

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
1. Подготовка к проведению мероприятия											
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
2. Рекламная кампания											
Итого рекламная кампания											25 540,48
3. Проведение мероприятия											
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	<u>22%</u>	1,8%	<u>2,9%</u>	<u>5,1%</u> <*

+ 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.