

5.2. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Система налогообложения в виде ЕНВД установлена гл. 26.3 НК РФ и в отчетности к специальным налоговым режимам.

Налогоплательщиками ЕНВД являются 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.

Налогоплательщики, осуществляющие указанные ранее виды предпринимательской деятельности, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления своей деятельности в срок не позднее пяти дней с начала осуществления этой деятельности и производить уплату единого налога, введенного в этих муниципальных районах, городских округах, городах федерального значения — Москве и Санкт-Петербурге.

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Вмененный доход — потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, 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.

При этом под базовой доходностью понимают условную месячную доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя.

Единый налог на вмененный доход применяется в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности (п. 2 ст. 346.26 НК РФ):

- розничной торговли;
- общественного питания;
- бытовых, ветеринарных услуг;

Услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомо-
 тотранспортных средств;
 распространения и (или) размещения рекламы;
 услуг по передаче во временное пользование торговых мест, зе-
 мельных участков;
 услуг по временному размещению и проживанию;
 услуг по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом;
 услуг стоянок.

Уплата организацией ЕНВД предусматривает их освобождение
 от обязанности по уплате:

- 1) налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полу-
 ченной от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД);
- 2) налога на имущество организаций (в отношении имущества,
 используемого для ведения предпринимательской деятельности,
 облагаемой ЕНВД).

Уплата индивидуальными предпринимателями ЕНВД предусма-
 тривает их освобождение от обязанности по уплате:

- НДС (в отношении доходов, полученных от предприниматель-
 ской деятельности, облагаемой ЕНВД);
- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества,
 используемого для осуществления предпринимательской деятель-
 ности, облагаемой ЕНВД).

Налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД признается вели-
 чина переменного дохода, рассчитываемая как произведение базовой
 доходности по определенному виду предпринимательской деятель-
 ности, исчисленной за налоговый период, скорректированной
 на величину коэффициентов, и величину физического показателя,
 характеризующего данный вид деятельности:

$$НБ = БД \cdot K_1 \cdot K_2 \cdot ФП,$$

где БД — базовая доходность; K_1 , K_2 — корректирующие коэффи-
 циенты базовой доходности; ФП — физический показатель.
 Базовая доходность — это условная месячная доходность
 в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического
 показателя (метр квадратный, рубль, количество работников, ав-
 тотранспортных средств и т.д.), характеризующего определенную
 вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых
 условиях, которая используется для расчета величины переменного
 дохода.

ВИДЕ
 И ДОХОД
 НОСТИ

Завена гл. 26.3
 кимам.
 и инди-
 терптори
 федерально
 веден единый
 мую единым
 е ранее выд
 на учет в на-
 чности в срок
 деятельности
 этих мунцип-
 льного значе-
 иного налога
 на налогопла-
 совкупности
 казанного до-
 работа по уста-
 ота признает-
 произведение
 нинательской
 личины физи-
 деятельности.
 овную месяч-
 нную единицу
 ся в отноше-
 нности (п. 2

Базовая доходность определяется в рублях и устанавливается на единицу физического показателя в месяц по каждому виду предпринимательской деятельности (п. 3 ст. 346.29 НК РФ).

Корректирующие коэффициенты базовой доходности — коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД.

K_1 — устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем периоде. Коэффициент-дефлятор определяется Минэкономразвития России по согласованию с Минфином России и ежегодно, не позднее 20 ноября, публикуется им в «Российской газете».

K_2 — корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения деятельности, площадь информационных полей электронных табло, наружной рекламы и иные особенности.

Корректирующий коэффициент K_2 устанавливается представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов Москва и Санкт-Петербург. Значения K_2 могут быть установлены только в пределах от 0,005 до 1,0 включительно.

В случае применения системы налогообложения в виде ЕНВД на вмененный доход организацией или индивидуальным предпринимателем с момента государственной регистрации исчисление налога происходит с месяца, следующего за месяцем создания.

Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал.

Ставка ЕНВД устанавливается в размере 15 % величины вмененного дохода.

В соответствии с п. 2 ст. 346.32 НК РФ сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с российским законодательством при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается ЕНВД, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего периода.
Уплата ЕНВД производится налогоплательщиком по итогам налогового периода более чем на 50 %.
Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего периода. Форма налоговой декларации и порядок ее заполнения утверждаются Минфином России.

1. Перечислите условия для перехода на УСН.
2. Кто является налогоплательщиком при УСН?
3. Какой период является налоговым при УСН?
4. Каковы налоговые ставки при УСН?
5. Кто является объектом налогообложения ЕНВД?
6. Что признается объектом налогообложения ЕНВД?
7. Что является налоговой базой?
8. В отношении каких видов предпринимательской деятельности не применяется ЕНВД?
9. Назовите налоговый период уплаты ЕНВД.
10. Каковы сроки уплаты ЕНВД?