

## **Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. (Единый налог на вмененный доход)**

В отличие от уже *рассмотренной* нами упрощенной системы налогообложения (УСНО) **система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход** (далее – ЕНВД) имеет принудительный («вмененный») характер.

На ЕНВД переводится не **налогоплательщик**, а **вид деятельности**.

Соответственно, обязанность по применению ЕНВД Вам вменяется только в случае осуществления вида деятельности, переведенного на ЕНВД.

Перечень видов деятельности, которые подлежат переводу на ЕНВД, отражен в пункте 2 статьи 346.26 Налогового кодекса.

Обязанность по применению ЕНВД при осуществлении вида деятельности из утвержденного перечня, вводится соответствующими нормативно-правовыми актами муниципальных образований или законами Москвы и Санкт-Петербурга.

При этом, нормативно-правовыми актами муниципальных образований или законами Москвы и Санкт-Петербурга на ЕНВД могут быть переведены как все виды деятельности из перечня, так и только отдельные виды деятельности (т.е. выборочно).

Статья 346.26 Налогового кодекса также устанавливает не позволяющие применять «вмененку» **ограничения**.

Например, ЕНВД не применяется, если Вы осуществляете деятельность в рамках договора простого товарищества или являетесь крупнейшим налогоплательщиком или налогоплательщиком, у которого среднесписочная численность работников за **предшествующий календарный год или по итогам налогового периода** превышает **100** человек.

Кроме того, не могут применять ЕНВД организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.

Совмещая несколько режимов налогообложения, Вы должны вести **раздельный** учет по видам деятельности, регулируемым действием данной системы налогообложения и другими системами налогообложения (пункт 7 статьи 346.26 Налогового кодекса).

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на ЕНВД, обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленный в соответствии с действующим законодательством (пункт 5 статьи 346.26 Налогового кодекса)\*.

---

\* Со дня вступления в силу Федерального закона от 17.07.2009 № 162-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, не подпадающие под действие пунктов 2 и 3 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346.26, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого

документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу), который выдается в момент оплаты товара.

Перечень налогов, которые позволяет не уплачивать система ЕНВД, установлен пунктом 4 статьи 346.26 Налогового кодекса. Он такой же, как и при использовании специальных налоговых режимов - УСНО и ЕСХН.

Если Вы осуществляете виды деятельности, подлежащие переводу на ЕНВД, Вы помимо «обычной» постановки на учет в налоговом органе, дополнительно обязаны встать в налоговый орган по месту осуществления деятельности на учет в качестве налогоплательщика – ЕНВД, представив в этот налоговый орган **отдельное** заявление\*\*. При осуществлении таких видов деятельности, как оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, развозную или разносную розничную торговлю, размещение рекламы на транспортных средствах, **отдельное** заявление подается в налоговый орган по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя), (пункт 2 статьи 346.28 Налогового кодекса).

В случае прекращения осуществления вида деятельности, переведенного на ЕНВД, в налоговый орган так же подается заявление\*\*\* о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД.

Заявление подается в течение **пяти дней** с момента начала (окончания) осуществления вида деятельности, подлежащего переводу на ЕНВД.

ЕНВД уплачивается Вами в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД.

**Объектом налогообложения** при применении ЕНВД является не фактически полученный доход от предпринимательской деятельности, а **вмененный доход налогоплательщика** (статья 346.29 Налогового кодекса).

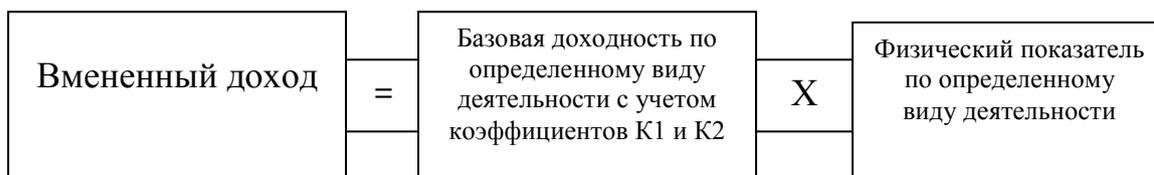
Что такое вмененный доход? Это **потенциально возможный доход**, налогоплательщика, который рассчитывается с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на его получение (статья 346.27 Налогового кодекса).

---

\*\* Формы заявлений (№ ЕНВД-1 и № ЕНВД-2) о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД утверждены приказом ФНС России от 14.01.2009 № ММ-7-6/5@

\*\*\* Формы заявлений (№ ЕНВД-3 и № ЕНВД-4) о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД утверждены приказом ФНС России от 14.01.2009 № ММ-7-6/5@

Рассчитать вмененный доход можно следующим образом:



Рассмотрим подробнее элементы вышеуказанной системы налогообложения.

**Базовая доходность.** Это Ваш условный доход в рублях за месяц *на единицу физического показателя*. Размер базовой доходности установлен Налоговым кодексом (статья 346.29) для каждого вида предпринимательской деятельности, к которой применяется ЕНВД и не зависит от фактического размера получаемого дохода или прибыли.

**Физический показатель.** Для каждого вида деятельности используется «свой» физический показатель (пункт 3 статьи 346.29 Налогового кодекса).

Это может быть, например, количество работников (при оказании бытовых услуг), общая площадь стоянки (при оказании услуг по хранению автотранспортных средств), площадь торгового зала (при розничной торговле), количество посадочных мест (при оказании услуг по перевозке пассажиров) и т.п.

Размер физического показателя определяется его фактическим значением, имеющим документальное подтверждение (например, фактическая площадь торгового зала или фактическое количество работников и т.п.).

Поскольку ЕНВД исчисляется и уплачивается ежеквартально, а в течение квартала возможно изменение физических показателей (например, увеличение численности или сокращение площади), то при расчете ЕНВД используется физический показатель за каждый месяц квартала отдельно.

Корректирующие базовую доходность **коэффициенты К1 и К2:**

- **К1** – коэффициент-дефлятор. Коэффициент, корректирующий условный (вмененный) доход на размер инфляции;

- **К2** – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий влияние на размер дохода от деятельности разных особенностей, связанных с ее ведением (например, ассортимент товаров, сезонность, *режим* работы, место ведения деятельности и пр.). Значения коэффициента устанавливаются нормативно-правовыми актами муниципальных образований или законами Москвы и Санкт-Петербурга.

Рассчитать налог можно путем умножения вмененного дохода на ставку ЕНВД, равную **15%**.

Налоговым периодом по ЕНВД установлен **квартал** (статья 346.30 Налогового кодекса).

## ПРИМЕР

*Индивидуальный предприниматель открыл парикмахерскую.*

Период	Численность работников, включая ИП
Январь	6
Февраль	7
Март	7

Посчитаем размер вмененного дохода за I квартал 2010 г.

$ВД = БД \times K1 \times K2 \times (ФП1 + ФП2 + ФП3)$ , где:

$K1$  на 2010 г. установлен *в размере 1,295*.

$K2$ , допустим, установлен *в размере 0,7*.

БД (базовая доходность) = 7 500 руб. (статья 346.29 Налогового кодекса - оказание бытовых услуг);

ФП (физический показатель) – это количество работников, включая ИП (статья 346.29 Налогового кодекса) = 20 (6 + 7 + 7)

ВД (вмененный доход) = 7 500 руб.  $\times$  1,295  $\times$  0,7  $\times$  20 человек = 135975руб.

Итого ЕНВД за I квартал = 135975 руб.  $\times$  15 % = 20396 руб.

Порядок и сроки уплаты единого налога установлены статьей 346.32 Налогового кодекса.

*ЕНВД уплачивается по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего квартала.*

Здесь можно акцентировать внимание на том, что сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму уплаченных за этот период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, *обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование* и пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50 %.

### **Обратите внимание, что:**

- организации, перешедшие на ЕНВД, обязаны вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке в налоговый орган по месту их нахождения.

- так как ЕНВД вводится нормативно-правовыми актами муниципальных образований или законами Москвы и Санкт-Петербурга, то перечень видов деятельности, для которых применяется ЕНВД, в каждом муниципальном образовании может быть различен.