

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Выполнил: _____

Группа _____

Специальные налоговые режимы

Под специальным налоговым режимом понимается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах. Порядок установления специальных налоговых режимов регулируется положениями части первой Налогового кодекса Российской Федерации (ст. 18 НК РФ)

В соответствии с положениями НК РФ к специальным налоговым режимам могут быть отнесены:

- -упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- -система налогообложения в свободных экономических зонах;
- -система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях;
- -система налогообложения при выполнении договоров концессии;
- -система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- -система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) применяется на основании гл. 26.3 части второй НК РФ, введенной Федеральным законом от 24 июля 2002 г. № 104-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах».

Общие положения

Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности устанавливается НК РФ, вводится в действие законами субъектов РФ и применяется наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством РФ о налогах и сборах.

Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности может применяться по решению субъекта РФ в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) оказание бытовых услуг;
- 2) оказание ветеринарных услуг;
- 3) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) розничной торговли
- 5) оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках
- 6) оказания услуг общественного питания
- 7) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов
- 8) распространения и (или) размещения наружной рекламы

Уплата организациями ЕНВД предусматривает замену уплаты:

- -налога на прибыль организаций
- -налога на имущество организаций
- -единого социального налога

Уплата индивидуальными предпринимателями ЕНВД предусматривает замену уплаты:

- налога на доходы физических лиц
- налога на имущество физических лиц
- единого социального налога

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками ЕНВД, не признаются плательщиками НДС за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Исчисление и уплата иных налогов и сборов осуществляются налогоплательщиками в соответствии с общим режимом налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками ЕНВД, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Налогоплательщики обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленный в соответствии с законодательством РФ.

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогу ЕНВД, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется отдельно по каждому виду деятельности.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности:

- обязаны вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения.
- исчисляют и уплачивают налоги и сборы в отношении данных видов деятельности в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными НК РФ.

Основные понятия, используемые в целях применения ЕНВД

Для целей гл. 26.3 НК РФ используются следующие понятия:

-Вмененный доход

-Базовая доходность

Корректирующие коэффициенты базовой доходности - коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, а именно:

- K_1 - корректирующий коэффициент базовой доходности
- K_2 - корректирующий коэффициент базовой доходности
- K_3 - коэффициент-дефлятор

-Розничная торговля

- К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация:
- -подакцизных товаров - автомобилей легковых и мотоциклов с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.); автомобильного бензина; дизельного топлива; моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей; прямогонного бензина;
- -продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без них, в барах, ресторанах, и других точках общественного питания.

-Стационарная торговая сеть

-Нестационарная торговая сеть

-Площадь торгового зала

-Открытая площадка

-Магазин

-Павильон

-Киоск

-Палатка

-Торговое место

-Бытовые услуги

-Количество работников

-Транспортные средства

-Платные стоянки

-Площадь информационного поля печатной и (или) полиграфической наружной рекламы - площадь нанесенного изображения

-Распространение и (или) размещение наружной рекламы

Рассмотрим пример расчет "единого" налога для бытовых услуг.

● Пример

ООО "Удача" осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению. С 01.01.2003 ООО "Удача" переведено на уплату единого налога на вмененный доход.

Базовая доходность по осуществляемому им виду предпринимательской деятельности составляет 7 500 рублей в месяц (см. таблицу выше).

В январе 2005 года численность работников (включая совместителя) составила 3 человека, в феврале - 7 человек, а в марте - 8 человек.

Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности:

$$K_1 = 1$$

$$K_2 = 0,5$$

$$K_3 = 1,104 \text{ (в 2005 году).}$$

Налоговая база по итогам налогового периода составит:

$$ВД = 7\,500 \times (3 + 7 + 8) \times 1 \times 0,5 \times 1,104 = 74\,520 \text{ рублей.}$$

Вновь зарегистрированные налогоплательщики исчисляют налоговую базу за налоговый период исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем их государственной регистрации.

Рассмотрим примеры расчет а "единого" налога для автостоянок.

● Пример 1

ООО "Вектор" владеет автостоянкой, находящейся в Советском районе г. Самара. Площадь автостоянки составляет 4000 квадратных метров. Определим величину единого налога за I квартал 2005 года.

ЕНВД определяется исходя из величины вмененного дохода, который рассчитывается как произведение базовой доходности определенного вида деятельности, физического показателя, который характеризует данный вид деятельности, и корректирующих коэффициентов базовой доходности. Для нашего примера базовая доходность составляет 50 рублей в месяц за один квадратный метр площади стоянки. Значение коэффициента K_2 равно 1. Тогда:

Вмененный доход = 50 руб./кв. м $\times$ 4000 кв. м $\times 1 \times 1 \times 1,104 = 220\ 800$ руб.

Сумму единого налога за квартал рассчитаем следующим образом:

ЕНВД = месячный вмененный доход $\times 3$ мес. $\times 15\% = 220\ 800$ руб. $\times 3 \times 15\% : 100\% = 99\ 360$ руб.

Если в течение налогового периода (квартала) у организации или индивидуального предпринимателя изменилась величина физического показателя, то суммы единого налога исчисляются иначе, начиная с того месяца, в котором произошли изменения. При этом не имеет значения, что изменение может произойти, например, в последний день месяца. В любом случае с месяца, в котором произошло изменение в большую или меньшую сторону, размер единого налога исчисляется по-новому.

● Пример 2

Воспользуемся условиями примера 1. Предположим, что 25 февраля 2005 года у ООО "Вектор" изъяли 500 квадратных метров площади, находившейся под автостоянкой. Рассчитаем величину единого налога за I квартал 2005 года.

Вмененный доход за январь останется прежним, а именно - 250 166,4 рубля. Вмененный доход за февраль и март рассчитаем так:

Вмененный доход = 50 руб./кв. м $\times 3500$ кв. м $\times 1 \times 1 \times 1,104 = 193\ 200$ руб.

Тогда ЕНВД за I квартал будет равен сумме ЕНВД за январь и за февраль с мартом:

ЕНВД = 250 800 руб. $\times 15\% : 100\% + 193\ 200$ руб. $\times 2 \times 15\% : 100\% = 33\ 120$ руб. + 57 960 руб. = 91 080 руб.

Рассмотрим пример расчета ЕНВД для деятельности по распространению и (или) размещению наружной рекламы.

● Пример

ООО Рекламное агентство "Панорама" занимается размещением рекламы на улицах г. Воронежа. Полиграфическая реклама размещается на пяти рекламных щитах площадью шесть квадратных метров каждый. Для световой рекламы используются три электронных табло площадью по четыре квадратных метра. Рассчитаем ЕНВД за I квартал 2005 года.

Месячный вмененный доход по деятельности по распространению и (или) размещению наружной рекламы рассчитывается с учетом корректирующих коэффициентов. Как и для автостоянок, значение коэффициента K_2 установлено равным 1.

Вмененный доход по размещению полиграфической рекламы будет равен:

3000 руб./кв. м x 5 шт. x 6 кв. м x 1 x 1 x 1,104 = 99 360 руб.

Вмененный доход по размещению световой рекламы определится следующим образом:

4000 руб./кв. м x 3 шт. x 4 кв. м x 1 x 1 x 1,104 = 52 992 руб.

Общий вмененный доход равен:

99 360 руб. + 52 992 руб. = 152 352 руб.

Тогда ЕНВД за I квартал рассчитаем так:

ЕНВД = 152 352 руб. x 3 месяца x 15% : 100% = 68 558,4 руб.

Внимание рекламных агентств на один важный момент. На практике подобные организации оказывают широкий спектр услуг. Они размещают рекламные объявления не только на щитах, стендах, плакатах, но и на радио и телевидении. Однако теле- и радиорекламу на "вмененку" не перевели. Это значит, что такие агентства будут вынуждены столкнуться с неудобной комбинацией традиционной системы и ЕНВД.

Это означает ведение отдельного учета, что заметно прибавит хлопот бухгалтеру. Поэтому стоит подумать о создании двух рекламных фирм, одна из которых занималась бы распространением и размещением наружной рекламы, а другая - всей остальной.

Характеристика "Единого налога на вмененный доход"

Элемент системы	Характеристика		Основание
Порядок установления ЕНВД	ЕНВД вводится в действие законами муниципальных районов, городских округов, городов, применяется наряду с общей системой налогообложения и распространяется только на <u>определенные виды деятельности</u> .		346.26 НК РФ
Налогоплательщики	Организации	Индивидуальные предприниматели	346.28 НК РФ
Налоги, которые заменяет ЕНВД	• <u>налог на прибыль</u> организаций (в части прибыли, полученной от деятельности, облагаемой ЕНВД) • <u>налог на имущество</u> организаций (в отношении имущества, используемого для деятельности, облагаемой ЕНВД)	• <u>НДФЛ</u> (в отношении доходов, полученных от деятельности, облагаемой ЕНВД) • <u>налога на имущество</u> физических лиц (в отношении имущества, используемого для деятельности, облагаемой ЕНВД)	346.26 НК РФ
	Организации и индивидуальные предприниматели не признаются налогоплательщиками <u>НДС</u> , за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.		
Обстоятельства, влияющие	1. Учет показателей по прочим налогам, сборам и взносам		
	2. Учет показателей по налогам, взимаемым в отношении		

Налогоплательщики

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории субъекта РФ, в котором введен ЕНВД, предпринимательскую деятельность, облагаемую ЕНВД.

Налогоплательщики, не состоящие на учете в налоговых органах того субъекта РФ, в котором они осуществляют виды предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления указанной деятельности в срок не позднее пяти дней с начала осуществления этой деятельности и производить уплату ЕНВД, введенного в этом субъекте РФ.

Объект налогообложения и налоговая база

- Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Вмененный доход - потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

- Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Базовая доходность - условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода.

- Сумма единого налога рассчитывается с учетом ставки, значения базовой доходности, числа физических показателей, влияющих на результаты предпринимательской деятельности, а также повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности, которые определяются в зависимости от:
- типа населенного пункта, в котором осуществляется предпринимательская деятельность;
- места осуществления предпринимательской деятельности внутри населенного пункта (центр, окраина, транспортная развязка и другие);
- характера местности (тип автомагистрали и другие), если деятельность осуществляется вне населенного пункта;
- удаленности места осуществления предпринимательской деятельности от транспортных развязок;
- удаленности места осуществления предпринимательской деятельности от остановок пассажирского транспорта;
- характера реализуемых товаров (производимых работ, оказываемых услуг);
- ассортимента реализуемой продукции;
- качества предоставляемых услуг;
- сезонности;
- суточности работы;
- качества занимаемого помещения;
- производительности используемого оборудования;
- возможности использования дополнительной инфраструктуры;
- инфляции;
- количества видов деятельности, осуществляемых налогоплательщиками.

Сводная таблица физических показателей.

Виды предпринима- тельской деятельности	Базовая доходность в месяц (руб.)	Физические показатели	Примечание
1	2	3	4
Быт. услуги	7500	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	Количество работников — средняя (среднесписочная) за каждый календарный месяц налогового периода численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера. Численность работников, участвующих сразу в нескольких «вмененных» видах деятельности, нужно распределять пропорционально среднесписочной (средней) численности работников. Она определяется за налоговый период по каждому осуществляемому виду деятельности. Если работник участвует как во «вмененных» видах деятельности, так и в видах деятельности, не переведенных на
Вет. услуги	7500		
Автосервисы	12 000		
Развозная, разносная	4500		
Общепит (б/ЗО)	4500		

Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ЕНВД

- Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал.
- Налоговая ставка устанавливается в размере 15% величины вмененного дохода.
- Уплата ЕНВД производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.
- Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством РФ, уплаченных за этот же период времени при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование и на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50% по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.
- Форма налоговой декларации и порядок ее заполнения утверждается Минфином России.
- Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.
- Суммы единого налога зачисляются на счета органов федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Пример 1

ООО "Урал", переведенное на уплату ЕНВД, начислило пособие по временной нетрудоспособности сотруднику Иванову И.И. за период болезни с 3 по 7 октября 2005 г. (5 рабочих дней).

Заработная плата Иванова И.И., которая учитывается при выплате пособия, составила 15 000 рублей.

В октябре 2005 г. 21 рабочий день по графику пятидневной рабочей недели.

Среднедневной заработок Иванова И.И. составил:

15 000 руб. : 21раб. дн. = 714,29 руб/дн.

Иванов И.И. имеет непрерывный трудовой стаж 5 лет. Поэтому он имеет право на получение пособия в размере 80 процентов от среднедневного заработка. Дневное пособие Иванова И.И. составит:

714,29 руб/дн. x 80% = 571,43 руб/дн.

Учтем ограничение максимального размера пособия в размере 12 480 рублей . В день это составит:

12 480 руб. : 21 дн. = 594,29 руб.

Дневное пособие Иванова И.И. больше этой суммы, поэтому общая сумма пособия по временной нетрудоспособности составит:

594,29 руб/дн. x 5 дн. = 2971,45 руб.

ФСС РФ возместит часть этой суммы пособия, которая рассчитывается так:

800 руб. : 21 дн. x 5 дн. = 190,48 руб.

Остальную часть пособия ООО "Урал" выплатит за счет собственных средств:

2 971,45 руб. – 190,48 руб. = 2 780,97 руб.

Плательщики ЕНВД могут уменьшать сумму единого налога на выплаченные работникам пособия по временной нетрудоспособности. Однако, налог можно уменьшить не на всю сумму выплаченных пособий, а только на ту ее часть, которую выдает из своих средств работодатель. Фактически это основная часть выплачиваемого пособия.

Кроме того, единый налог можно уменьшить на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование.

Таким образом, сумма ЕНВД, которую налогоплательщик должен перечислить в бюджет, равна:

ЕНВД = ЕНВДбаз - ВПФР - ПВН, где

ЕНВД - единый налог на вмененный доход, подлежащий уплате;

ЕНВДбаз - единый налог на вмененный доход, исчисленный с налоговой базы;

ВПФР - взносы на обязательное пенсионное страхование, уплаченные за тот же налоговый период;

ПВН - пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные за счет средств работодателя в том же налоговом периоде.

Внимание: *единый налог можно уменьшить на сумму пенсионных взносов не более чем наполовину.*

Пример 2

Воспользуемся данными примера 6.

В IV квартале 2005 г. ООО "Урал" перечислило взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 12 000 рублей.

Исчисленная сумма ЕНВД равна 21 000 рублей

50 процентов от суммы налога составляет 10 500 руб. (21 000 руб. x 50%). Это меньше, чем перечисленные пенсионные взносы. Поэтому уменьшить единый налог можно не на всю сумму взносов, а лишь на 50 процентов от нее.

Кроме того, единый налог уменьшается на сумму выплаченных в IV квартале 2005 г. за счет фирмы пособий по временной нетрудоспособности (Иванову И.И.) в размере 2780,97 рублей

Заключение

- **В Москве введут ЕНВД для розничной торговли**

Возможно, с 2011 года на ЕНВД в столице перейдут еще несколько видов предпринимательской деятельности. В Мосгордуму внесен проект соответствующего закона.

В настоящее время в Москве ЕНВД уплачивают только при продаже наружной рекламы.

В будущем году на "вмененку" хотят перевести еще и розничную торговлю, автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов, общественное питание, сдачу в аренду торговых залов и др.

- **ЕНВД собираются заменить патентами**

Единый налог на вмененный доход изжил себя, и будет отменен. Об этом на этой неделе сообщил замдиректора Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России Сергей Разгулин.

По его словам, ЕНВД сыграл свою роль и в легализации доходов, и в наполнении бюджета. Но в настоящее время данная система налогообложения "исчерпала свои возможности, и дальнейшее ее совершенствование бесперспективно". Все, кто сейчас работают на "вмененке", смогут применять систему налогообложения на основе патента.

Минфин уже готовит предложения по совершенствованию данного спецрежима. Все идеи, прежде чем попасть в соответствующий законопроект, будут обсуждаться с предпринимателями.