

# Налого предпринимателя

**Маслехин Сергей Владимирович**  
**Руководитель консалтинговой компании**  
**«ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ»**

**КАЗАНЬ, 2013**



*Пусть наше партнерство  
будет верным решением!*

**РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ**

# Системы учета, отчетности, налогообложения.





# Системы учета, отчетности, налогообложения (виды)

И ИП и ООО могут работать по следующим системам налогообложения:

- Традиционная (она же общая) система налогообложения (ОСН)
- Упрощенная система налогообложения (УСН) – налог 6 % с суммы доходов (год), квартальные авансы
- Упрощенная система налогообложения (УСН) – налог 10 % с разницы доходов и расходов (год), квартальные авансы
- ЕНВД (Единый налог на вмененный доход)
- ЕСХН (Единый сельскохозяйственный налог)



# ПАТЕНТ

Налоговый кодекс РФ  
ЧАСТЬ II. ЧАСТЬ ВТОРАЯ  
Раздел VIII.1. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Глава 26.5. Патентная система налогообложения (статьи 346.43- 346.53)

Республика Татарстан  
**З а к о н**

О введении на территории Республики Татарстан патентной системы  
налогообложения

29.08.2012

№ 65-ЗРТ

(ставки и минимальные размеры налога на единицу физического показателя)



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Патент

Что такое патентная система налогообложения?

Сущность ПСН состоит в получении патента на определенный срок, заменяющего собой уплату некоторых налогов. Применять ПСН могут исключительно индивидуальные предприниматели.

При этом если средняя численность работников по всем видам деятельности за налоговый период (включая работников по договорам гражданско-правового характера) превышает 15 человек, ИП применять ПСН не имеет права.



# Патент

Получение патента, например, по виду деятельности "оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом" **заменяет собой** уплату налога с доходов, получаемых ИП, именно по этому виду деятельности.

Если у ИП есть еще какая-либо деятельность, по которой патент не получался, то такая деятельность облагается в рамках другой системы налогообложения (ОСНО, УСН, ЕСХН, ЕНВД).



# Патент



Виды деятельности, по которым применяется ПСН

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи; ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 3) парикмахерские и косметические услуги;
- 4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;



РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Патент



Виды деятельности, по которым применяется

ПСН

5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;

указателей улиц;

6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;

7) ремонт мебели;

8) услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;



РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## Патент



- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- 10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- 11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- 12) ремонт жилья и других построек;
- 13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- 14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- 15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- 16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 17) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 18) ветеринарные услуги;
- 19) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;
- 20) изготовление изделий народных художественных промыслов;



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## Патент



- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- 10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- 11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- 12) ремонт жилья и других построек;
- 13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- 14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- 15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- 16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 17) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 18) ветеринарные услуги;
- 19) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;
- 20) изготовление изделий народных художественных промыслов;



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## Патент



- 21) прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке гальванической мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий; защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовлении валяной обуви; изготовлении сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по закладке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газových баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);
- 22) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;
- 23) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;
- 24) чеканка и гравировка ювелирных изделий;
- 25) монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## Патент



- 26) услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства
- 27) услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;
- 28) проведение занятий по физической культуре и спорту;
- 29) услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;
- 30) услуги платных туалетов;
- 31) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;
- 32) оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;
- 33) оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;
- 34) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);
- 35) услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);
- 36) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;
- 37) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## Патент



РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

- 38) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;
- 39) осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;
- 40) услуги по прокату;
- 41) экскурсионные услуги;
- 42) обрядовые услуги;
- 43) ритуальные услуги;
- 44) услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;
- 45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;
- 46) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;
- 47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Патент

## Как перейти на патентную систему

Для получения патента необходимо подать заявление в налоговый орган по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет **не позднее чем за 10 дней** (рабочих!) **до начала** применения патента.

Патент действует **только на территории того региона**, в котором он выдан. Если ИП хочет работать на патенте в регионе, где он не стоит на учете по месту жительства, он может подать заявление о выдаче патента в любую налоговую инспекцию данного региона.

Заявление на получение патента может быть подано по почте (ценным письмом с описью вложения) либо по электронным каналам связи (если есть соответствующая программа и [электронно-цифровая подпись](#)).



# Патент

Налоговая инспекция обязана выдать патент в течение 5-ти рабочих дней с даты получения заявления. Если принято решение об отказе в выдаче патента, об этом обязаны уведомить ИП в течение так же 5-ти рабочих дней.

**Отказать в выдаче патента могут в следующих случаях:**

- указание вида деятельности в заявлении, который не попадает под патентную систему
- указание не правильного срока действия патента
- если ИП потерял право применять патенты в текущем календарном году (см.ниже)
- в случае наличия недоимки по налогу ПСН (но только по этому налогу, а не по каким-либо другим!)



# Патент

**На какой срок можно получить патент**

Патент выдается на срок **от 1 до 12 месяцев включительно** в пределах [календарного года](#).

Нельзя получить патент, например, с 1 июля 2013 по 30 июня 2014, поскольку 2014 год - другой календарный год.

Можно получить только с 1 июля по 31 декабря 2013 года. А потом уже получить следующий патент с 1 января 2014 года по 30 июня 2014 года (или до конца любого месяца 2014 года)



# Патент

## Сколько стоит патент

Стоимость патента рассчитывается по формуле:

$ПД \times 6\%$ , где ПД - потенциально возможный к получению доход. 6% - налоговая ставка (ст.346.50 НК)

В случае получения патента на срок менее двенадцати месяцев налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на двенадцать месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.



## Патент



В законе субъекта РФ указывается величина **потенциально возможного к получению дохода** для определения размера стоимости патента.

Размер потенциально возможного дохода устанавливается на один календарный год. Если законом субъекта годовой доход на следующий календарный год не изменен, то действует доход, установленный на предыдущий год.



## Патент



- 1. Услуги по ремонту и пошиву швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонту, пошиву и вязанию трикотажных изделий**

| физический показатель =<br>средняя численность наемных<br>работников | нет<br>работников | 1 - 5 человек<br>включительно | 5 - 10 человек<br>включительно | 10 - 15<br>человек<br>включительно |
|--|-------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Доход, руб.  | 225 000           | 420 244                       | 672 390                        | 1 092 634                          |
| Ставка   | 6%                | 6%                            | 6%                             | 6%                                 |
| Количество месяцев   | один              | один                          | один                           | один                               |
| <b>Стоимость патента, руб.</b>                                       | <b>1 125</b>      | <b>2 101</b>                  | <b>3 362</b>                   | <b>5 463</b>                       |



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Патент

## Как оплачивается патент

Патент оплачивается на реквизиты той налоговой инспекции, в которой он получен в следующем порядке:

- если патент получен на срок менее 6 месяцев, оплата его производится в **размере полной суммы стоимости патента в срок не позднее двадцати пяти календарных дней** после начала его действия
- если патент получен на срок от 6 месяцев, оплата его производится в два этапа: **1/3 в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента,** остальные **2/3 в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания действия патента.**

**Обратите внимание!** Стоимость патента не уменьшается на страховые взносы во внебюджетные фонды!



# ЕНВД

**Единый  
Налог на  
Вмененный  
Доход**

**Продолжитель  
патента**

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# ЕНВД

Налоговый кодекс РФ (закон 395-ФЗ в ред. 28.12.2010 г.)

ЧАСТЬ II. ЧАСТЬ ВТОРАЯ

Раздел VIII.1. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Глава 26.3. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО  
НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

и Решение местного (муниципального) органа законодательной  
власти

*например Городского Совета муниципального образования «Город  
Набережные Челны» от 15.11.2010г. № 4/6.*



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

**Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)** — налог, вводится в действие НПА муниципальных районов, городских округов, городов Федерального значения, применяется наряду с общей системой налогообложения и распространяется только на определенные виды деятельности.

ЕНВД заменяет уплату ряда налогов и сборов, существенно сокращал и упрощал контакты с фискальными службами, подобные контакты наиболее затратны особенно для малого бизнеса.

Список облагаемых налогом объектов ограничен Федеральным законодательством:

- бытовые и ветеринарные услуги;
- услуги ремонта, техобслуживания, мойки и хранения автотранспортных средств;
- автотранспортные услуги;
- розничная торговля;
- услуги общественного питания;
- размещение наружной рекламы и рекламы на транспортных средствах;
- услуги временного размещения и проживания;
- передача в аренду торговых мест и земельных участков для торговли.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения.

## ЕНВД

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

Налоговая база за месяц = базовой доходности  $X$

$X$  значения физического показателя

$X$  коэффициента-дефлятора ( $K1$ )  $X$

(задаваемых федеральным законодательством)

$X$  коэффициента  $K2$

учитывающего особенности ведения деятельности и с возможностью изменения субъектами РФ.

На федеральном уровне  $K2$  ограничен пределами не менее 0,005 и не более 1.

Налоговая ставка задаётся налоговым кодексом и на 2010 год составила 15 %.

Налоговым периодом на 2010 год установлен квартал.

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

**С 2013 года ЕНВД стал добровольным!**



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения.

## ЕНВД

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

Налоговая база за месяц = базовой доходности  $X$

$X$  значения физического показателя

$X$  коэффициента-дефлятора ( $K1$ )  $X$

(задаваемых федеральным законодательством)

$X$  коэффициента  $K2$

учитывающего особенности ведения деятельности и с возможностью изменения субъектами РФ.

На федеральном уровне  $K2$  ограничен пределами не менее 0,005 и не более 1.

Налоговая ставка задаётся налоговым кодексом и на 2010 год составила 15 %.

Налоговым периодом установлен квартал.

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

**С 2013 года ЕНВД стал добровольным!**



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД



[Коэффициент K2 в Алексеевский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Апастовский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Арский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Город Казань](#)

[Коэффициент K2 в Город Набережные Челны](#)

[Коэффициент K2 в Елабужский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Зеленодольский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Камско-Устьинский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Сармановский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Тукаевский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Чистопольский муниципальный район](#)

[Коэффициент K2 в Ютазинский муниципальный район](#)

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

**Пример:** При розничной торговле, осуществляемой через магазин с площадью торгового зала 40 квадратных метров, сумма ЕНВД за квартал рассчитывается  
(1800х 40х 0,7х1,4942х 3 мес.) х 15% = 33888 руб.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения.

## ЕНВД

### Кто является плательщиком ЕНВД?

Организации и [индивидуальные предприниматели](#), которые осуществляют виды деятельности, попадающие под ЕНВД и желающие применять эту систему налогообложения по этим видам деятельности. Но имеются исключения, при которых применять ЕНВД нельзя:

- а) не имеют права применять ЕНВД [крупнейшие налогоплательщики](#).
- б) налогоплательщики, оказывающие услуги общественного питания в учреждениях образования, здравоохранения и соц.обеспечения.
- в) организации и ИП, [средняя численность](#) работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;
- г) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов (кроме некоторых организаций, см. [ст.346.26 НК](#));
- д) организации и ИП не имеют права применять ЕНВД при передаче в аренду автозаправочных станций и автогазозаправочных станций.

Кроме этого, единый налог на вмененный доход не применяется в отношении видов [предпринимательской деятельности](#), указанных в [пункте 2 статьи 346.26 НК](#), в случае осуществления их в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения.

## ЕНВД

### Как перейти на ЕНВД?

Только одним способом — начав заниматься хотя бы одним из видов деятельности, подпадающим под эту систему согласно вашему местному закону (постановлению).

Соответственно, «уйти» с вмененки можно лишь прекратив такую деятельность.

Или же — перестроив свой бизнес так, чтобы он перестал укладываться в ограничения [пункта 2 статьи 346.26 НК](#).

Например, для розничной торговли или общественного питания — увеличив площадь торгового зала (зала обслуживания посетителей) свыше 150 кв.м., для автотранспортных услуг — расширив автопарк свыше 20 единиц, для гостиничного бизнеса — перевалив за предел площади спальных помещений в 500 кв.м. (по каждому объекту).

Или, как вариант, создать простое товарищество. Тогда, в соответствии с [п.2.1 ст.346.21](#) единый налог не будет применяться в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в [пункте 2 статьи 346.26 НК](#), в случае осуществления их в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

Организации и индивидуальные предприниматели переходят на уплату единого налога добровольно. (Федеральный закон от 25.06.2012 N 94-ФЗ)



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

### Как зарегистрировать деятельность, облагаемую ЕНВД?

Если такая деятельность будет осуществляться систематически, то необходимо внести соответствующие данные в документы (запись в госреестре, устав, свидетельство предпринимателя).

Что же касается регистрации в налоговой, то тут надо запомнить — единый налог платится по месту осуществления предпринимательской деятельности. Соответственно, и декларация подается тоже по месту ее осуществления.

После начала ведения деятельности, по которой хотите применять ЕНВД, надо зарегистрироваться в качестве плательщика ЕНВД (в течение 5-ти рабочих дней с момента начала применения ЕНВД) (форма [ЕНВД-1](#) для организаций и [ЕНВД-2](#) для [ИП](#)).

Заявление подается в налоговую по месту ведения деятельности.

Если деятельность ведется в нескольких местах одного города или района, вставать на учет в каждой налоговой инспекции не надо, достаточно в налоговую, где уже зарегистрирован налогоплательщик ЕНВД, подавать декларацию с несколькими разделами 2.



## ЕНВД

С 2010 года внесены уточнения правил постановки на учет для тех видов деятельности, которые носят «распределенный» характер.

Обязанность вставать на учет ограничена местом нахождения организации либо местом жительства индивидуального предпринимателя при осуществлении следующих видов деятельности ([абзац 3 п. 2 ст. 346.28 НК РФ](#)):

- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов ([п/п 5 п. 2 ст. 346.26 НК РФ](#));
- развозная и разносная розничная торговля ([п/п 7 п. 2 ст. 346.26](#), [абз. 16 ст. 346.27 НК РФ](#));
- размещение рекламы на транспортных средствах ([п/п 11 п. 2 ст. 346.26 НК РФ](#)).

В п. 3 ст. [346.28](#) НК РФ установлены сроки, в течение которых налоговый орган должен осуществить постановку на учет и снятие с учета налогоплательщика.

Этот срок равен пяти рабочим дням (ст. [6.1](#) НК РФ) и считается с момента получения налоговым органом заявления о постановке на учет либо заявления о снятии с учета.



## ЕНВД

### Какую ответственность несет предприниматель за не постановку на учет?

В случае если вы не исполните свою обязанность по постановке на налоговый учет в качестве налогоплательщика ЕНВД, налоговый орган может привлечь вас к ответственности на основании ст. 117 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ).

Так, согласно указанной норме вас могут привлечь к налоговой ответственности за ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе на сумму в размере:

- 10% полученных доходов, но не менее 20 000 руб. в случае осуществления деятельности без постановки на учет не более 90 календарных дней;
- 20% полученных доходов, но не менее 40 000 руб., если деятельность без постановки на учет вами осуществлялась более 90 календарных дней.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

**Какая отчетность сдается по «вмененке»?**

Само собой, декларация по ЕНВД.

(Срок подачи декларации — не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода. Налоговый период — квартал)

И, раз вмененка является системой налогообложения деятельности, а не предприятия (предпринимателя) в целом — комплект отчетности по соответствующей системе, общей или упрощенной.

Хотя тут требования налоговиков могут различаться от региона к региону. Так, если налогоплательщик занимается только розничной торговлей, то где-то у него могут и не требовать ничего, кроме декларации по ЕНВД. А могут — и все остальное, чтобы удостовериться, что других операций не было.

Лучше всего это уточнить в местной ИФНС. Организации, применяющие ЕНВД, обязаны представлять в налоговую инспекцию [бухгалтерскую отчетность](#), поскольку от ведения бухучета закон их не освобождает



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения.

## ЕНВД

### Какие налоги платятся при ЕНВД?

Безусловно — единый налог на вмененный доход. (Срок уплаты — не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.)

Который, напоминаем, рассчитывается не по фактическим доходам, а по «потенциально возможным» ([ст.346.27](#)).

А основным фактором, определяющим этот потенциально возможный доход, является **физический показатель** вашей деятельности: площадь торгового зала или зала обслуживания посетителей, количество автомашин или работников — для каждого вида деятельности он свой, смотрите статью [346.29](#).

Точно так же платятся [взносы на обязательное пенсионное страхование](#), взносы на медицинское страхование [взносы по временной нетрудоспособности и материнству](#) (с 2011 года) и на [страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний](#), на них ЕНВД никак не влияет.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения.

## ЕНВД

### Какие налоги платятся при ЕНВД?

Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с Федеральным законом от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

В соответствии со ст. 10 Закона N 167-ФЗ для индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты физическим лицам, объектом обложения страховыми взносами и базой для начисления страховых взносов является объект налогообложения и налоговая база по единому социальному налогу, установленные гл. 24 «Единый социальный налог» части второй Налогового кодекса РФ.

Страхователи - индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты физическим лицам (указанные в п.п. 2 п. 1 ст. 6 Закона Российской Федерации N 167-ФЗ), уплачивают в бюджет ПФР суммы страховых взносов в виде фиксированного платежа. В соответствии с п. 2 ст. 28 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» размер фиксированного платежа в расчете на месяц устанавливается исходя из стоимости страхового года, ежегодно утверждаемой Правительством РФ.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

И [НДФЛ](#) с заработной платы сотрудников, который рассчитывают, удерживают и перечисляют в бюджет налоговые агенты.

А в остальном... [пункт 4 статьи 346.26 НК](#) перечисляет — какие налоги **не платятся** при ЕНВД: [налог на прибыль](#) ([налог на доходы физических лиц](#) для предпринимателей), [налог на имущество](#), [НДС](#) (кроме таможенного и уплачиваемого налоговыми агентами). И то — не платятся эти налоги лишь для хозяйственных операций, облагаемых по вмененке.

Если же фирма или предприниматель совершили **хотя бы одну** операцию, не подпадающую под ЕНВД, то с нее должны быть уплачены все налоги в соответствии с его системой налогообложения, как налогоплательщика — общей или упрощенной.

Кроме того, у вас могут быть основания для уплаты других налогов, которые не упомянуты в [статье 346.26 НК](#), например, транспортного, [земельного налога](#) или [налога на игорный бизнес](#). Так вот, эти и все прочие налоги уплачиваются независимо от наличия или отсутствия у вас ЕНВД.



## ЕНВД

### Какой учет надо вести при ЕНВД?

Поскольку основой для расчета единого налога являются физические показатели — вот их-то учет и надо вести в первую очередь. В каком виде — Налоговый кодекс это не регламентирует.

Впрочем, как-то учитывать физ.показатели все равно надо, так как, если у вас в регионе такая книга навязывается, а ее стоимость сравнима со штрафом за отсутствие документа налогового контроля (200 рублей по [статье 126 НК](#) плюс 300—500 рублей по статье [15.6 КоАП](#)) — возможно, лучше и не упираться. Но не забывать — вы не обязаны учитывать в такой книге доходы-расходы, только физпоказатели.

В остальном ЕНВД ни освобождает от какого-либо вида учета, ни обязывает его вести. То есть, организации по-прежнему обязаны вести бухгалтерский учет.

Предприниматели же, занимающиеся только деятельностью, облагаемой ЕНВД, кроме учета физпоказателей вообще могут никакого учета не вести, разве что «для себя» в любом удобном виде. Но хранить документы, подтверждающие законный характер деятельности такого предпринимателя, все-таки стоит. Не для налоговой, а для правоохранительных и других контролирующих органов, любящих интересоваться происхождением товара, качеством используемых материалов, соблюдением санитарных норм и прочим.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

### Что такое «раздельный учет»?

Это самая большая головная боль тех, кто сочетает деятельность, облагаемую ЕНВД с другой, которая под вмененку не попадает. Дело в том, что им приходится отделять доходы и расходы по ЕНВД от доходов и расходов по остальным видам деятельности. И, если с разделением доходов трудностей обычно не возникает, то с разделением расходов дело обстоит хуже. Ведь, кроме расходов, которые можно однозначно отнести туда или сюда, могут быть такие, которые невозможно однозначно отнести ни к ЕНВД, ни к ОСН (УСН). Например, зарплата директора, бухгалтера и прочего административно-управленческого персонала. Поскольку эти господа занимаются всеми видами деятельности одновременно, то в качестве расходов для налога на прибыль нельзя брать зарплату персонала, занятого на вмененке, то зарплату АУП надо делить на две части: относящуюся к ЕНВД и относящуюся к ОСН (или УСН). К расходам принимается только вторая часть.

А как распределять? Статья 274 НК предписывает делать это пропорционально доле доходов от разных видов деятельности, что в общем-то понятно и логично — расходы должны быть экономически обоснованными, и на чем фирма (или ИП) зарабатывает больше — туда и надо относить большую часть распределяемых расходов.



# Системы учета, отчетности, налогообложения.

## ЕНВД

Вроде, все несложно? Да, но так надо поступать **со всеми** расходами, что существенно увеличивает объем учетной работы. Это во-первых. А, во вторых, разные «приятные» мелочи еще больше запутывают налогоплательщика. Например, различие налоговых периодов у разных налогов. Так, ЕНВД рассчитывается ежеквартально, а [ЕСН](#) (с 2010 года ЕСН заменен [страховыми взносами на обязательное страхование](#)) — ежемесячно, так как рассчитывать пропорцию — по доходам месяца, квартала или нарастающим итогом с начала года? Увы, в Налоговом кодексе это не конкретизируется, а разъяснения Минфина скупы и неоднозначны.

Кроме уже названных налогов, на [общей системе налогообложения](#) отдельный учет обязательно должен быть и для [НДС](#) — к вычету можно брать только входной [НДС](#) по приобретенным товарам (работам, услугам), которые будут использоваться в операциях, облагаемых [НДС](#).

Также и [налог на имущество](#) следует начислять лишь на ту его часть, которая используется в деятельности, облагаемой по [общей системе](#).

Из-за всего этого неудивительно, что зачастую фирмы, начинающие деятельность, облагаемую ЕНВД, организуют для этого специальное [юридическое лицо](#) или [предпринимателя](#), лишь бы не возиться с отдельным учетом.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# ЕНВД

## Как рассчитать ЕНВД?

Это несложно. Находите в статье [346.29 НК](#) свой вид деятельности и смотрите базовую доходность для него на единицу физического показателя. Что является этим показателем — там же умножаете эту базовую доходность на свой физ. показатель (если он менялся в течение квартала — в пункте 9 той же статье написано, как это надо учитывать) и на [коэффициент-дефлятор  \$K\_1\$](#) , устанавливаемый Правительством РФ на каждый год (в 2013 — 1,569). Получаете величину **предполагаемого дохода**, которую вам рассчитали законодатели.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения.

## ЕНВД



| Код вида предпринимательской деятельности | Виды предпринимательской деятельности  | Физические показатели  | Базовая доходность в месяц, руб. | К2  |
|---|--|--|----------------------------------|-----|
| 01  | Оказание бытовых услуг:  |  |                                  |     |
|   | - ремонт и обслуживание бытовой техники, компьютеров и оргтехники, услуги фотоателье | Количество работников, включая индивидуального предпринимателя | 7500                             | 0,7 |



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# ЕНВД

## Как рассчитать ЕНВД?

Теперь заглядываем в местный нормативно-правовой акт о ЕНВД — если местные законодатели решили сделать вам поблажку, то там вы найдете корректирующий коэффициент  $K_2$  для вашего вида деятельности.

Согласно п. 6 ст. 46.29 НК РФ данный коэффициент определяется как произведение значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности тех или иных факторов. Обратите внимание,  $K_2$  округляется до третьего знака после запятой.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

## ПРИМЕР РАСЧЕТА

Деятельность в сфере оказания бытовых услуг (физический показатель - количество работников, осуществляющих деятельность, включая индивидуального предпринимателя)

| физический показатель = средняя численность наемных работников     | нет работников | 5 человек (включая ИП) | 9 человек (включая ИП) | 15 человек (включая ИП) |
|--|----------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| Базовая доходность, руб.   | 7 500          | 7 500                  | 7 500                  | 7 500                   |
| физический показатель = средняя численность работников, включая ИП | 1              | 5                      | 9                      | 15                      |
| Коэффициент, К1  | 1,569          | 1,569                  | 1,569                  | 1,569                   |
| Коэффициент, К2  | 0,7            | 0,7                    | 0,7                    | 0,7                     |
| Налоговая база   | 8 237          | 41 186                 | 74 135                 | 123 559                 |
| Ставка   | 15%            | 15%                    | 15%                    | 15%                     |
| Количество месяцев   | один           | один                   | один                   | один                    |
| <b>Сумма ЕНВД, руб.</b>  | <b>1 236</b>   | <b>6 178</b>           | <b>11 120</b>          | <b>18 534</b>           |



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# ЕНВД

## Как рассчитать ЕНВД?

То есть умножаем предполагаемый доход на  $K_2$ , что сохранит или уменьшит доход (коэффициент не превышает единицы). Теперь берем 15% от полученной суммы — это и будет сумма налога за месяц.

**Пример:** При розничной торговле, осуществляемой через магазин с площадью торгового зала 40 квадратных метров, сумма ЕНВД за квартал рассчитывается  $(1800 \times 40 \times 0,7 \times 1,4942 \times 3 \text{ мес.}) \times 15\% = 33\,888$  руб.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

### Как рассчитать ЕНВД?

За квартал — суммируем помесичный налог или просто умножаем его на три, если не менялся физ. показатель.

Если у вас несколько объектов или несколько видов деятельности, то налог по каждому рассчитывается отдельно, а потом эти суммы складываются. В этом случае придется заполнить несколько разделов 2 налоговой декларации.

Кроме того, если деятельность ведется в нескольких территориальных образованиях, то налог рассчитывается и уплачивается отдельно по каждому [ОКАТО](#).



# ЕНВД

## Как рассчитать ЕНВД?

Формула расчета ЕНВД за квартал:

(базовая доходность) × (физпоказатель) ×  $K_1$  ×  $K_2$  ×  
(3 месяца) × (ставка налога 15%) = ЕНВД за квартал

<http://www.assessor.ru/forum/index.php?f=124>

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

## На что уменьшить ЕНВД?

Как правило, то, что придется уплатить, будет меньше рассчитанной величины:

согласно статье 346.32 единый налог уменьшается на суммы уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и на суммы пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных работникам. А так же на взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями (то только при соблюдении некоторых условий).

**- 50%**



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

Можно уменьшить ЕНВД на суммы взносов на обязательное страхование.

Но тут есть несколько ограничений:

- 1) учитываются только суммы страховых взносов в [ПФР](#), [ФФОМС](#) и [ФСС](#), уплаченных в налоговом периоде.

При этом с 2013 года ИП, выплачивающие доходы физ. лицам (т.е. имеющие работников) не могут учитывать для уменьшения налога свои фиксированные взносы.

- 2) выплаты по больничным листам надо брать лишь те, что делаются за ваш счет, а не за счет [ФСС](#);

- 50%

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

## На что уменьшить ЕНВД?

3) в целом налог можно уменьшить не больше чем на 50%. То есть, берем исчисленный налог, вычитаем из него пенсионные взносы и выплаты по больничным и сравниваем то, что осталось, с половиной исходной суммы. Если после уменьшения осталось больше 50% — платим то, что получилось, если меньше — платим половину рассчитанного налога.

- 50%



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

## Внимание!

С 01 января 2013 года ИП, не имеющие наемных работников могут уменьшить ЕНВД на сумму страховых взносов, уплаченных за себя без ограничения в 50%.

Уменьшить налог до 100% могут ИП, не производящие выплаты физлицам (не имеющие работников).

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

~~50%~~

- 100%



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

### Как можно уменьшить единый налог?

К сожалению, способов сделать это не так много, раз налог определяется не прибылью и даже не выручкой, а физическими показателями. Собственно, и введена вмененка была именно для тех видов мелкого бизнеса, где крутится много налички, а налоговый контроль затруднен.

Поэтому всё, что можно сделать — подумать над своими физическими показателями.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# ЕНВД

Как можно уменьшить единый налог?

Если налог платится с каждого квадратного метра площади (торговля, общепит) — проанализируйте, эффективно ли используются эти метры?

Может быть, можно без больших потерь сдать их в аренду или переоборудовать в подсобные помещения?



*Пусть наше партнерство  
будет верным решением!*



РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

Как можно уменьшить единый налог?

Если физическим показателем является количество работников (услуги), то надо обдумать — все ли они нужны на полной занятости?

Может быть, допустим, чья-то работа не полный день — такие сотрудники учитываются при расчете средней численности пропорционально отработанному времени.



РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

### Как можно уменьшить единый налог?

Если такой ЕНВД для вас не единственный вид деятельности, то можно попытаться уменьшить физпоказатель организационными мерами: выделить сотрудников, занимающихся данными услугами, в отдельное подразделение (бригаду), руководителя которой подчинить непосредственно директору. Если же поручить все расчеты по этому подразделению одному бухгалтеру, то можно делать вид, что все остальные сотрудники к ЕНВД вообще отношения не имеют.

Ну, а если ваша специфика предполагает уплату налога с торгового места или площади информационного поля (реклама), то тут уже трудно что-либо придумать. Тогда может быть стоит вообще не применять ЕНВД.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

## Какие подводные камни у вмененки?

Несмотря на простоту учета и нехитрый расчет единого налога, сложности у ЕНВД есть, в основном они в определении момента, где начинается вмененка и где она кончается — это порой трактуется налоговиками весьма неожиданно.

Лучше всего это пояснить на примерах, по видам деятельности.

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

## 1. Бытовые услуги.

Во-первых, надо твердо запомнить — бытовые услуги оказываются только **физическим лицам**, так что если у вас среди клиентов попадают фирмы — это уже не ЕНВД.

Во-вторых, статья 346.26 НК предписывает определять перечень услуг для обложения ЕНВД по Общероссийскому классификатору услуг населению. Но этот классификатор ([ОКУН](#)) явно не задумывался для применения в налогообложении: очень похожие услуги можно найти в разных разделах, некоторые — чрезмерно детализированы, а других — нет вовсе.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

## 1. Бытовые услуги.

Предположим, вы продаете пластиковые окна и двери. При необходимости устанавливаете их. Так вот, работая с юридическими лицами, вы можете даже не задумываться о ЕНВД. Но, если договор заключается с физическим лицом и в заказ входит установка, то это уже не продажа, а услуга по «ремонту и замене дверей, оконных рам, дверных и оконных коробок», то есть ЕНВД (письмо ДНТТП Минфина РФ от 11 марта 2005 г. № 03-06-05-04/53).



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения. **ЕНВД**

## 2. Ветеринарные услуги, услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

Налогообложение этой деятельности уже не зависит от того, кому они оказываются — юридическим или физическим лицам.

Но перечень этих услуг также надо брать из [ОКУН](#), который и в этом случае надо читать очень внимательно. Кроме того, услуги автозаправок и автостоянок [статьей 346.27](#) исключены из данного вида деятельности.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

3. **Автостоянки.** Тут все незатейливо, разве что не забывать — при определении площади, с которой надо платить налог, расплывчатое определение «платной стоянки» из [статьи 346.27 НК](#) Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина в письме от 25 мая 2005 г. № 03-06-05-04/143 трактует как площадь **всего** объекта, включая проезды, помещение для охраны и т. д.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

## 4. Автотранспортные услуги.

Как и для автосервиса, не имеет значения — кому услуги оказываются, важно только количество автомашин.

Для расчета налога можно учитывать **только** авто, используемые непосредственно для перевозок ([статья 346.29](#)), то есть не учитываются автомобили, находящиеся в ремонте, на консервации, используемые для собственных нужд. Но при определении лимита для перехода на ЕНВД (20 машин, [статья 346.26](#)) учитываются все транспортные средства. Собственные это автомобили, арендованные, взятые в лизинг — не имеет значения.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## 4. Автотранспортные услуги.

К транспортным средствам **не относятся** прицепы, полуприцепы и прицепы-роспуски. Чтобы определить соответствует ли прочая используемая вами техника понятию «транспортное средство» необходимо обратиться к Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94, утвержденному Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359, подразделе «Средства транспортные» (код 15 0000000).



# Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

## 4. Автотранспортные услуги.

Определение понятия «автотранспортные услуги» в Кодексе отсутствует, поэтому и здесь не удалось избежать сюрпризов от Минфина. Например, по мнению Минфина, осуществляемая организацией деятельность по перевозке твердых бытовых отходов и крупногабаритного мусора от юридических лиц не относится к деятельности, связанной с оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, и, соответственно, не может быть переведена на уплату единого налога на вмененный доход.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

### 4. Автотранспортные услуги.

Кроме того, «случайно» оказаться плательщиком ЕНВД по транспортным услугам может любая торговая организация, развозящая проданный товар покупателям. Условие для этого — указание в документах доставки в качестве платной услуги. Если доставка бесплатная или ее стоимость включается в стоимость товара, то это не считается отдельной предпринимательской деятельностью и не облагается ЕНВД.



## ЕНВД

### 4. Автотранспортные услуги. Внимание!

Сдача автомобиля в аренду с экипажем в соответствии с Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности относится к деятельности транспорта,

А просто аренда (без экипажа) — это уже совершенно другой раздел — «Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг». На сегодняшний день разъяснения Минфина по вопросу будет ли считаться передача автомобиля в аренду с экипажем деятельностью, облагаемой ЕНВД, отсутствуют.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

5. **Розничная торговля.** Вот тут самая каша. Начиная с того, что реализация некоторых подакцизных товаров (перечислены в подпунктах 6–10 статьи 181 НК) и собственной продукции не облагается ЕНВД вообще и заканчивая путаницей с определением физического показателя — площадь торгового зала или торговое место?

С подакцизными товарами и продукцией все несложно, необходимо только учесть: при смешанном ассортименте — отдельный учет для **доходов и расходов**, а вот единый налог платится с **полного** физпоказателя (торговой площади, торгового места), независимо от того, какой процент товаров попадает под вмененку.



## ЕНВД

5. **Розничная торговля.** Далее, термин «розничная торговля» определяется в [статье 346.27](#) через характер заключаемых при этом договоров — «розничной купли-продажи». Налоговый кодекс определения такого договора не содержит, поэтому используется норма Гражданского кодекса (статьи 492—505). И, раз Гражданский кодекс не предназначался для налогообложения, то очередная неразбериха не заставила себя долго ждать. Согласно статье 492 ГК при продаже в розницу товар передается «для личного, семейного, домашнего или иного использования, **не связанного с [предпринимательской деятельностью](#)**».



# ЕНВД

5. Розничная торговля. Спрашивается, могут ли у коммерческой организации быть операции, не связанные с предпринимательской деятельностью? Да, могут, например, благотворительность. А если покупатель вообще не имеет права заниматься предпринимательской деятельностью (воинские части, детские сады и пр.)? «Иное использование» налицо? А, стало быть, и торговля с юрлицами может попадать под ЕНВД? После некоторых колебаний Минфин пришел к выводу: да, возможна и вмененка, но только не для договоров поставки! (Письма Минфина России от 21.05.2012 N 03-11-11/165, от 10.10.2011 N 03-11-11/257 и т.д.). В общем, если вашему покупателю недостаточно кассового и товарного чека, и он хочет хотя бы накладную — есть большой риск, что при проверке эту сделку признают не подпадающей по ЕНВД.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

И, наконец, о физическом показателе. Единый налог с торговой площади платится только в объектах стационарной торговой сети, имеющих торговые залы — магазинах и павильонах. Розничные продажи в киосках, палатках, офисах, на складах облагаются ЕНВД с торгового места. Трудности возникают, если магазин оборудуется в помещении, изначально под него не предназначенном — тогда налоговики могут настаивать на проведении технической инвентаризации для определения его нового статуса (письмо ДНТТП Минфина от 24 апреля 2006 г. № 03-11-05/109). Если этого не сделать, то возникает риск судебного разбирательства. Вышесказанное не относится к развозной и разносной розничной торговле — там физическим показателем служит количество работников.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# ЕНВД

6. **Общепит.** Похоже на торговлю — налог платится либо с площади зала обслуживания посетителей (причем в расчет включается и площадь для проведения досуга), либо с количества работников. Но тут уже не важно — кому оказываются услуги общественного питания, физическим или юридическим лицам (организация питания сотрудников, банкеты и пр.), лишь бы осуществлялся именно общепит, а не реализация продукции, особенно — для дальнейшей перепродажи. Надо отметить, что редко в каком предприятии общепита не происходит реализации продажа готовых товаров. Что же это? Общепит или розница?



## ЕНВД

6. **Общепит.** В [письме Минфина № 03-06-05-04/55 от 11 марта 2005 г.](#) Сделан следующий вывод: «При этом продажа (перепродажа без видоизменения) готовых товаров в объектах организации общественного питания относится к розничной торговле, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 квадратных метров, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади.»



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

6. **Общепит.** И это не смотря на то, что в [ст.346.27 НК](#) содержится определение «розничной торговли», согласно которому «К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация .... продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки и расфасовки, в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного питания...»

Кроме того, стоит отметить твердую, хотя и не слишком убедительно обоснованную позицию Минфина по столовым, которые организуются на предприятиях для собственных сотрудников: даже если питание в них стоит дешево и не приносит прибыли и, вроде бы, не является предпринимательской деятельностью — все равно надо платить ЕНВД.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

## ЕНВД

7. **Реклама.** Обратите внимание — ЕНВД облагается только размещение и распространение рекламы, а услуги по ее разработке и изготовлению или по сдаче в аренду конструкций под рекламу — уже совсем другое дело, общая или упрощенная система.

Кроме того, тут должен быть факт осуществления именно предпринимательской деятельности, то есть извлечения прибыли, поэтому размещение информации о своей фирме ЕНВД не облагается ([письмо ДНТП Минфина от 13 апреля 2006 г № 03-11-04/3/198](#)).



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

8. Сдача в аренду торговых мест. [Письмо Минфина России от 30.08.2012 N 03-11-11/266] разъясняет — ЕНВД по данному виду применяется при сдаче в аренду или пользование **только стационарных торговых мест** на рынках, ярмарках, в киосках или торговых комплексах. То есть — в объектах стационарной торговой сети, у которых нет торговых залов. Так что сдать часть магазина (или его зала), пусть даже с формулировкой «торговое место» и платить с этого ЕНВД — не получится. Так же, уточняет Минфин, нельзя платить ЕНВД и со сдачи в аренду магазина целиком.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ



## Системы учета, отчетности, налогообложения. ЕНВД

Есть ли ограничения по размеру доходов при «вмененке»?

Нет таких ограничений, во всяком случае, пока. Так что, если ваш вмененный бизнес развивается успешно и сумма уплачиваемого налога уже кажется смешной — это не повод опасаться «счета» с ЕНВД. Утратить право на применение ЕНВД можно только при изменении физ. показателей или если местные законодатели вдруг передумают и выведут ваш вид деятельности из перечня подпадающих под вмененку.



Пусть наше партнерство  
будет верным решением!

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

Наш подход

Мы научим Вас тому,  
что Вам нужно знать  
и уметь самому.

Мы избавим Вас от  
того, чего Вам НЕ  
нужно.



ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ  
консалтинговая компания

[РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ](http://РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ)

# Спасибо за Ваше внимание !

Портал компании

[РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ](http://РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ)

Следите за новостями в социальных сетях:

[vk.com/reshenievernoe](https://vk.com/reshenievernoe)

[facebook.com/VernoeResenie](https://facebook.com/VernoeResenie)

[facebook.com/groups/smallbusinessstatarstan/](https://facebook.com/groups/smallbusinessstatarstan/)



ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ  
консалтинговая компания

[РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ](http://РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ)

# Контактная информация

## Консалтинговая компания «ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ»

- г. Казань, ул. Островского, 79, оф. 212 Тел. +7 (843) 278-18-00, 278-19-00
- г. Набережные Челны, 49/20, Ш. Усманова, 122 (здание ТПП), офис 108 Тел. +7 (8552) 53-49-39

Маслехин Сергей Владимирович

Руководитель

[maslekhin@mail.ru](mailto:maslekhin@mail.ru)



*Пусть наше партнерство  
будет верным решением!*

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ

# Контактная информация

## Консалтинговая компания «ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ»

- г. Казань, ул. Островского, 79, оф. 212 Тел. +7 (843) 278-18-00, 278-19-00
- г. Набережные Челны, 49/20, Ш. Усманова, 122 (здание ТПП), офис 108 Тел. +7 (8552) 53-49-39

Маслехин Сергей Владимирович

Руководитель

[maslekhin@mail.ru](mailto:maslekhin@mail.ru)



*Пусть наше партнерство  
будет верным решением!*

РЕШЕНИЕ-ВЕРНОЕ.РФ