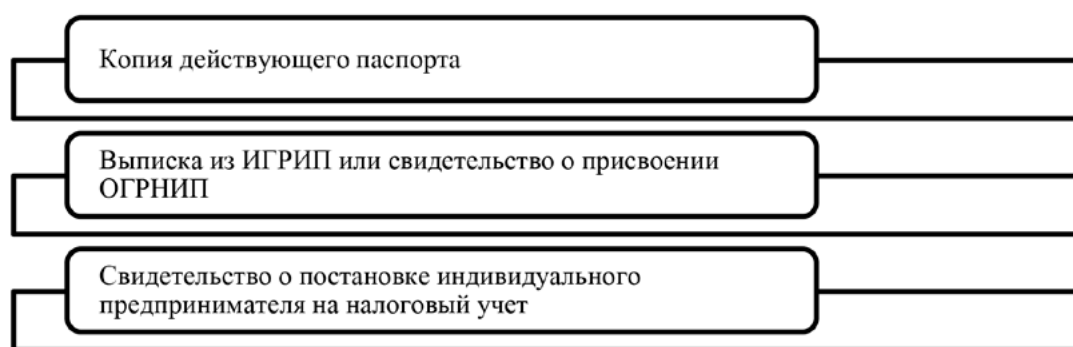


Рис. 1. Документы, дающие ИП право на осуществление предпринимательской деятельности

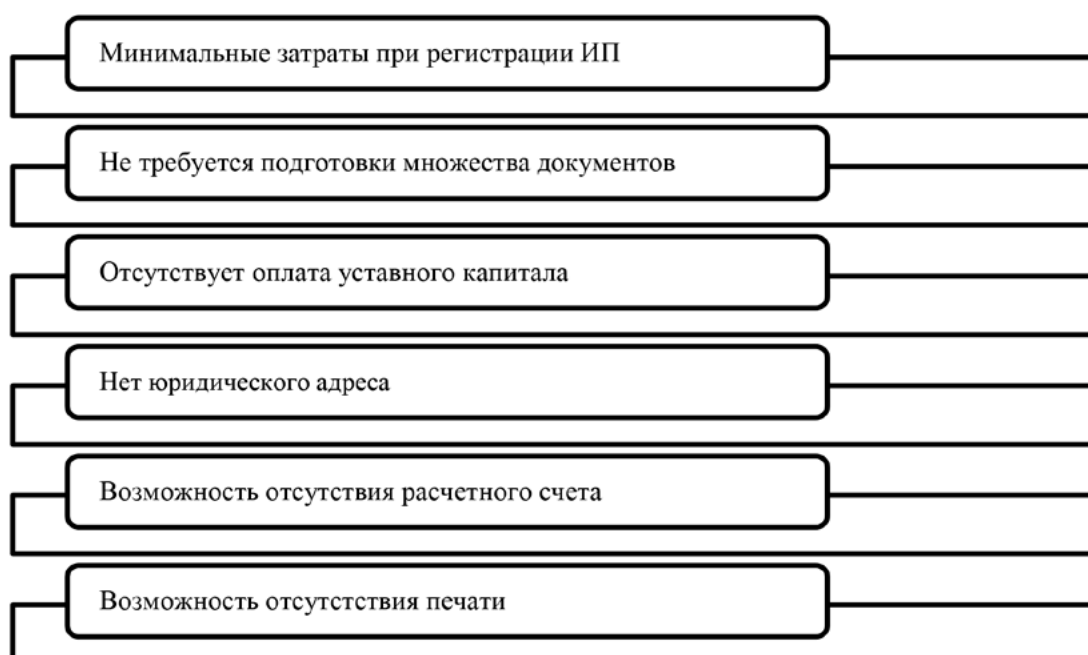


Рис. 2. Преимущества ИП перед юридическим лицом

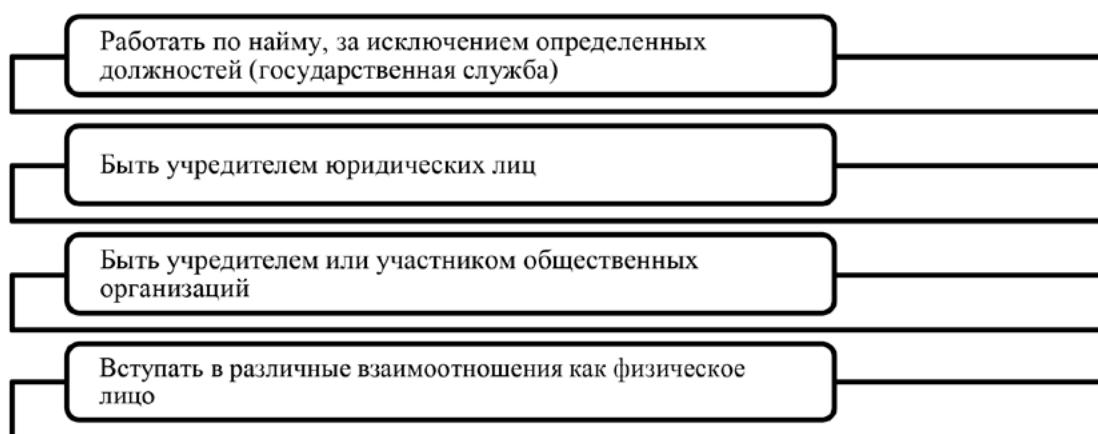


Рис. 3. Деятельность, которую может осуществлять ИП помимо коммерческой

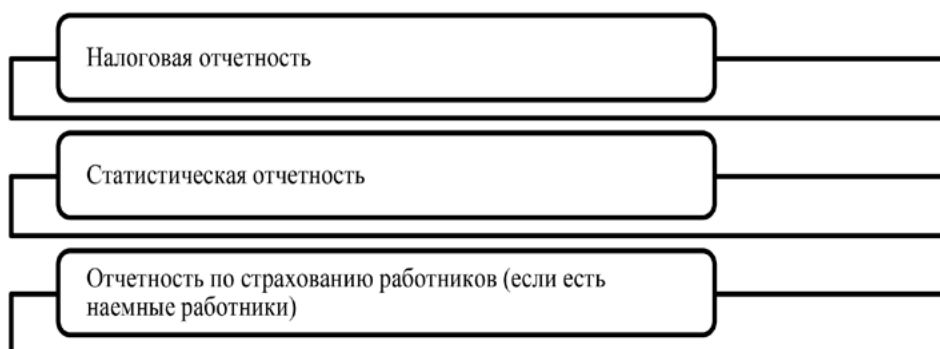


Рис. 4. Основные виды отчетности ИП



Рис. 5. Системы налогообложения для ИП на 2022 год



Рис. 6. Сроки сдачи деклараций по специальным налоговым режимам

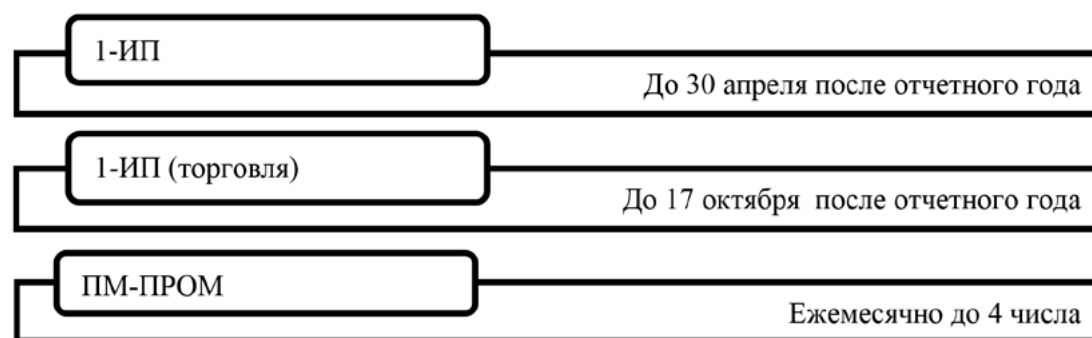


Рис. 7. Статистическая отчетность ИП и сроки ее сдачи

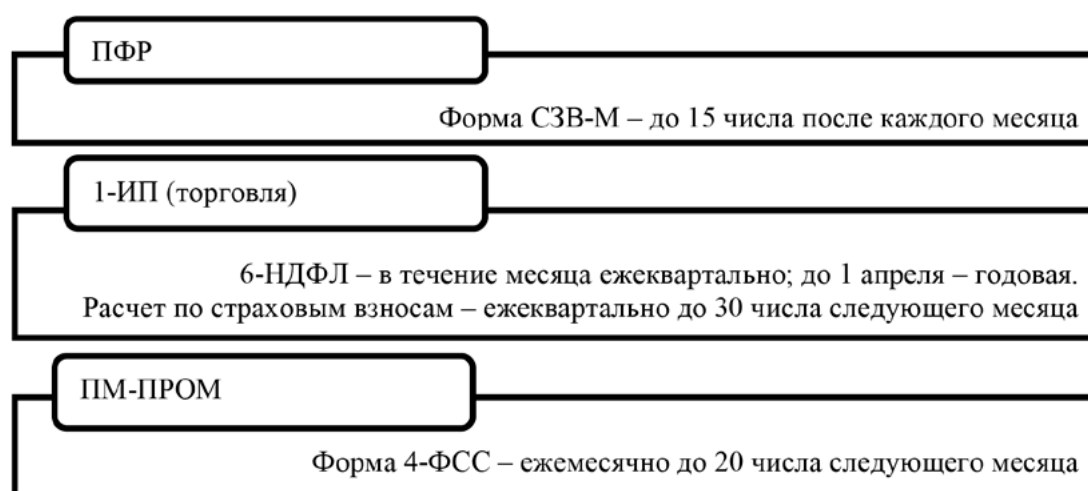


Рис. 8. Перечень отчетов для ИП, выступающих в качестве работодателя

ИП на общем налоговом режиме уплачивают также налог на имущество физических лиц. Декларация по этому налогу отсутствует, при этом все платежи делаются на основании уведомлений, приходящих из инспекции Федеральной налоговой службы России.

Предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы, не уплачивают НДС, НДФЛ и налог на имущество физических лиц. Таким субъектам предпринимательства необходимо формировать и сдавать декларацию только по своему налогу. Сроки сдачи представлены на рис.6.

Статистическая отчетность, которую необходимо сдавать индивидуальному предпринимателю, представлена на рис.7.

Такая статистическая отчетность сдается не ежегодно, а только тогда, когда ИП по-

падает в ежегодную выборку Росстата. Информацию о необходимости сдачи той или иной отчетности ИП узнают из уведомлений от территориального органа Росстата.

Федеральная служба государственной статистики раз в пять лет проводит сплошное наблюдение. В таком случае, все предприниматели сдают статистическую отчетность без исключения. Последнее сплошное статистическое наблюдение проводилось в 2021 году. Все субъекты предпринимательства без исключения сдавали отчет до 21 апреля 2021 года. Отчет составлялся по форме № 1-предприниматель «Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя за 2020 год», в соответствии с Приказом Росстата от 17.08.2020 № 469 [7].

Индивидуальный предприниматель имеет возможность выступать в роли

работодателя. Все ИП, у которых имеются работники в штате или, которые работают по гражданско-правовому договору, должны отчитываться за них по НДФЛ и уплаченным страховым взносам во внебюджетные фонды. Стандартный набор документов представлен на рис. 8.

При численности от 25 человек в штате, необходимо форму 4-ФСС сдавать в электронном виде ежемесячно до 25 числа следующего месяца.

Если ИП привлекает наемных работников и (или) физических лиц по гражданско-правовым договорам, то он сдает отчетность по страховым взносам с выплат работникам (РСВ), в том числе по гражданско-правовым договорам (пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 7 ст. 431 НК РФ, ст. 3, п. 1 ст. 5, п. 1 ст. 24 Закона N 125-ФЗ).

Таким образом, индивидуальные предприниматели, как субъекты малого предпринимательства, играют большую роль в социально-экономической жизни общества, но эффективность их развития зависит от активной и целенаправленной поддержки со стороны государства и региональных властей, в том числе в вопросе уплаты налогов. Так, в качестве мер поддержки Федеральным законом № 477-ФЗ от 29.12.2014 для индивидуальных предпринимателей введены налоговые каникулы (период, в течение которого налог имеет нулевую ставку) в первые два года их деятельности. Применять налоговые каникулы имеют право ИП, ведущие деятельность в научной, производственной и социальной сферах. Конкретные виды деятельности при этом устанавливаются на региональном уровне субъектом РФ.

Библиографический список

1. Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 (ред. от 30.03.2018) «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года (вместе с «Планом мероприятий («дорожной картой») по реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения 3.10.2022).
2. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/?ysclid=l8mz02viat516818422 (дата обращения 3.10.2022).
3. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения 3.10.2022).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения 3.10.2022).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.11.2021). [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения 3.10.2022).
6. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения 3.10.2022).
7. Приказ Росстата от 17.08.2020 N 469 (ред. от 30.12.2020) «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения и указаний по их заполнению для организации сплошного федерального статистического наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства в 2021 году по итогам за 2020 год» (вместе с «Указаниями по заполнению формы федерального статистического наблюдения N МП-сп «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия за 2020 год».