

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Высшего профессионального образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

Практическое занятие № 9

Единый налог на вмененный доход

Владимир, 2013

Налогоплательщики

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом, и перешедшие на уплату единого налога

Виды деятельности

- 1) Оказание бытовых услуг;
- 2) Оказание ветеринарных услуг;
- 3) Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов;
- 5) Розничная торговля;
- 6) Оказание услуг общественного питания;
- 7) Размещение рекламы;
- 8) гостиничный бизнес;

Ограничения по ЕНВД

Розничная торговля



Площадь торгового зала не более 150 м²

Общественное
питание



Площадь зала обслуживания посетителей не более 150 м²

Перевозка пассажиров
и грузов



Не более 20 транспортных средств

Не имеют право использовать ЕНВД:



Организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек.

Large red 3D text "25%" on a white background.

Организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.

Основные положения

Организации, переведенные на ЕНВД, не уплачивают:

- Налог на прибыль организаций;
- Налог на имущество организаций.
- Не являются плательщиками НДС.

ИП, переведенные на ЕНВД, не уплачивают:

- Налог на доходы физ. лиц;
- Налог на имущество физ. лиц.
- Не являются плательщиками НДС.

Объект налогообложения

ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Вмененный доход — потенциально
ВОЗМОЖНЫЙ ДОХОД
налогоплательщика единого налога.

Налоговый период — квартал.

Налоговая база

Налоговая база — это величина
вмененного дохода, определяемая по
формуле:

$$ВД = БД * ФП$$

Где (статья 346.29 НК РФ):

БД - условная месячная доходность,

ФП — физический показатель,
характеризующий данный вид деят-ти.

Налоговые ставки

Налоговая ставка
устанавливается в размере



от налоговой базы.

Порядок исчисления налога:

$$\text{ЕНВД} = \text{ВД} * \text{K1} * \text{K2} * \text{НС}$$

где:

ВД – вмененный доход;

K1 – это устанавливаемый Минэкономразвития на каждый календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий темпы инфляции на предыдущий год (на 2013 г. = 1,569 Приказ Минэкономразвития РФ от 31.10.2012 № 707);

K2 – это корректирующий коэффициент базовой доходности, устанавливаемый органами муниципальных образований. Может принимать значения от 0,005 до 1;

НС – налоговая ставка;

Порядок уплаты налога:

$$\text{ЕНВД}_{\text{бюджет}} = \text{ЕНВД} - (\text{СВ} + \text{ПНВ})$$

где:

СВ – обязательные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС;

ПНВ – пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные работникам за счет работодателя;

$$(\text{СВ} + \text{ПНВ}) \leq 50 \% \text{ от ЕНВД}$$

Сумму ЕНВД можно уменьшить на сумму уплаченных СВ и ПНВ, но не более 50 % от суммы ЕНВД.

Пример расчета суммы налога

Организация осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- ведет розничную торговлю, магазин площадью 70 м², торгующий продовольственными товарами (безалкогольной продукции и пива);
- оказывает услуги общественного питания в ресторане, площадь зала обслуживания посетителей – 60 м².

В феврале текущего года в результате реконструкции здания ресторана площадь зала обслуживания была увеличена до 70 м², кроме того, организация приобрела и открыла палатку, торгующую овощами.

В марте текущего года была увеличена площадь складских помещений, в результате чего площадь торгового зала была сокращена до 65 м².

Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в сфере деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, а также индивидуального предпринимателя = 45 600 руб.

Общая сумма выплаченных в налоговом периоде работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, пособий по временной нетрудоспособности = 11 000 руб., в т.ч. За счет средств организации = 9 000 руб.

Пример расчета суммы налога

№ п/п	Наименование показателей	Значение показателей		
		магазин	палатка	ресторан
1	2	3	4	5
1	Значение базовой доходности на единицу физического показателя в месяц (руб.)	1 800	9 000	1 000
2	Величина физического показателя за:			
2.1	январь	70	-	60
2.2	февраль	70	1	70
2.3	март	65	1	70
3	Значение корректирующего коэффициента К1	1,569	1,569	1,569
4	Значение корректирующего коэффициента К2	1,0	0,8	1,0
5	Налоговая база всего, руб.	369 000	18 000	200 000
5.1	январь	126 000	-	60 000
5.2	февраль	126 000	9 000	70 000
5.3	март	117 000	9 000	70 000
6	Сумма исчисленного налога на вменённый доход, руб.	86 844	3 389	47 070

Общая сумма ЕНВД = 86 844 + 3 389 +
47 070 = 137 303

Пример расчета суммы налога

№ п/ п	Наименование показателей	Значение
1	2	3
1	Общая сумма исчисленного ЕНВД	137 303
2	Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в сфере деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, а также индивидуального предпринимателя	45 600
3	Сумма (часть суммы) уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в сферах деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, а также индивидуального предпринимателя, уменьшающая общую сумму исчисленного ЕНВД (но не более чем на 50%)	68 652
4	Общая сумма выплаченных в налоговом периоде работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, пособий по временной нетрудоспособности	11 000
5	Сумма выплаченных в налоговом периоде из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается ЕНВД	9 000
6	Общая сумма ЕНВД, подлежащая уплате за налоговый период	82 703

Задание к самостоятельной работе

На основе индивидуального задания, рассчитать величину ЕНВД по трем видам бизнеса: магазину, палатке и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.



Показатели и условия деятельности	Варианты														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Площадь магазина, м2															
январь	70			70	65	65			70	60	70		70	50	55
февраль	70	70	70	70	65	65	70		65	60	65	70	70	70	50
март	65	70	65	70	70	70	70	70	65	70		65	60	65	70
2. Наличие палатки															
январь	+		+			+		+							
февраль	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+		+	
март		+		+	+				+	+	+	+	+	+	+
3. Площадь ресторана, м2															
январь	55			70	60	60		55	70			65	65		
февраль	55	70	65	70	60	65	60	65	60	70	60	70	65	70	70
март	70	70	70	70	70	75	70	70	60	65	65	65	70	70	70
4. СВ на обязательное пенс.страхование	20000	10000	1000	20500	20600	20700	20900	21100	21200	21250	21300	21350	21400	21450	21500
5. Пособия по трудоспособности всего	10000	5000	500	10500	10600	11700	12000	11000	11100	11150	10000	10100	10200	11300	11400
в т. ч. за счет средств организации	3000	2000	100	8500	9500	9000	10000	9000	9100	9150	9000	9100	9300	9400	9500
Показатели и условия деятельности	Варианты														
	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1. Площадь магазина, м2															
январь		45	70		65	60	70	70		40	70	35	50	60	35
февраль	55	45	60	60	60	60	65	65	55	45	70	35	50	65	50
март	60		60	60		55	65		55	50	55	40	55	70	70
2. Наличие палатки															
январь															
февраль	+		+		+		+	+	+	+	+	+	+	+	+
март	+	+	+	+	+	+	+		+		+		+		+
3. Площадь ресторана, м2															
январь		60		65		70	65	70		40	60	35	40	70	70
февраль	60	60	70	70		70	70	65	60	55	61	35	45	70	70
март	65	65	70	70	70	65	70	65	65	60	62	35	50	60	
4. СВ на обязательное пенс.страхование	21550	21600	41300	41350	21350	30350	30400	30450	30550	31500	40300	40400	30000	30500	20000
5. Пособия по трудоспособности всего	11500	11600	10000	11500	5000	9000	9500	10500	10600	10000	12000	12300	8000	8600	9000
в т. ч. за счет средств организации	9600	9700	8000	8600	4000	7000	7600	8600	8700	9500	10000	10400	7000	7100	5000