## Содержание

1. Единый налог на вмененный доход ……………………………………….3

2. Задача №1 …………………………………………………………………….

3. Задача №2 …………………………………………………………………….

Список литературы …………………………………………………………….

1. **Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)**

## Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее ЕНВД) для отдельных видов деятельности относится к специальным налоговым режимам.

В главе 26.3 Налогового Кодекса Российской Федерации определены те виды деятельности, которые могут переводиться на уплату ЕНВД. Также здесь прописано, как надо рассчитывать вмененный доход и в какие сроки нужно перечислить налог в бюджет. Эти правила одинаковы для всей территории России.

Вводят этот налог на подведомственной территории местные власти (п.1 ст.346.26 Налогового кодекса РФ). Если на территории, где введен "вмененный" налог, предприятие или индивидуальный предприниматель занимаются той деятельностью, которая облагается ЕНВД, то они обязаны его уплачивать. Отказаться от такой обязанности нельзя.

Организации - плательщики ЕНВД в соответствии с пунктом 4 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ освобождаются от следующих налогов:

- налога на прибыль;

- налога на имущество;

- единого социального налога (ЕСН);

- налога на добавленную стоимость (НДС).

А для индивидуальных предпринимателей ЕНВД заменяет следующие виды налогов:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ);

- налог на имущество физических лиц;

- единый социальный налог (ЕСН);

- налог на добавленную стоимость (НДС).

Надо отметить, что замена уплаты перечисленных налогов осуществляется только по той предпринимательской деятельности, которая переведена на ЕНВД. Если фирма (предприниматель) занимаются помимо деятельности, переведенной на уплату единого налога, еще и деятельностью, не подпадающей под ЕНВД, то по этому второму виду деятельности они обязаны платить все "общережимные" налоги.

Кроме ЕНВД уплачиваются следующие налоги:

- налог на добавленную стоимость (НДС), который плательщики ЕНВД должны перечислять при ввозе товаров на таможенную территорию России. Определяя этот НДС, необходимо руководствоваться положениями главы 21 Налогового кодекса РФ, а также российским таможенным законодательством.

- налог на добычу полезных ископаемых;

- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

- государственную пошлину;

- водный налог.

- транспортный налог.

- земельный налог.

Кроме того, за фирмами и коммерсантами, переведенными на ЕНВД, сохраняется обязанность уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование сотрудников в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"[[1]](#footnote-1).

Помимо этого индивидуальные предприниматели должны платить обязательные фиксированные "пенсионные" взносы за себя (ст.28 Закона N 167-ФЗ).

Плательщики ЕНВД обязаны также исчислять и уплачивать страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Базой для расчета этих взносов являются начисленные по всем основаниям выплаты в пользу работников.

Если плательщики ЕНВД признаются налоговыми агентами (статья 24 Налогового кодекса РФ), то они обязаны исчислить, удержать и перечислить в соответствующий бюджет налоги в общеустановленном порядке (включая НДС, налог на прибыль и налог на доходы физических лиц).

С 1 января 2004 года фирмы и коммерсанты могут применять упрощенную систему налогообложения (УСН) одновременно с уплатой ЕНВД.

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ система ЕНВД вводится в действие нормативными актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами г. Москвы и г. Санкт-Петербурга. Местные власти могут определять виды деятельности, облагаемые "вмененным" налогом, но только в пределах перечня, который установлен пунктом 2 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ. Еще раз обращаем внимание, что с 1 января 2006 года этот перечень расширен. Соответствующие изменения были внесены Федеральным законом от 21 июля 2005 г. N 101-ФЗ. Согласно этому перечню плательщиками ЕНВД могут стать организации и индивидуальные предприниматели, которые занимаются:

- оказанием бытовых услуг;

- оказанием ветеринарных услуг;

- ремонтом, техническим обслуживанием и мойкой автотранспортных средств;

- розничной торговлей через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту не более 150 квадратных метров, а также палатки, лотки и другие объекты (в том числе не имеющие стационарной торговой площади);

- хранением автотранспортных средств на платных стоянках;

- оказанием услуг общественного питания при использовании зала площадью не более 150 квадратных метров (в том числе не имеющих зоны обслуживания);

- перевозкой пассажиров и грузов (эксплуатируя не более 20 транспортных средств);

- распространением и (или) размещением наружной рекламы, в том числе на автобусах, троллейбусах, трамваях и т.п.;

- оказанием услуг по временному проживанию и размещению;

- сдачей в аренду стационарных торговых мест на рынках и других местах торговли, не имеющих зала для обслуживания посетителей.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода. Рассчитывают ее, исходя из установленных пунктом 3 статьи 346.29 Налогового кодекса РФ значений базовой доходности и физического показателя, а также значений корректирующих коэффициентов К1 и К2.

При расчете налоговой базы используется следующая формула:

ВД = (БД x (N1 + N2 + N3) x К1 x К2), где

ВД - величина вмененного дохода;

БД - значение базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности;

N1, N2, N3 - физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода;

К1, К2 - корректирующие коэффициенты базовой доходности.

Если в течение квартала величина физического показателя меняется, плательщик ЕНВД учитывает это изменение с начала того месяца, в котором оно произошло.

Определив размер вмененного дохода, организация (предприниматель) умножает его на ставку единого налога. Она равна 15 процентам (ст.346.31 Налогового кодекса РФ).

ЕН = ВД x 15%, где

ВД - вмененный доход за налоговый период;

ЕН - сумма единого налога.

Рассмотрим, что представляют собой базовая доходность, физические показатели, а также корректирующие коэффициенты базовой доходности для расчета единого налога на вмененный доход.

Для каждого вида предпринимательской деятельности, переводимой на ЕНВД, действует своя величина базовой доходности. Установлены они в пункте 3 статьи 346.29 Налогового кодекса РФ. При этом базовая доходность является постоянной величиной, то есть ее не могут изменять на уровне муниципалитетов.

До внесения Федеральным законом N 101-ФЗ изменений организации руководствовались Постановлением Росстата от 3 ноября 2004 г. N 50 (письмо Минфина России от 1 мая 2005 г. N 03-06-05-05/69), согласно которому внешние совместители и подрядчики в расчет среднесписочной численности не включаются. С 1 января 2006 года физический показатель определяется как количество всех сотрудников, в том числе работающих по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера (ст.346.27 Налогового кодекса РФ).

Согласно пункту 4 статьи 346.29 Налогового кодекса РФ для расчета величины вмененного дохода базовая доходность корректируется (умножается) на соответствующие коэффициенты.

Ранее таких коэффициентов было три, однако с 1 января 2006 года коэффициент, учитывающий стоимость земельных участков в районе осуществления деятельности, облагаемой ЕНВД, отменен. Следовательно, осталось лишь два поправочных коэффициента - К1 и К2.

Понятия этих коэффициентов даны в статье 346.27 Налогового кодекса РФ:

К1 - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем периоде. Коэффициент-дефлятор определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством Российской Федерации (в I квартале 2006 года он составляет 1,132 (Приказ Минэкономразвития России от 27 октября 2005 г. N 277));

К2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, фактический период времени осуществления деятельности, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-роспусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности.

Федеральный закон от 18 июня 2005 г. N 64-ФЗ установил новые правила определения коэффициента К1. В целях учета фактического периода времени осуществления предпринимательской деятельности значение корректирующего коэффициента К2 определяется как отношение количества календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца налогового периода к количеству календарных дней в календарном месяце налогового периода.

Иными словами, эта формулировка означает следующее: при определении налоговой базы организация или предприниматель должны разделить значение коэффициента К2 на количество календарных дней в месяце и умножить на количество фактических дней ведения предпринимательской деятельности в нем.

Согласно пункту 7 статьи 346.29 Налогового кодекса РФ значения корректирующего коэффициента К2 определяются для всех категорий налогоплательщиков представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.

Налоговый период - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период - один из основных элементов налогообложения, которые должны быть определены в акте законодательства РФ о налогах и сборах для того, чтобы налог считался установленным.

Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов (по ЕНВД не устанавливается), по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал, уплата налога производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Налоговая ставка - величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая ставка - один из основных элементов налогообложения, которые должны быть определены в акте законодательства о налогах и сборах для того, чтобы налог считался установленным.

Налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются Налоговым кодексом РФ, а в случаях, указанных в Налоговом кодексе РФ, ставки федеральных налогов могут устанавливаться Правительством РФ в порядке и пределах, определенных Налоговым кодексом РФ.

Ставка ЕНВД устанавливается в размере 15 процентов величины вмененного дохода.

Рассчитанная за налоговый период величина ЕНВД может быть уменьшена на суммы, предусмотренные пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса РФ. А именно:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплаченные за этот же период времени. Это касается пенсионных взносов только по тем работникам, которые заняты в сферах деятельности, облагаемых ЕНВД. Если речь идет об индивидуальных предпринимателях, то они уменьшают ЕНВД еще и на сумму обязательного фиксированного платежа в Пенсионный Фонд РФ (ПФР), уплаченного за себя;

- выплаченные за счет средств работодателя пособия по временной нетрудоспособности.

В отношении пособий по временной нетрудоспособности следует обратить внимание на следующее. Такие пособия выплачиваются за счет двух источников:

- средств Фонда социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ) в размере, не превышающем 1 МРОТ в месяц;

- средств работодателей в размере, превышающем 1 МРОТ в месяц.

"Вмененщики" уменьшают единый налог на сумму уплаченных пенсионных взносов. Это предусмотрено статьей 346.32 Налогового кодекса РФ: налог уменьшается только на сумму отчислений в ПФР, уплаченных за тот же период, за который рассчитывается налог. Поэтому если взносы только начислены, но не уплачены, их нельзя брать в зачет.

Может возникнуть и обратная ситуация: сумма перечислений окажется больше, чем начисленные пенсионные платежи. Однако это не поможет налогоплательщику дополнительно уменьшить ЕНВД. Сколько бы взносов в ПФР он ни перечислил, единый налог можно уменьшить лишь на сумму, уплаченную в пределах начислений на зарплату работникам.

Какое-либо уменьшение суммы налога при его уплате авансом сразу за несколько налоговых периодов в главе 26.3 Налогового кодекса РФ не предусмотрено.

Плательщики ЕНВД отчитываются перед налоговыми инспекциями ежеквартально. Сдать декларацию надо не позднее 20 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом (пункт 3 статьи 346.32 Налогового кодекса РФ).

В соответствии со статьей 346.33Налогового кодекса РФ 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. Доходы от федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, зачисляются в местные бюджеты по нормативам, утвержденным законом субъекта Российской Федерации о его бюджете.

**Задача** 1

Определите материальную выгоду и налог на доходы физических лиц, если:

а) сумма займа –200000 руб.;

б) заем выдан под годовой процент – 6%;

в) ставка рефинансирования ЦБ на момент выдачи займа – 12%.

Решение.

Материальная выгода возникает, когда процент по заемным средствам ниже 3/4 ставки рефинансирования, действующей на дату получения денег (статья 212 НК РФ).

Сумма процентов за пользование заемными выраженными в рублях, исчисленной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату получения по формуле:

С1 = Зс х Пцб, где

С1 - сумма процентной платы, исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи средств;

Зс - сумма заемных (кредитных) средств, находящаяся в пользовании в течение соответствующего количества дней в налоговом периоде;

Пцб - сумма процентов в размере трех четвертых действующей ставки рефинансирования на дату получения рублевых заемных средств;

С1 = Зс х Пцб=200000\*9% = 18 000 (руб.)

Сумма процентов за пользование заемными выраженными в рублях, исчисленная исходя из условий предоставления займа по формуле:

С2= Зс х Пз , где

С2 - сумма процентной платы, исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи средств;

Зс - сумма заемных (кредитных) средств, находящаяся в пользовании в течение соответствующего количества дней в налоговом периоде;

Пз - сумма процентов в размере, установленном условиями займа;

С2 = Зс х Пз = 200 000 \* 6% = 12 000 (руб.)

Материальная выгода от полученного займа:

Мв = С1 - С2 = 18000 – 12000 = 6 000 (руб.)

Налог на доходы физических лиц:

НД = МВ х 13% = 6000\*13% = 780 (руб.)

**Задача 2.**

Исходя из следующих данных, рассчитайте балансовую и налогооблагаемую прибыль, сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате в бюджет по итогам отчетного года.

Выручка от реализации продукции – 200 тыс. руб.,

Себестоимость реализованной продукции – 120 тыс. руб., в том числе командировочные расходы сверх норм – 12 тыс. руб.,

Убытки от выбытия основных средств – 6 тыс. руб.,

Отрицательная суммовая разница – 20 тыс. руб.,

Положительная суммовая разница – 40 тыс. руб.,

Налоги, относимые на финансовый результат – 10 тыс. руб.

Балансовая прибыль включает в себя финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, от прочей реализации, доходы и расходы от внереализационных операций:

БП = (В – Сп + Кр) - РОс + Ср = 200-120+12-6-20+40=106 (тыс. руб.).

Налогооблагаемая прибыль - это разность между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход (по ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях), а также суммы льгот по налогу на прибыль в соответствии с налоговым законодательством, которое периодически изменяется.

НП = БП – Н фр = 106 – 10 = 96 (тыс. руб.)

Налог на прибыль составит:

НП = НП х Сн = 96 х 20% = 19,2 (тыс. руб.).

Чистая прибыль - это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды.

ЧП = НП – НП = 96 – 19,2 = 76,8 (тыс. руб.).

Литература

1. "Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08. 2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07. 2000)
2. "Практический комментарий к главе 26.3 Налогового Кодекса Российской Федерации "Система налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" (постатейный) (Ю.М. Лермонтов) (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2007)
3. "Комментарий к главе 26.3 Налогового Кодекса Российской Федерации "Система налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности " (постатейный)" (А.Н. Борисов) (ЗАО Юстицинформ, 2007)
4. "Постатейный комментарий к части второй Налогового Кодекса Российской Федерации " (под ред. И.А. Феоктистова) (ГроссМедиа, 2006)
5. Практическое пособие по ЕНВД (Подготовлен специалистами АО "Консультант Плюс", январь 2008).
1. далее - Закон N 167-ФЗ [↑](#footnote-ref-1)