**СОДЕРЖАНИЕ**

[1. Плательщики налогов, понятие вмененного дохода.](#_Toc207501403)

[2. Порядок определения налоговой базы.](#_Toc207501404)

[3. Сроки оплаты и предоставления налоговой декларации.](#_Toc207501405)

[Список использованной литературы](#_Toc207501406)

**1. Плательщики налогов, понятие вмененного дохода**

Единый налог на вменённый доход (ЕНВД) —введен федеральным законом «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» № 148 от 31.07.98 г., который носит рамочный характер, т.е. определяет основные принципы налогообложения вмененного дохода предприятий (организаций) и индивидуальных предпринимателей, занимающихся определенными видами деятельности[[1]](#footnote-1). **Единый налог на вмененный доход** является региональным налогом и вводится в действие нормативно-правовыми актами органов государственной власти субъектов РФ, которым предоставлено право определять: сферы предпринимательской деятельности, подлежащие налогообложению данным налогом; размер вмененного дохода и иные составляющие формул расчета сумм единого налога; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты единого налога; иные особенности взимания единого налога в соответствии с законодательством РФ и данного субъекта РФ.

ЕНВД заменяет уплату ряда налогов и сборов, существенно сокращает и упрощает контакты с фискальными службами, подобные контакты наиболее затратны для особо малого бизнеса.

Плательщики налога - юридические и физические лица (индивидуальные предприниматели) осуществляющие предпринимательскую деятельность в различных сферах.

Список облагаемых налогом объектов ограничен Федеральным законодательством. «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в отношении следующих видов предпринимательской деятельности»[[2]](#footnote-2):

1) оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;

2) оказания ветеринарных услуг;

3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

4) оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;

7) розничной торговли, осуществляемой через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;

9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения и (или) размещения наружной рекламы;

11) распространения и (или) размещения рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-роспусках, речных судах;

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь спальных помещений не более 500 квадратных метров;

13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей.

Региональные и местные власти могут вводить ЕНВД по указанным объектам, с возможностью их уточнения.

**2. Порядок определения налоговой базы**

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

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.

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц, определенные п.3 ст. 346.29 НК РФ[[3]](#footnote-3). Например, базовая доходность в месяц такого вида предпринимательской деятельности как оказание бытовых услуг (физический показатель: количество работников включая индивидуального предпринимателя) составляет на данный момент 7500 рублей.

При определении величины базовой доходности представительные органы муниципальных районов, городских округов, законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга могут корректировать (умножать) базовую доходность, указанную в п. 3 ст. 346.29 НК РФ, на корректирующий коэффициент К2.

Корректирующий коэффициент К2 определяется как произведение установленных нормативными правовыми актами, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности факторов, предусмотренных статьей 346.27 НК РФ. В целях учета фактического периода времени осуществления предпринимательской деятельности значение корректирующего коэффициента К2, учитывающего влияние указанных факторов на результат предпринимательской деятельности, определяется как отношение количества календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца налогового периода к количеству календарных дней в данном календарном месяце налогового периода.

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.

Размер коэффициента в 2003-2008гг. представлен в таблице 1.

Таблица 1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Период (календарный год)** | **Размер коэффициента для ЕНВД** | **Размер коэффициента для УСН** |
| 2003 | 1 |  |
| 2004 | 1,133 |  |
| 2005 | 1,104 |  |
| 2006 | 1,132 | 1,132 |
| 2007 | 1,096 | 1,241 |
| 2008 | 1,081 | 1,34 |

В 2007 году размер коэффициента-дефлятора для ЕНВД −1,096, для УСН — 1,241[[4]](#footnote-4).

В 2008 году размер коэффициента-дефлятора для ЕНВД составил −1,081, для УСН — 1,34.

Налоговая ставка задаётся налоговым кодексом и на 2008 год составила 15%.

Налоговым периодом на 2008 год установлен квартал.

Налог является значимым источником доходов местных бюджетов потому, как полностью (за вычетом социальных налогов в случае их оплаты) остаётся в муниципалитете.

Налог на 2008 год распределяется следующим образом:

* Фиксированный взнос предпринимателя в пенсионный фонд и взнос на ОПС работников (не более половины ЕНВД)
  + взнос за предпринимателя (966 р. в квартал):
    - 2/3 — страховая часть
    - 1/3 — накопительная часть
  + взнос на ОПС работников (ставка 14% от заработной платы):
    - 8 из 14% — страховая часть
    - 6 из 14% — накопительная часть
* Оставшаяся сумма (не менее половины ЕНВД)
  + 90% в муниципальный бюджет
  + 5% в ФСС
  + 4,5% в территориальный фонд обязательного медицинского страхования
  + 0,5% в федеральный ФОМС

Если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя.

Размер вмененного дохода за квартал, в течение которого осуществлена соответствующая государственная регистрация налогоплательщика, рассчитывается исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем указанной государственной регистрации.

1. **Сроки оплаты и предоставления налоговой декларации**

Сроки оплаты и предоставления налоговой декларации представлены в статье 346.32 НК РФ[[5]](#footnote-5). Правила заполнения декларации по ЕНВД установлены Приказом Министерства Финансов РФ от 17 января 2006 г. N 8н «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядка ее заполнения»[[6]](#footnote-6).

Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам квартала не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Сумма единого налога, исчисленная за квартал, уменьшается налогоплательщиками:

- на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог;

- на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование;

- на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Налоговые декларации представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего квартала.

Таким образом, сроки сдачи налоговой декларации и уплаты налога наглядно представлены в таблице 2.

Таблица 2.

|  |  |
| --- | --- |
| **сдача отчетности** | **уплата налога** |
| до 20 января включительно  до 20 апреля включительно  до 20 июля включительно  до 20 октября включительно | до 25 января включительно  до 25 апреля включительно  до 25 июля включительно  до 25 октября включительно |

Последний срок уплаты ЕНВД может приходиться на нерабочий день. В таком случае налог нужно перечислить в бюджет на следующий рабочий день.

**Список использованной литературы**

1. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности // http://www.nalog.freecopy.ru/print.php?id=153303
2. Налоговый кодекс РФ часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Гарант-классик+ версия от 10 июля 2008г.
3. Приказ Министерства Финансов РФ от 17 января 2006 г. N 8н «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядка ее заполнения» // http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=law;n=74394
4. Приказ МЭРТ от 3 ноября 2006 г. №359 «Об установлении коэффициента-дефлятора K1 на 2007 год»
5. ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» № 148 от 31.07.98 г. // Гарант-классик+ версия от 10 июля 2008г.

1. ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» № 148 от 31.07.98 г. // Гарант-классик+ версия от 10 июля 2008г. [↑](#footnote-ref-1)
2. п. 2 ст. 346.26 части второй Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Гарант-классик+ версия от 10 июля 2008г. [↑](#footnote-ref-2)
3. Налоговый кодекс РФ часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Гарант-классик+ версия от 10 июля 2008г. [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ МЭРТ от 3 ноября 2006 г. №359 «Об установлении коэффициента-дефлятора K1 на 2007 год» // Гарант-классик+ версия от 10 июля 2008г. [↑](#footnote-ref-4)
5. Налоговый кодекс РФ часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Гарант-классик+ версия от 10 июля 2008г. [↑](#footnote-ref-5)
6. Приказ Министерства Финансов РФ от 17 января 2006 г. N 8н «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядка ее заполнения» // http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=law;n=74394 [↑](#footnote-ref-6)