

# В каком статусе действует «ООМ»?

1. Сотрудник компании (ОСНО);
2. Сотрудник компании (УСН);
3. Самозанятый;
4. Индивидуальный предприниматель.

# Технико-экономическое обоснование мероприятия

| Категории  | Основные характеристики     | Специалисты          | Количество | Единица измерения | ЦП1  | ЦП2  | ЦП3  | Среднее кол-во часов | Отклонение, % | Стоимость за чел.час., (руб.) | Сумма (руб.) |
|--|-----------------------------|----------------------|------------|-------------------|------|------|------|----------------------|---------------|-------------------------------|--------------|
| 1  | 2                           | 3                    | 4          | 5                 | 6    | 7    | 8    | 9                    | 10            | 11                            | 12           |
| <b>1. Подготовка к проведению мероприятия</b>              |                             |                      |            |                   |      |      |      |                      |               |                               |              |
| Координация работы по подготовке и проведению мероприятия  | В соответствии с п. 3.1. ТЗ | Руководитель проекта | 1          | чел/час           | 9,00 | 8,00 | 9,00 | 8,67                 | 12,50         | 2 201,29                      | 19 085,18    |
| Подготовка презентации, разработка приглашений             | В соответствии с п. 3.1. ТЗ | Дизайнер             | 1          | чел/час           | 4,00 | 5,00 | 6,00 | 5,00                 | 50,00         | 721,72                        | 3 608,60     |
| Итого подготовка к проведению мероприятия                  |                             |                      |            |                   |      |      |      |                      |               |                               | 26 500,76    |
| <b>2. Рекламная кампания</b>                               |                             |                      |            |                   |      |      |      |                      |               |                               |              |
| Итого рекламная кампания                                   |                             |                      |            |                   |      |      |      |                      |               |                               | 25 540,48    |
| <b>3. Проведение мероприятия</b>                           |                             |                      |            |                   |      |      |      |                      |               |                               |              |
| Итого видеотрансляция в интернет                           |                             |                      |            |                   |      |      |      |                      |               |                               | 4 322,62     |
| Итого прямые расходы                                       |                             |                      |            |                   |      |      |      |                      |               |                               | 60 663,49    |
| Накладные расходы 2%                                       |                             |                      |            |                   |      |      |      |                      |               |                               | 1 213,30     |
| Прибыль 1%   |                             |                      |            |                   |      |      |      |                      |               |                               | 618,77       |
| Сумма НДС, ставка НДС (20 %)                               |                             |                      |            |                   |      |      |      |                      |               |                               | 12 499,11    |
| Итого стоимость одного мероприятия                         |                             |                      |            |                   |      |      |      |                      |               |                               | 74 994,67    |
| Количество мероприятий, шт.                                |                             |                      |            |                   |      |      |      |                      |               |                               | 40           |
| Итого начальная (максимальная) цена контракта с учетом НДС |                             |                      |            |                   |      |      |      |                      |               |                               | 2 999 786,80 |

# ОСНО

**Общая система налогообложения (ОСН, ОСНО)** – это налоговый режим, который предусматривает выплату всех предусмотренных законодательством налогов и сборов организациями и индивидуальными предпринимателями в полном размере, а также обязанность организаций вести полный бухгалтерский и налоговый учёт.

# УСН

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет **6%**.  
Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет **15%**.

# **С какими налогами и взносами чаще всего сталкивается «ООМ»?**

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Страховые взносы.
3. Налог на доходы физических лиц.

**Что дает это знание «ОММ»?**

- Правильные взаимоотношения с подрядчиками и персоналом.
- Недопущение убытков.

# НДС

## Ставки НДС

ст. 164 НК РФ

### 0%

- Экспорт (требуется документальное подтверждение)
- Международная перевозка товаров
- Трубопроводный транспорт
- Прочие услуги

### 10%

- Реализация продуктов питания\*
- Товаров для детей\*
- Периодических печатных изданий (имеются исключения)
- Медицинских товаров\*
- Услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа\*

### 20%

Во всех случаях кроме пониженной ставки

\* С исключениями или по перечню

# НДС

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, уменьшенная на сумму налоговых вычетов:

$$\text{НДС бюджет} = \text{НДС общ} - \text{НДС вычет},$$

где НДС *бюджет* — сумма НДС, подлежащая уплате (возмещению) в (из) бюджет (а);

НДС *общ* — общая сумма НДС;

НДС *вычет* — сумма НДС, принимаемая к налоговому вычету.

Общая сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, момент определения налоговой базы которых относится к соответствующему налоговому периоду

# Легкая задачка для закрепления материала

В налоговом периоде компания оказала услуги на организации онлайн мероприятия, облагаемые НДС по ставке 20 % на сумму — 350 тыс. рублей (без учета НДС).

Кроме того, в этом периоде организация оплатила поставщику в счет предстоящей поставки товаров (с учетом НДС по ставке 20%), аванс в сумме 50 тыс. руб.

Необходимо найти НДС, подлежащий уплате в бюджет.

# Решение

Начисляем при оказании услуг:  $350 \times 20 \% = 70$  тыс. руб.;

Принимаем к вычету по предварительной оплате:  $50 \times 20 / 120 = 8,3$  тыс. руб.;

Общая сумма НДС к уплате в бюджет составит:  $70 - 8,3 = 61,7$  (тыс. руб.).



# Страховые взносы

Объект обложения страховыми взносами

В соответствии со статьей 420 НК РФ для плательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, **объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию** в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются:

выполнение работ, оказание услуг;

**по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;**

**по договорам об отчуждении исключительного права на произведения**

науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

# Тарифы страховых взносов

| Тарифы (в %)                                      | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС) | Страховые взносы на обязательное социальное страхование (ОСС) на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством  |                              | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС) |
|---|---|--|------------------------------|--|
|   |   | В отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранцев и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ <*> | В отношении остальных выплат |  |
| В пределах установленной предельной величины базы | <b><u>22%</u></b>   | 1,8%   | <b><u>2,9%</u></b>           | <b><u>5,1%</u></b> <*  |

**+ 0,2%** — это минимальная ставка по взносам для защиты при наступлении несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ФСС.

# НДФЛ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Доходы, полученные лицами от занятия преподавательской деятельностью и проведения консультаций (выступлений), подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

Налоговые агенты по НДФЛ — это организации и ИП, которые выплачивают доходы физлицам:

российские организации

обособленные подразделения иностранных организаций в РФ

физлица, занимающиеся частной практикой, например нотариусы и адвокаты (в отношении их работников)

# Налоговая ставка НДС

налоговая ставка в размере 9%

**налоговая ставка в размере 13%**

налоговая ставка в размере 15%

налоговая ставка в размере 30%

**налоговая ставка в размере 35%**

# Легкая задачка для закрепления материала

ОММ договорился со спикером, что за один час участия в конференции спикер (резидент РФ) получит 7 тыс. руб. на руки\*.

Необходимо рассчитать:

- 1.НДФЛ;
- 2.СВ;
- 3.Общую сумму затрат компании на услуги спикера.

\* **Зарплата на руки** или **зарплата нетто** - это те деньги, которую получает наемный работник после уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Ее еще называют «**зарплата чистыми**».

# Решение

$$\text{НДФЛ} = (7/87) * 13 = 1,04 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{СВ} = (7 + 1,04) * 0,302 = 2,12 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Итого затраты компании на спикера} = 7 + 1,04 + 2,12 = 10,16 \text{ тыс. руб.}$$

# Как это выглядит на практике?

1. Анализируем п.2.3. и п 2.7.2. Гражданско-правового договора (см. файл «Проект контракта»)
2. Открываем п.№ 1 к Прил.№1 к ГПД (см. файл Расчет НМЦК).

Сформируйте для юридического отдела вашей компании техническое задание (ТЗ) на подготовку договора ГПХ с Руководителем проекта.

В ТЗ необходимо указать:

- А) Стоимость услуг Руководителя проекта с учётом НДФЛ;
- Б) Минимальный срок оплаты услуг Руководителя проекта.

ТЗ пишется в произвольной форме, но с подробными расчетами.