

Памятка для ИП.

Что платить и какие отчеты сдавать на разных режимах

Количество отчетов и платежей у ИП зависит от налогового режима, а также от того, как бизнесмен работает — с персоналом или в одиночку. Одни ИП сдают промежуточные отчеты, другие отчитываются лишь по итогам года.

Мы подготовили три наглядные таблицы по всем платежам и отчетам индивидуальных предпринимателей. В табл. 1 ниже

вы найдете данные о том, какие платить налоги и взносы, об их ставках и крайних сроках.

Таблица 1. Какие налоги и взносы платит ИП на разных системах

Налоги	Общая система	УСН	ЕНВД	Патент
Налоги с доходов (прибыли)	НДФЛ 13% 15 июля следующего года	Налог УСН 0% (каникулы), 1—6% (доходы), 5—15% (расходы) 25-е число месяца, следующего за кварталом (аванс) 30 апреля следующего года (налог)	ЕНВД 7,5—15% 25-е число месяца, следующего за кварталом	Патентный налог 0, 4, 6% Патент на срок менее 6 месяцев оплатить не позднее последнего дня, когда документ перестанет действовать. Патент от 6 месяцев оплатить частями. $\frac{1}{3}$ — в течение первых 90 дней; $\frac{2}{3}$ — до конца режима

Налоги	Общая система	УСН	ЕНВД	Патент
НДС	НДС как налогоплательщик 10 или 18% По 1/3 не позднее 25-го числа каждого месяца следующего квартала. Не надо платить НДС, если ИП получил освобождение	НДС, если ИП выставил счет-фактуру 10 или 18% Всю сумму — не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом		
	НДС как налоговый агент При покупке товара у иностранных фирм в России нужно платить одновременно с перечислением денег контрагенту В остальных случаях — по 1/3, не позднее 25-го числа каждого месяца следующего квартала При ввозе товаров в РФ 20-е число следующего месяца, если импорт из ЕАЭС На таможне при ввозе товара — в остальных случаях			
Имущественные налоги	Налог на имущество с любой недвижимости 0,1—2% 1 декабря следующего года	Налог на имущество с кадастровой стоимости деловой недвижимости До 2% 1 декабря следующего года		
	Транспортный налог — ставки устанавливают регионы, 1 декабря следующего года Земельный налог — до 1,5%, 1 декабря следующего года			
Личные взносы ИП	Фиксированные взносы: пенсионные — 26 545 руб., медицинские — 5840 руб., 31 декабря текущего года Дополнительные взносы ИП — 1% с доходов сверх 300 000 руб., 1 июля следующего года			

Из табл. 2 на с. 26 узнайте, какие отчеты сдавать индивидуальным предпринимателям на разных режимах. А в табл. 3 — информация о дополнительных отчетах и платежах ИП с персоналом.

Чтобы не пропустить платежи и отчетность, держите таблицы под рукой. ➔



Коммерсанты не ведут бухучет. Поэтому бухгалтерскую отчетность они не сдают.

Таблица 2. Какие отчеты сдавать ИП на разных режимах

Вид отчетности	Общая система	УСН	ЕНВД	Патент
Отчетность по доходам	3-НДФЛ 30 апреля следующего года	Декларация по УСН 30 апреля следующего года	Декларация по ЕНВД 20-е число месяца, следующего за кварталом	—
			Декларация по УСН, если ИП переходил на упрощенку 30 апреля следующего года	
Отчетность по НДС	Декларация по НДС 25-е число месяца, следующего за кварталом. По НДС не надо отчитываться, если ИП освобожден от НДС и не является налоговым агентом	Декларация по НДС в случаях, если: — ИП выставил счет-фактуру с НДС; — бизнесмен платит НДС как налоговый агент; 25-е число месяца, следующего за кварталом Журнал счетов-фактур Сдают ИП на спецрежиме, которые получают и выставляют счета-фактуры как посредники 20-е число месяца, следующего за кварталом		

Таблица 3. Что сдает и платит ИП, если нанял работников

Что сдавать и платить	В фонды		В инспекцию
	ПФР	ФСС	
Платежи	—	Взносы на травматизм — 15-е число каждого месяца	Пенсионные, медицинские, социальные взносы — 15-е число каждого месяца НДФЛ — следующий день после выплаты дохода, по отпускным и больничным — последнее число месяца
Отчетность	СЗВ-М — 15-е число каждого месяца, СЗВ-СТАЖ — 1 марта следующего года	4-ФСС — 20-е число месяца, следующего за кварталом (на бумаге), 25-е число месяца, следующего за кварталом (по интернету)	Расчет по взносам — 30-е число месяца, следующего за кварталом или годом 6-НДФЛ — промежуточный — последний день месяца, следующего за кварталом, годовой — 1 апреля следующего года 2-НДФЛ — 1 апреля следующего года Сведения о среднесписочной численности — 20 января следующего года