**Учет расходов индивидуального предпринимателя без образования юридического лица**

**Предпринимательская деятельность**

*Предпринимательской* является самостоятельная, осуществляемая на свой страх и риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицам, зарегистрированными в том качестве (в качестве предпринимателя) в установленном законе порядке. В этом определении предпринимательства сформулированы ведущие свойства и принципы организации предпринимательской деятельности, ее сферы в экономике.

Статья 28Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) устанавливает, что гражданин имеет право заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя качестве индивидуального

Налоговым кодексом РФ (НК РФ) определено, что *индивидуальные предприниматели* — это физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпримательскую деятельность без образования юридического лица, a так же частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них НК РФ, не в праве ссылаться на то, что не являются индивидуальными предпринимателями.

Граждане могут самостоятельно осуществлять предпринимательскую деятельность при достижении ими 18 лет. Гражданскаядееспособность, т.е. способность гражданина своими действиями приобретать и осуществлять гражданские права, создавать гражданские обязанности и исполнять их, возникает в полном объеме с наступлением совершеннолетия — по достижению 18-летнего возраста.

Для осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности физические лица, достигшие совершеннолетия, должны быть дееспособны по состоянию здоровья. Так, гражданин, который вследствие психического расстройства не может понимать значения своих действий или руководить ими, может быть признан судом недееспособным в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством. От имени гражданина, признанного недееспособным сделки совершает его опекун.

Физические лица, ограниченные в дееспособности вследствие злоупотребления спиртными напитками или наркотическими средствами, могут заниматься предпринимательской деятёльностью только с согласия попечителя.

Если гражданин, не достигший 18-летнего возраста, вступил в брак, то он приобретает дееспособность в полном объеме со времени вступления в брак, т.е имеет право заниматься предпринимательской деятельностью. Приобретенная в результате заключения дееспособность сохраняется в полном объеме и в случае расторжения брака до достижения 18 лет.

Доходы и расходы отражаются в Книге учета *кассовым методом,* т.е. фактического получения дохода и совершения расхода, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Порядком (разд. I Книги учета) отражаются все доходы индивидуальными предпринимателям от осуществления предпринимательской деятельности без уменьшения их на предусмотренные налоговым законодательством Российской Федерации налоговые вычеты. В доход включаются все поступления от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также стоимость имущества, полученного безвозмездно.

Стоимость реализованных товаров, выполненных работ и оказания услуг отражается с учетом фактических затрат на их приобретение, выполнение, оказание и реализацию. Суммы, полученные в результате реализации имущества, используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности, включаются в доход того налогового периода, в котором этот доход фактически получен. Доходы от реализации основных средств и нематериальных активов определяются как разница между ценой реализации и их остаточной стоимостью.

Под расходами понимаются фактически произведенные и документально подтвержденные затраты, непосредственно связанные с извлечением доходов от предпринимательской деятельности. Учет расходов индивидуальными предпринимателями ведется с учетом следующих особенностей:

1) стоимость приобретенных материальных ресурсов включается в расходы того налогового периода, в котором фактически были получены доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг;

2) расходы по материальным ресурсам, приобретенным впрок либо использованным на изготовление товаров (выполнение работ, оказание услуг), не реализованных в налоговом периоде, а также не использованным полностью в отчетном налоговом периоде, учитываются при получении доходов от реализации товаров (работ, услуг) в последующих налоговых периодах;

1. в случае, когда деятельность носит сезонный характер, т.е. затраты зависят от времени года и природно – климатических условий (например, сельскохозяйственная деятельность), а также в других случаях, когда затраты произведены в отчетном налоговом периоде, но связаны с получением доходов в следующих налоговых периодах, такие затраты следует отражать в учете как расходы будущих периодов и включать в состав расходов того налогового периода, в котором будут получены доходы.
2. амортизация учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за налоговый период. При этом начисление амортизации производится только на принадлежащие индивидуальному предпринимателю на праве собственности имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, непосредственно используемые для осуществления предпринимательской деятельности и приобретенные за плату.

Расходы, непосредственно связанные с извлечением доходов от предпринимательской деятельности, подразделяются на:

1. материальные расходы;
2. расходы на оплату труда;
3. амортизационные отчисления;
4. прочие расходы.

**Материальные расходы**

К материальным расходам индивидуального предпринимателя (разд. I Книги учета), в частности относятся следующие затраты:

1. на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в предпринимательской деятельности при изготовлении товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при изготовлении товаров (выполнении работ, оказания услуг), а также для обеспечения технологического процесса, для упаковки и иной подготовки изготовленных и (или) реализуемых товаров;
2. на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в использование;
3. наприобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;
4. на приобретение топлива, воды и энергии всех расходуемых на технологические цели, отопление зданий;
5. на приобретение работ и услуг, выполняемых с сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. К выполненным работам (оказанным услугам) относятся: выполнение отдельных операций по изготовлению продукций по изготовлению продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологически процессов, техническое обслуживание основных средств, транспортные услуги сторонних организаций и (или) индивидуальных предпринимателей по перевозкам грузов.

**Расходы на оплату труда**

В расходы на оплату труда включаются любые начисления (выплаты) работникам в денежной и (или) натуральных формах, за исключением расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых работникам, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров.

К расходам на оплату труда относятся, в частности:

1. суммы начисленной и фактически выплаченной заработанной платы;
2. начисленные и фактически выплаченные суммы стимулирующего характера (например, денежные компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника);
3. стоимость товаров (работ, услуг), предоставляемых в порядке натуральной оплаты труда;
4. суммы вознаграждений по заключенным договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), а также по авторским договорам;
5. другие виды начислений (выплат), произведенных в пользуработника в соответствии с трудовым договором.

Расходы на оплату труда учитываются в составе расходов индивидуальных предпринимателей в момент выплаты денежных средств.

Расчет начисленных (выплаченных) в виде оплаты труда работникам доходов и удержанных с них налогов производится в разд. V Книги учета.

**Практическое задание**

**Задание 1.** Малое предприятие выразило желание перейти на упрощенную систему налогообложения в 2007 году. Срок подачи соответствующего заявления в налоговый орган с 1 по 30 ноября 2006 года.

В собственности предприятия находятся следующие объекты основных средств:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование актива | Остаточная стоимость на 01.10.06 | Износ за октябрь 2006 года | Остаточная стоимость на 01.11.06 |

Основные средства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Здания | 68150000 руб. | 78400 руб. | 68071600 |
| Машины, оборудование, транспортные средства | 31650300 руб. | 45600 руб. | 31604700 |
| Прочие основные средства | 451800 руб. | 3740 руб. | 448060 |
| Итого  | 100252100 | 127740 | 100124360 |

Определить, имеет ли право малое предприятие перейти на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.

При ответах делать ссылки на соответствующие нормативные документы.

Ответ:

Данное предприятие не имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения.

Организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. рублей (пп. 16 в ред. Федерального закона от 31.12.2002 N 191- ФЗ) не вправе применять упрощенную систему налогообложения.

**Задание 2.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения - доходы. По окончании налогового периода у организации налогооблагаемые доходы составили 4100 тыс. руб. Сумма уплаченных за этот период времени страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 140 тыс. руб. Сумма выплаченных работникам пособий по временной не трудоспособности составила 10 тыс. руб. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

Ответ:

Сумма налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности (в ред. Федерального закона от 31.12.2002 N 190-ФЗ).

4100000 руб. – 140000 руб. – 10000 руб. = 3950000 руб.

В случае если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

395000\*6% = 23700 руб.

**Задание 3**. Адвокат Дмитриев П. П., являясь инвалидом 3-й группы. Работает в юридической консультации. В 2006 году ему начислено: за январь – 27000 руб. (расходы -8000 руб.), февраль - 21000 руб. (6500 руб.), март - 30000 руб. (9000 руб.) апрель - 42000 руб. (12000 руб.), май - 42000 руб. (12000 руб.), июнь - 45000 руб.(13500 руб.), июль - 37000 руб. (12000 руб.), август - 28000 руб. (8500 руб.), сентябрь - 28000 руб. (8500 руб.), октябрь - 35000 руб. (10500 руб.), ноябрь - 35000(10500 руб.), декабрь - 45000 руб. (14000 руб.). Всего начислено – 415000 руб. (в т. ч. расходы- 125000 руб.).

В соответствии с положением ст. 239 Налогового кодекса РФ Дмитриеву II.П. как инвалиду предоставлена льгота в виде освобождения от уплаты налога доходы, не превышающие 100000 руб. в течение налогового периода.

Найти суммы, подлежащие налогообложению, и рассчитать суммы авансовых платежей, подлежащих уплате за май, июнь, июль во внебюджетные фонды.

Ответ:

Начиная с апреля месяца все начисленные суммы подлежат налогообложению.

Авансовые платежи за:

Май - 42000 \* 8% =3360 руб.

Июнь – 45000\*8% = 3600 руб.

Июль – 37000 \* 8% = 2960 руб.

**Задание 4.** Индивидуальный предприниматель Сидоров Д. Н. имеет несколько торговых розничных точек с различной торговой площадью.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование розничной торговой точки | Площадь торгового зала, кв. м. |
| Розничная точка № 1 | 54 |
| Розничная точка № 2 | 36 |
| Розничная точка № 3 | 64 |
| Розничная точка № 4 | 152 |

Согласно вышеприведенным данным определите, будет ли данный индивидуальный предприниматель являться плательщиком единого налога на вмененный доход. Аргументируйте ответ ссылками на соответствующие нормативные документы.

Ответ:

Данный индивидуальный предприниматель не будет являться плательщиком единого налога на вмененный доход, т.к система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход может применяться в отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту торговли НЕ БОЛЕЕ 150 кв. метров( в ред. Федерального закона от 31.12.2002 N 191-ФЗ).

**Список используемой литературы**

1.Налоговый кодекс Российской Федерации (части I и II). М.: изд-во Элит, 2005год.

2.Брызгалин В.В.Малые предприятия: правовые основы деятельности, особенности бухгалтерского учета и налогообложения. М.: 2003 г.

3.Волган В.В. Индивидуальный предприниматель: практическое пособие. М.:2003 г.

4.Коваль Л.С. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства. М.: 2005 г.

5.Дучевич О.В. ПБОЮЛ: предприниматели без образования юридического лица. М.: 2007 г.