

Налоги и бух учет в вендинге



Трифиллов Денис
Supervending.ru

Кто я такой?



- Соучредитель компании SuperVending
- В вендинге с 2008года
- В нашей компании отвечаю за закупки и финансы
- Спикер на отраслевых конференциях Vendexpo

Зачем вообще юр лицо?

- Извлекать прибыль на регулярной основе без юрлица незаконно
- С юр лицом больше возможностей для развития!



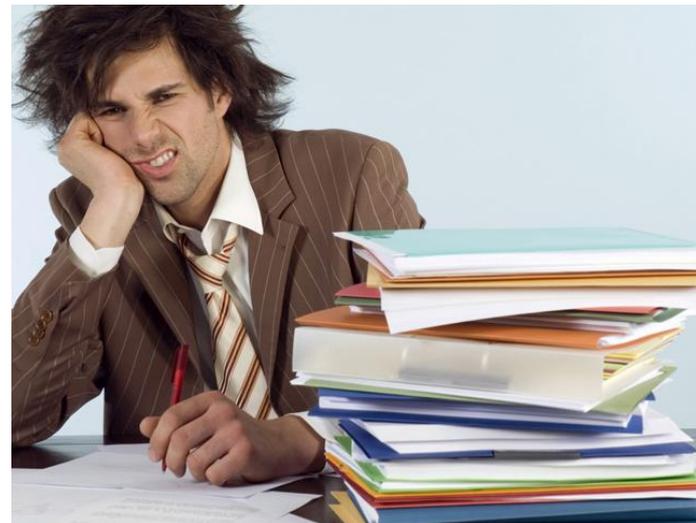
Оформление юр лица

ИП

Просто открыть, но больше имущественных рисков и труднее закрыть

ООО

Труднее открыть, но меньше рисков и легче закрыть



Что нужно подготовить для открытия юр лица

Гражданский паспорт

Выбрать вид деятельности ОКВЭД:

52.63. Прочая розничная торговля вне магазинов

52.48. Прочая розничная торговля в специализированных магазинах.

На перспективу лучше добавить много ОКВЭД. Полный список [>>>](#)

Выбрать систему налогообложения:

Москва - УСН 6%

Регион - ЕНВД, Патент

Особенности открытия ИП

- Юр адрес - прописка
- ИНН (если есть)
- Расходы:

юридические услуги - 5000руб
госпошлина - 800руб

Сроки регистрации: 5-7 дней



Особенности открытия ООО

- Придумать название
- Юр адрес - нужно помещение
- Внести уставной капитал (10000руб)
- Расходы:

юридические услуги - 10000руб

юр адрес - 10000руб

госпошлина - 4000руб

Сроки регистрации: 5-7 дней



Текущая деятельность



Кассовый аппарат не нужен!

Ссылка на письмо Минфина здесь [>>>](#)

(Письмо МинФина от 14 апреля 2008 г. N 03-01-15/4-110)



Прочие разрешения так же не нужны!

- Регистрация автомата в налоговой не требуется
- Разрешение/лицензия на автомат не требуется

НО

- На практике могут проверить СЭС
- Нужны медкнижки
- Сертификаты на автомат не требуются, но сертификаты на наполнители лучше иметь “под рукой”

Сертификаты на наполнители здесь [>>>](#)

Сертификаты на автоматы здесь [>>>](#)

Список товаров подлежащих обязательной сертификации [>>>](#)

Требования закона “о защите прав потребителей”

На автомате должны быть размещены:

- Реквизиты владельца (адрес, ИНН и ОГРН)
- Контактный номер
- Инструкция по эксплуатации

Правила пользования автоматом

- ✓ Автомат принимает банкноты, монеты и выдает сдачу монетами
- ✓ Оплатите напиток
- ✓ Нажмите кнопку выбранного вами напитка
- ✓ Забирайте стакан после звукового сигнала
- ✓ **Осторожно, напиток горячий**
- ✓ Не забудьте забрать сдачу в нижнем окошке автомата

Полезные ссылки:

ГК РФ Статья 498. Продажа товаров с использованием автоматов >>>

Выдержки из закона “о защите прав потребителей” >>>

Как выбрать систему налогообложения?



ЕНВД выгоден если...

- вы в регионе
- у вас ИП
- до 30 торговых точек (примерно)
- малая расходная часть
- нет “ратифицированной” патентной системы в регионе

Минус: регистрация каждой торговой точки в местной налоговой

Пример расчет налога для ЕНВД

$$\text{ЕНВД} = (\text{БД} \times (\text{ФП1} + \text{ФП2} + \text{ФП3}) \times \text{К1} \times \text{К2}) \times 15\%$$

БД — базовая доходность (для вендинга 4500руб)

ФП1, ФП2, ФП3 - значения физического показателя в первом, втором и третьем месяцах квартала. Это физический показатель деятельности индивидуального предпринимателя (площадь торгового помещения, кол-во автоматов и тд.)

К1 — коэффициент-дефлятор, который устанавливается на год Правительством РФ;

Предположим, что индивидуальный предприниматель из Санкт-Петербурга, установил 1 аппарат, тогда расчет будет следующий:

$$\text{ЕНВД} = 4500 \times (1+1+1) \times 1,798 \times 1,0 \times 15\% = 3\ 640,95 \text{ за квартал или } 1214 \text{ руб в мес за один автомат}$$

Официальный налоговый калькулятор ЕНВД >>>

Вид деятельности по ЕНВД: Реализация товаров с использованием торговых автоматов

Подвид: Розничная торговля прочими видами продукции

Законная экономия на ЕНВД без сотрудников

Взносы в ПФР можно вычитать для налога ЕНВД.

Важно: если нет наемных сотрудников и вы оплатили взносы в отчетном месяце!

Пример:

С 2016 года ИП должны платить взносы в ПФР и ФФОМС исходя из одного МРОТ. А это получается 1930руб в мес.

Если вы только начинаете, то с одного автомата платите только взносы в ПФР и ФФОМС



Отчетность по ЕНВД без сотрудников

- Сдача декларации раз в квартал (до 20 числа следующего месяца)
- Куда сдавать: в местную ИФНС
- Оплата: до 25 числа следующего месяца
- Сколько платить: зависит от региона



Отчетность по ЕНВД с сотрудниками

- Раз в квартал: 6-НДФЛ в налоговую, отчет в ПФР, отчет в ФСС
- Раз в год: 2-НДФЛ и среднесписочную числ работников в налоговую



Патент выгоден если...

- от 10-20 автоматов
- в регионе ставка патента ниже ЕНВД

Цена патента за год = ПД x 6%

Калькулятор по патентам [>>>](#)

Вид деятельности: Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети не имеющие торговые залы...

Минусы патентной системы

- Взносы в ПФР и ФФОМС нельзя вычитать из суммы патента
- Надо платить авансом или $\frac{1}{3} + \frac{2}{3}$



Отчетность по патентам

Сдача декларации: нет

Если есть сотрудники: то сдаем

- Раз в квартал: 6-НДФЛ в налоговую, отчет в ПФР, отчет в ФСС
- Раз в год: 2-НДФЛ и среднесписочную числ работников в налоговую

Упрощенка выгодна если...

- нельзя использовать ЕНВД
- когда большой оборот или много сотрудников (от 72млн или 15чел)
- если большая расходная часть

Отчеты при УСН

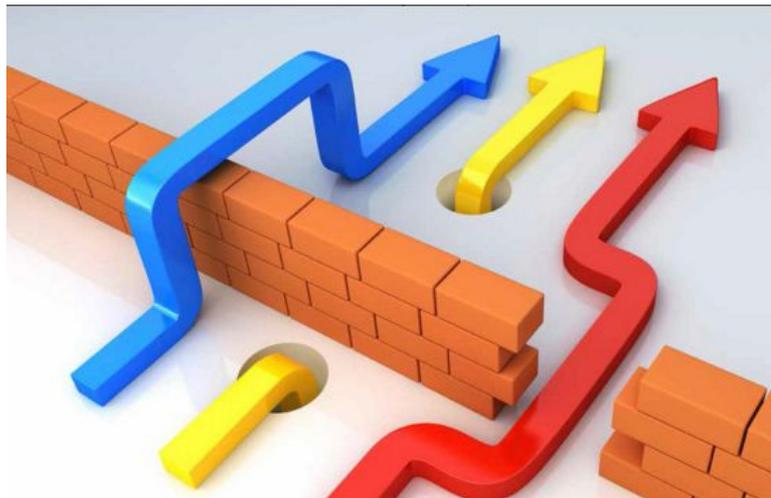


Не зависимо от числа сотрудников сдаем

- Раз в квартал: 6-НДФЛ в налоговую, отчет в ПФР, отчет в ФСС
- Раз в год: декларацию, бух отчетность, 2-НДФЛ и среднесписочную числ работников в налоговую

Обходные пути или как это работает на практике

1. Нулевка
2. Подача отчетности по одному автомату, “два в уме”
3. Две фирмы



Заключение

“Несколько раз тонул в роскоши, но каждый раз его спасала налоговая инспекция.”
Сергей Федин

Бюрократия не мешает вендингу, гораздо большая проблема - это качественное обслуживание, конкуренция и масштабирование сети.

Спасибо за внимание!

Будут вопросы пишите на:



dt@supervending.ru



vk.com/supervendingru



facebook.com/supervending