

Лекция 4.

Субъекты предпринимательской деятельности и организационные условия

1. Что такое субъекты предпринимательской деятельности
2. Виды субъектов
3. Права и обязанности субъектов
4. Порядок и способы создания организаций
5. Консолидированная отчетность фирмы
6. Федеральные, региональные и местные налоги, уплачиваемые фирмами. Специальные налоговые режимы, применяемые фирмами.

1. Что такое субъекты предпринимательской деятельности

Субъект предпринимательской деятельности — официально зарегистрированное лицо, обладающее имуществом, осуществляющее предпринимательскую деятельность, несущее самостоятельную гражданскую ответственность.

Определение предпринимательской деятельности приводит ГК РФ. Под ней понимают самостоятельную, проводимую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли. Объектом выступает все, что дает прибыль. Например, деньги, ценные бумаги, вещи, товары, услуги, интеллектуальная собственность.

Признаки:

- Наличие обособленного имущества.
- Ведение предпринимательской деятельности.
- Официальная регистрация в уполномоченных органах.
- Хозяйственная самостоятельность.
- Имущественная ответственность.

2. Виды субъектов

Классифицируют на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Юридические лица — это организации, наделенные обособленным имуществом, которые могут приобретать от своего имени гражданские права и обязанности, быть истцом или ответчиком в суде.

Их разделяют на коммерческие и некоммерческие в зависимости от целей создания.

Коммерческие — организации, основной целью которых является получение и распределение прибыли. Пример — унитарные предприятия, акционерные общества, производственный кооператив, фермерские хозяйства и товарищества.

Некоммерческие — не преследуют извлечение прибыли как главной цели.

К ним относят:

- 1) потребительских кооперативов, к которым относятся в том числе жилищные, жилищно-строительные и гаражные кооперативы, общества взаимного страхования, кредитные кооперативы, фонды проката, сельскохозяйственные потребительские кооперативы;
- 2) общественных организаций, к которым относятся в том числе политические партии и созданные в качестве юридических лиц профессиональные союзы (профсоюзные организации), органы общественной самодеятельности, территориальные общественные самоуправления;
 - 2.1) общественных движений;
- 3) ассоциаций (союзов), к которым относятся в том числе некоммерческие партнерства, саморегулируемые организации, объединения работодателей, объединения профессиональных союзов, кооперативов и общественных организаций, торгово-промышленные палаты;
- 4) товариществ собственников недвижимости, к которым относятся в том числе товарищества собственников жилья, садоводческие или огороднические некоммерческие товарищества;
- 5) казачьих обществ, внесенных в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации;
- 6) общин коренных малочисленных народов Российской Федерации;
- 7) фондов, к которым относятся в том числе общественные и благотворительные фонды;
- 8) учреждений, к которым относятся государственные учреждения (в том числе государственные академии наук), муниципальные учреждения и частные (в том числе общественные) учреждения;
- 9) автономных некоммерческих организаций;
- 10) религиозных организаций;
- 11) публично-правовых компаний;
- 12) адвокатских палат;
- 13) адвокатских образований (являющихся юридическими лицами);
- 14) государственных корпораций;
- 15) нотариальных палат.

Некоммерческие организации делятся на **благотворительные, общественные и религиозные организации, а также потребительские кооперативы.**

- 1) потребительских кооперативов, к которым относятся в том числе жилищные, гаражные кооперативы,
- 2) политические партии и созданные в качестве юридических лиц профессиональные союзы (профсоюзные организации),
 - 2.1) общественных движений;
- 3) ассоциаций (союзов), к которым относятся в том числе некоммерческие партнерства, саморегулируемые организации, объединения работодателей, объединения профессиональных союзов, кооперативов и общественных организаций, торгово-промышленные палаты;
- 4) товарищества собственников жилья, садоводческие или огороднические некоммерческие товарищества;
- 5) казачьих обществ, внесенных в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации;
- 6) общин коренных малочисленных народов Российской Федерации;
- 7) фондов, к которым относятся в том числе общественные и благотворительные фонды;
- 8) государственные учреждения (государственные академии наук);
- 9) автономных некоммерческих организаций;

- 10) религиозных организаций;
- 11) публично-правовых компаний;
- 12) адвокатских палат;
- 13) адвокатских образований (являющихся юридическими лицами);
- 14) государственных корпораций;
- 15) нотариальных палат.

Некоммерческие организации могут извлекать прибыль только для достижения целей, ради которых их создавали.

Виды организаций:

- **Хозяйственные товарищества** (полные и на вере) — организации, с разделенным на доли уставным капиталом. Имущество, сформированное за счет вкладов, принадлежит товариществу. Объем полномочий определяют исходя из размера вклада. В полном товариществе участники сами ведут деятельность и несут ответственность всем своим имуществом. В случае предъявления к ним требований со стороны кредиторов взыскание будет обращено на их имущество в судебном порядке, так как они напрямую отвечают по обязательствам товарищества. В товариществе на вере рядом с членами полного товарищества существуют вкладчики, которые только вносят вклад, но сами не участвуют в управлении делами. Товарищество действует на основе учредительного договора. Управление в полном товариществе осуществляют по согласию между всеми участниками путем проведения голосования. Каждый имеет один голос. Прибыль распределяют пропорционально имеющимся долям. В товариществе на вере все управление ведут исключительно члены полного товарищества, вкладчики не могут оспаривать их действия.

Хозяйственные товарищества могут создаваться в организационно-правовой форме полного товарищества или товарищества на вере (коммандитного товарищества).

Хозяйственные общества могут создаваться в организационно-правовой форме акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью.

Участниками полных товариществ и полными товарищами в товариществах на вере могут быть индивидуальные предприниматели и коммерческие организации.

- **Хозяйственные общества** (акционерные с ограниченной ответственностью). Общество с ограниченной ответственностью — компания, уставный капитал которой поделен на доли, и участники несут риски в пределах стоимости своей доли. Установлена солидарная ответственность.

В акционерном обществе уставный капитал разделен на акции, и его члены несут ответственность в пределах стоимости принадлежащих им акций.

- **Производственные кооперативы** (объединения людей для ведения совместной работы, основанной на непосредственном участии и соединении их паев). Несут субсидиарную ответственность.
- **Государственные и муниципальные предприятия** (унитарные и казенные). Это предприятия, не обладающие правом собственности на закрепленное за ними собственником имущество. Такое имущество остается в государственной и муниципальной собственности и принадлежит фирме на условиях хозяйственного ведения или оперативного управления. Их учреждают по решению государственных органов.
- **Фермерское хозяйство** — добровольное объединение граждан для совместной деятельности в сфере сельского хозяйства, основанной на личном участии и консолидации вкладов. Несут субсидиарную ответственность.

Классификация по членству:

- Корпоративные — участники наделены членством, обладают корпоративными правами и сами формируют органы управления. Это общества, товарищества, партнерства, общественные движения. Их еще называют **корпорациями**.
- Унитарные — учредители не становятся участниками и не приобретают прав.
Пример — фонды, религиозные учреждения.

Высшим органом корпорации является **общее собрание** ее членов. К его компетенции относят **вопросы**:

- Утверждение ключевых направлений деятельности.
- Принятие и изменение устава.
- Прием и исключение участников.
- Утверждение годовой отчетности.
- Принятие решений о создании новых юридических лиц, открытии филиалов, реорганизации и ликвидации.
- Назначение аудитора и ревизора.

Также по критерию размещения акций компании делят на публичные и непубличные.

Публичные — акционерные общества, акции которых публично размещают путем открытой подписки.

Непубличные — акции и доли распределяют среди закрытого круга участников без выхода на открытый рынок.

Отдельными видами субъектов выступают представительства и филиалы. Они не являются самостоятельными юридическими лицами, функционируют на основании положений, наделяются имуществом, их руководители работают по доверенности.

Представительство — это обособленное подразделение компании, находящееся вне места ее нахождения и представляющее ее интересы.

Филиал — это обособленное подразделение организации, находящееся вне места ее нахождения и осуществляющее ее функции.

3. Права и обязанности субъектов

Индивидуальные предприниматели — это физические лица, которые ведут деятельность без образования юридического лица, отвечают по обязательствам всем своим имуществом.

Имеют право:

- Заниматься предпринимательством.
- Получать прибыль.
- Реализовывать свои товары и услуги.

- Иметь конкурентную рыночную среду.
- Выбирать место жительства.
- Самостоятельно определять цены на свою продукцию.
- Владеть и распоряжаться имуществом.
- Заключать сделки.
- Организовать союзы и ассоциации для представительства своих интересов.
- Защищать права в суде.
- Использовать наемный труд работников.

Обязанности:

- Соблюдать законы.
- Регистрироваться и вставать на учет.
- Предоставлять достоверные сведения.
- Подавать отчетность в налоговые органы.
- Уплачивать налоги.
- Получать лицензию на оказание отдельных видов услуг, если такое требование установлено в законе.

Права участников юридического лица:

- Получать достоверную информацию о компании и ее делах.
- Знакомиться с отчетностью и бухгалтерской документацией.
- Участвовать в управлении делами.
- Получать прибыль, участвовать в ее распределении.
- Получить в случае ликвидации часть оставшегося после расчетов с кредиторами имущества.
- Требовать исключить другого участника, если тот наносит вред обществу.
- Передавать свою долю другому лицу или в порядке наследования.
- Требовать возмещения причиненных корпорации убытков.
- Обжаловать решения органов корпорации, оспаривать сделки, требовать применения последствий недействительности сделок.
- Право выйти из состава и получить свою долю.

Обязанности:

- Соблюдать законы и локальные акты.
- Не разглашать конфиденциальные сведения.
- Вносить долю в уставный капитал.
- Участвовать в принятии управленческих решений.
- Не причинять вреда компании.

4. Порядок и способы создания организаций

Юридическое лицо может быть создано на основании решения учредителя (учредителей) об учреждении юридического лица.

В решении об учреждении юридического лица указываются сведения об учреждении юридического лица, утверждении его устава, а в случае, предусмотренном [пунктом 2 статьи 52](#) настоящего Кодекса, о том, что юридическое лицо действует на основании типового устава, утвержденного уполномоченным государственным органом, о порядке, размере, способах и сроках образования имущества юридического лица, об избрании (назначении) органов юридического лица.

В решении об учреждении юридического лица указываются также иные сведения, предусмотренные законом.

Индивидуальные предприниматели ведут свою работу без создания юридического лица. Они встают на учет в уполномоченном органе и работают на основании свидетельства о государственной регистрации. Для регистрации предоставляют комплект документов и заявление. Присвоение статуса происходит в течение 5 дней с момента обращения. Регистрация проходит по месту жительства.

Список нужных документов:

- Заявление по форме, подписанное заявителем.
- Копия паспорта и бумаг, подтверждающих место жительства.
- Подтверждение уплаты пошлины.
- Справка об отсутствии судимости.

Если гражданин является несовершеннолетним, то дополнительно предоставляют свидетельство о рождении и нотариально заверенное согласие родителей или решение органов опеки и попечительства.

Юридическое лицо создают по решению учредителей, которое оформляют протоколом. Затем оно подлежит государственной регистрации, и данные включают в реестр. Перед этим необходимо продумать наименование компании, определиться с ее организационно-правовым статусом, подготовить учредительные документы и оплатить уставный капитал. В реестре указывают адрес компании в пределах ее места нахождения. Коммерческие предприятия должны также указать фирменное наименование.

В хозяйственных обществах учредители оплачивают не менее трех четвертей его уставного капитала до регистрации.

В обществе с ограниченной ответственностью учредители заключают соглашение об учреждении в письменной форме.

Саму регистрацию проводят по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа или иного органа, имеющего право действовать без доверенности в срок, не превышающий три рабочих дней со дня предоставления документов.

Особенности процедуры регистрации регулирует ФЗ [«О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»](#).

Перечень необходимых документов для внесения в реестр:

- Заявление от заявителя по форме.
- Решение о создании в виде протокола.
- Учредительные документы.
- Для акционерного общества бумаги, подтверждающие факт регистрации акций.
- Подтверждение уплаты пошлины.

Правоспособность компании возникает в момент внесения сведений в специализированный реестр и прекращается в период внесения сведений о прекращении ее существования.

Способы создания:

- Распорядительный — издают распоряжение о создании.
- Разрешительный — получают разрешение от государства на ведение бизнеса.
- Явочно-нормативный — подают документы на регистрацию и ожидают итогов рассмотрения.

Первые два способа используют для государственных компаний, последний для коммерческих.

Статус юридических лиц, их права и обязанности устанавливает Гражданский Кодекс.

Они действуют на основании учредительных документов.

Виды документов:

- Устав — для корпораций и хозяйственных обществ. Содержит сведения о наименовании, организационной форме, месте нахождения, форме управления. Для некоммерческих предприятий нужно указать цель создания.
- Учредительный договор — применяют для товариществ.

Корпорации действуют на основе федерального закона об их учреждении.

Юридические лица отвечают по обязательствам всем принадлежащим им имуществом. Приобретают права и обязанности через свои органы управления.

Ликвидация — это прекращение существования предприятия без перехода к другим лицам его прав и обязанностей.

Случаи ликвидации:

- По решению учредителей (в связи с истечением срока, достижением цели).
- В судебном порядке по требованию гос.органов при обнаружении нарушения при регистрации.
- В судебном порядке по иску органов власти в связи с ведением запрещенной деятельности.
- В случае банкротства.

5. Консолидированная отчетность фирмы

Определение консолидированной финансовой отчетности связано с определением

группы компаний.

Группа компаний – это два и более предприятий, имеющих юридический статус и объединенных в одну группу, которая как экономическая единица юридическим лицом не считается.

Контроль за предприятиями (дочерними организациями) осуществляется головной (материнской или управляющей) фирмой, которая определяет финансово-хозяйственную деятельность своих дочерних предприятий для получения финансовой выгоды. Наиболее распространенными формами создания групп предприятий являются холдинговые компании и концерны.

Консолидированная финансовая отчетность (КФО) – это вид отчетности, содержащий достоверные сведения об имущественном и финансовом состоянии группы компаний, об экономических результатах ее деятельности, о перспективах будущего развития.

КФО составляется независимо от бухгалтерской отчетности, не предоставляется в налоговую службу либо другие государственные органы. Документ дает лишь общее представление о делах всей взаимосвязанной группы как одного целого, но не по каждому предприятию отдельно.

Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

КФО должна соответствовать нормам МСФО и нести только информационный характер. Она предоставляется заинтересованным в группе компаний сторонним пользователям и направлена на повышение их доверия. На основании такого отчета пользователи принимают решения касательно группы предприятий.

СПРАВКА. Для повышения уровня бухучета и отчетности Правительством РФ проведена соответствующая реформа, сблизившая российские стандарты ведения бухучета и отчетности с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Перечень юридических лиц, предоставляющих КФО

В РФ такую отчетность обязаны предоставлять любые группы, имеющие дочерние предприятия. Составление, представление, аудит и раскрытие отчетности регламентирует ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 №208-ФЗ (последняя редакция). Согласно ст. 2 п. 1 вышеуказанного закона КФО обязаны формировать:

- кредитные организации;
- клиринговые организации;

- НПФ — негосударственные пенсионные фонды;
- компании, чьи ценные бумаги участвуют в торгах;
- страховые компании, кроме сферы медицины;
- управляющие компании НПФ и инвестиционных фондов, включая паевых;
- иные группы компаний, перечень которых определяется законом.

КФО составляется головным предприятием группы компаний. Ст. 4 ФЗ «О Консолидированной финансовой отчетности» определяет категории получателей отчетности. Таковыми являются:

Участники и собственники имущества предприятия – акционеры, учредители, совет директоров. Они первыми получают годовую/промежуточную отчетность в сроки, установленные законом: 120 и 60 дней соответственно с момента окончания отчетного периода.

ЦБ РФ — получает КФО в порядке и сроках, устанавливаемых ЦБ РФ.

Имеющие интерес пользователи – поставщики, инвесторы и другие. Для них на протяжении 30 дней отчетность размещается на общедоступных ресурсах, таких как СМИ и интернет-порталы.

Состав и особенности КФО

КФО имеет некоторые отличия от стандартной бухгалтерской отчетности. Во-первых, сведения о хозяйственной деятельности поступают не от одной, а от нескольких организаций. Во-вторых, у консолидированной отчетности иной круг пользователей. В-третьих, применяется другая техника формирования отчета.

Что содержит КФО:

- весь бухгалтерский баланс с необходимыми приложениями и сводками (Форма 1);
- полный отчет о прибыли/убытках всей группы компаний (Форма 2);
- информационная сводка об участниках группы: их полный список, адреса регистрации и доля головной фирмы в уставных капиталах.

Следовательно, сутью формирования КФО является объединение отчетов управляющей и дочерних организаций в один документ. При этом расчетные операции, проводимые между участниками группы, исключаются из итогов финансовой деятельности. Это делается для предоставления информации, касающейся работы группы во внешней среде. Иначе итоговые показатели будут искажены.

При формировании отчетности большую роль играет размер доли в уставном капитале дочерней организации, которой владеет головное предприятие. Если доля составляет больше 51% или фирма держит контрольный пакет акций, то в отчет вносятся полные финансовые показатели дочерних структур. Если доля участия менее 20%, финансовые показатели этой организации не вносятся в отчет. В иных случаях показатели пропорциональны доле участия.

Другие требования к консолидированной отчетности

Оценка отчетов дочерних предприятий должна выполняться по общим для всех принципам.

Отчет необходимо формировать на одном языке и в одной валюте (для РФ – русский и в рублях).

Должна соблюдаться достоверность всех сведений, порядок их представления. Ответственность за это несет руководитель головной фирмы.

Обязателен единый порядок и точный срок сдачи отчетности в головную организацию дочерними компаниями.

Должно выполняться требование сдачи отчетности абсолютно всеми участниками группы.

КФО должна иметь аудиторское заключение, которое подлежит представлению и раскрытию вместе с отчетностью.

ВАЖНО! Если у головной фирмы есть дочерние предприятия, расположенные за рубежом, то их данные о финансово-хозяйственной деятельности требуется отражать в отчете. Причем все сведения должны быть на русском языке или с приложенным к документу переводом.

Методы формирования КФО

Для того, чтобы обработать большой объем данных, применяется несколько методов формирования КФО. Выбор метода осуществляется материнской организацией, на что влияет характер деятельности предприятия и та доля компании, которой она владеет.

Полная консолидация

Метод применяется при консолидации отчетов материнской организацией от зависимых (дочерних) предприятий. При данном подходе необходимо четкое определение структуры группы компаний. Здесь применяется метод сложения показателей одноименных статей баланса за вычетом внутригрупповых расчетных операций.

Долевое участие

Метод актуален, если инвестор имеет долю капитала организации, но не является его членом. Следовательно, прибыль и убыток определяются на основе фактической стоимости доли с последующей корректировкой долевого участия в прибыли организации.

Метод объединения интересов

Когда несколько фирм в равной степени владеют предприятием, но в структуре нет головной организации, применяется метод объединения интересов. В этом случае, составляя отчетность, каждый владелец должен отражать сведения касательно всех дочерних предприятий.

Комбинированная отчетность

Комбинированная отчетность формируется в случаях, где имеет место группа компаний без головной фирмы, но по сути принадлежащая одному собственнику без какой-либо юридической связи. В результате сначала составляются отчеты по каждой организации, после чего все показатели (включая капиталы) суммируются в один документ, после чего вычитаются внутригрупповые расчеты.

Метод пропорциональной консолидации

Применяется в случаях, когда между предприятиями составляется договор о совместной деятельности. В нем прописываются права и обязанности всех сторон, а метод консолидации выбирают любой на основе договоренности. Существует следующие формы совместной деятельности: по активам, по операциям и по компаниям.

6. Федеральные, региональные и местные налоги, уплачиваемые фирмами. Специальные налоговые режимы, применяемые фирмами.

Определение налога содержится в п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ:

«Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».

Налог – это платеж, то есть отчуждение имущества, осуществляется в денежной форме.

Налоги следует отличать от сборов (пошлин), взимание которых носит не безвозмездный характер, а является условием совершения в отношении их плательщиков определенных действий.

Основная задача налога – формировать ресурсы государства, т. е. те ресурсы, которые необходимы ему для выполнения своих функций.

Функции налогов:

- *фискальная;*
- *регулирующая;*
- *стимулирующая;*
- *распределительная;*

Фискальная функция налогов – основная, изначально характерная для любых налоговых систем.

Сущность этой функции заключается в том, что с помощью налогов образуются денежные фонды, необходимые для осуществления государством собственных функций.

В государствах прошлых столетий фискальная функция налогов была не только основной, но и единственной. В современном мире налоги стали играть главенствующую роль в формировании государственных ресурсов именно благодаря своей фискальной функции.

Фискальная функция налогов приводит к тому, что государство активно вмешивается в экономические отношения хозяйствующих субъектов. Это вмешательство предопределяет следующую функцию налогов – **регулирующую функцию**.

Суть этой функции заключается в том, что налоги как эффективный инструмент перераспределительных процессов оказывают огромное влияние на производство, стимулируя или сдерживая его рост, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения. Государство с помощью налогообложения решает ряд экономических и социальных проблем общества.

Внутри регулирующей функции можно выделить **стимулирующую**, **дестимулирующую** подфункции и **подфункцию воспроизводственного назначения**.

В противовес стимулирующей подфункции налоги имеют еще и дестимулирующую подфункцию. Эта подфункция проявляется в том, что государство, будучи заинтересованным в ограничении деятельности тех или иных категорий налогоплательщиков, устанавливает для них более тяжелое налоговое бремя, чем для обычных налогоплательщиков.

(например, государство заинтересовано в ограничении игорного бизнеса, поэтому налоговые ставки на доходы игорных заведений установлены в абсолютных суммах на достаточно высоком уровне).

Подфункция воспроизводственного назначения. Сущность этой подфункции заключается в том, что государство,

взимая налог с налогоплательщиков, направляет полученные средства на воспроизводство тех объектов материального мира, которые были задействованы в процессе производственной или иной деятельности налогоплательщика.

(пример: установление водного налога, взимаемого с водопользователей и направляемого на воспроизводство водных ресурсов страны).

Стимулирующая подфункция реализуется через систему различных льгот или иных преференций, предусмотренных для определенной категории налогоплательщиков.

Распределительная (социальная) функция налогообложения — состоит в перераспределении общественных доходов (происходит передача средств в пользу более слабых и незащищенных категорий граждан за счёт возложения налогового бремени на более сильные категории населения).

Виды НАЛОГОВ

В настоящий момент действующим законодательством предусмотрена следующая классификация налогов РФ: все налоги и сборы подразделяются на федеральные, региональные и местные.

Федеральными являются налоги и сборы, обязательные к уплате на всей территории РФ, региональными — обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ, а муниципальными — обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Федеральные налоги и сборы. К ним относятся следующие налоги и сборы:

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина;
- 9) налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

(п. 11 введен Федеральным законом от 19.07.2018 N 199-ФЗ)

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц
- 3) торговый сбор

От уплаты сбора по видам предпринимательской деятельности, освобождаются индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, и налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), в отношении этих видов предпринимательской деятельности с использованием соответствующих объектов движимого или недвижимого имущества.

В зависимости от порядка использования или направления использования налоги делятся на:

Общие. Большинство налогов – общие. Налогоплательщики не информируются на какие конкретно цели будут направлены налоги, они просто поступают в бюджет;

Специальные. Поступления от специальных налогов расходуются строго по целевому назначению (взносы на социальное, медицинское страхование, по старости, дорожный налог).

В зависимости от метода взимания выделяют:

Прямые. Они взимаются с конкретного физического или юридического лица и их подразделяют на : реальные и личные прямые налоги. К числу реальных прямых налогов относятся земельный, промысловый, налог на ценные бумаги. К личным прямым налогам относятся подоходный налог с граждан, налог на прибыль корпораций, налог на наследство и дарение, поимущественный налог;

Косвенные. Они представляют собой наценку на товары и услуги, они прямо включаются в цену товара или услуги и бывают трех видов: акцизы, монопольные налоги и таможенные пошлины. К косвенным налогам относятся налог на добавленную стоимость, разного рода акцизы, налоги на наследство, налги на сделки с недвижимостью и ценными бумагами. Эти налоги частично или полностью переносятся на цену товара или услуги.

НК РФ Статья 18. Специальные налоговые режимы

1. Специальные налоговые режимы устанавливаются настоящим Кодексом и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах. Специальные налоговые режимы могут быть установлены также федеральными **законами**, принятыми в соответствии с настоящим Кодексом, предусматривающими проведение экспериментов по установлению специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных **статьями 13 - 15** настоящего Кодекса.

2. К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для **сельскохозяйственных товаропроизводителей** (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) **упрощенная система налогообложения**;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 4) система налогообложения при выполнении **соглашений о разделе продукции**;
- 5) **патентная система налогообложения**;
- 6) **налог на профессиональный доход** (в порядке эксперимента).

1. В соответствии с **пунктом 8 статьи 1** Налогового кодекса Российской Федерации начат эксперимент по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в следующих субъектах Российской Федерации:

1) с 1 января 2019 года в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан);

2) с 1 января 2020 года в городе федерального значения Санкт-Петербурге, в Волгоградской, Воронежской, Ленинградской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, в Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, Ямало-Ненецком автономном округе, в Республике Башкортостан;

2. Эксперимент проводится до 31 декабря 2028 года включительно.

3. В течение десяти лет проведения эксперимента не могут вноситься изменения в настоящий Федеральный закон в части увеличения налоговых ставок и (или) уменьшения предельного размера доходов.

Налоговые ставки устанавливаются в следующих размерах:

- 1) 4 процента в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам;
- 2) 6 процентов в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям для использования при ведении предпринимательской деятельности и юридическим лицам.

<p>НЕТ ОТЧЕТОВ И ДЕКЛАРАЦИЙ</p> <p>—</p> <p>Декларацию представлять не нужно. Учет доходов ведется автоматически в мобильном приложении.</p>	<p>ЧЕК ФОРМИРУЕТСЯ В ПРИЛОЖЕНИИ</p> <p>—</p> <p>Не надо покупать ККТ. Чек можно сформировать в мобильном приложении «Мой налог».</p>	<p>МОЖНО НЕ ПЛАТИТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ</p> <p>—</p> <p>Отсутствует обязанность по уплате фиксированных взносов на пенсионное страхование. Пенсионное страхование осуществляется в добровольном порядке.</p>
<p>ЛЕГАЛЬНАЯ РАБОТА БЕЗ СТАТУСА ИП</p> <p>—</p> <p>Можно работать без регистрации в качестве ИП. Доход подтверждается справкой из приложения.</p>	<p>ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ</p> <p>—</p> <p>Сумма вычета — 10 000 рублей. Ставка 4% уменьшается до 3%, ставка 6% уменьшается до 4%. Расчет автоматический.</p>	<p>НЕ НУЖНО СЧИТАТЬ НАЛОГ К УПЛАТЕ</p> <p>—</p> <p>Налог начисляется автоматически в приложении. Уплата — не позднее 25 числа следующего месяца.</p>
<p>ВЫГОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ</p> <p>—</p> <p>4% — с доходов от физлиц. 6% — с доходов от юрлиц и ИП. Других обязательных платежей нет.</p>	<p>ПРОСТАЯ РЕГИСТРАЦИЯ ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ</p> <p>—</p> <p>Регистрация без визита в инспекцию: в мобильном приложении, на сайте ФНС России, через банк или портал госуслуг.</p>	<p>СОВМЕЩЕНИЕ С РАБОТОЙ ПО ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ</p> <p>—</p> <p>Зарплата не учитывается при расчете налога. Трудовой стаж по месту работы не прерывается.</p>