**ЕНВД: Налоговое планирование**

М.А. Щербакова, эксперт «УНП»

А будет ли торговым зал?

При розничной торговле ЕНВД платится либо с торговой площади, либо с торгового места. Причем сумма налога напрямую зависит от используемого показателя. Разберемся, когда и какой показатель надо применять. И что выгоднее: место или площадь.

**Подсчитаем метры**

Вмененный доход налогоплательщика рассчитывается исходя из физических показателей, установленных отдельно для каждого из видов деятельности. При рознице это площадь зала и торговое место. И каждому показателю соответствует размер базовой доходности (п. 2 ст. 346.29 НК РФ). Так, «стоимость» одного квадратного метра торговой площади составляет 1800 рублей. А «цена» торгового места - 9 тыс. рублей в месяц за «штуку».

Очевидно, что использовать показатель «торговое место» выгоднее, если площадь помещения, из которого ведется торговля, превышает 5 кв. метров. И наоборот, при маленьком (до 5 кв. метров) магазине налог будет меньше, если платить его исходя из площади торгового зала.

Но так как торговая площадь в магазинах обычно превышает 5 «квадратов», в большинстве случаев выгоднее платить налог именно с «торгового места». А можно ли площадь превратить в место?

**Продавец в поисках места**

Платить ЕНВД с торгового места можно только если торговля ведется через нестационарную торговую сеть либо через стационарную торговую сеть, но без торговых залов (п. 3 ст. 346.29 НК РФ). При этом под стационарной торговой сетью НК РФ понимает специально оборудованные и предназначенные для ведения торговли здания (их части) и строения.

То есть основным признаком стационарной торговой сети является предназначение здания для ведения торговли. Правда, в кодексе этот признак не конкретизируется. Поэтому, на наш взгляд, вполне допустимо определять предназначение имущества на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов на здание (строение). Например, если в свидетельстве о государственной регистрации или техническом паспорте указано, что помещение нежилое или складское, второй признак не выполняется. И налог нужно будет платить с торгового места.

**Что в магазине твоем**

А вот если, согласно документам (договору аренды, свидетельству о праве собственности, техническому паспорту), помещение является торговым, то для решения вопроса о физическом показателе потребуются дополнительные данные. Дело в том, что не всякая торговая точка имеет торговый зал (а значит, и площадь этого зала). Ведь под торговым залом понимаются помещения и открытые площадки, используемые для торговли. Причем под это определение не попадают подсобные и административно-бытовые помещения, а также помещения для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже. При условии, что в них не обслуживают посетителей (ст. 346.27 НК РФ).

И самое главное - перечень помещений, где обслуживают посетителей, определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов. Речь идет о договорах купли-продажи или аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей), техническом паспорте на него, планах, схемах, экспликациях, разрешении на право обслуживания посетителей на открытой площадке и т. п. (письмо МНС России от 01.08.03 № 22-2-14/1757-АБ026).

То есть, если ваши документы оформлены так, что в помещении нет площадей, отведенных для непосредственного обслуживания покупателей, не возникает и торгового зала (письмо Минфина России от 03.03.05 № 03-06-05-04/49). Например, не появляется торгового зала, если товары доставляются на дом покупателю и оплачиваются при получении. А в магазине лишь оформляются договоры. В таком случае надо говорить именно о торговом месте. То есть о месте, где совершается сделка купли-продажи.

Можно платить налог с торгового места и в другой ситуации. Если в аренду получена лишь часть торгового зала без права пользования подсобными, складскими и административными помещениями. Такова позиция судов (постановления федеральных арбитражных судов Западно-Сибирского от 17.11.04 по делу № Ф04-8178/2004 (6257-А46-19), от 03.11.04 по делу № Ф04-7935/2004 (6064-А46-27), от 17.11.04 по делу № Ф04-8171/2004 (6315-А46-26), Уральского от 29.07.04 по делу № Ф09-3023/04-АК, от 17.08.04 по делу № Ф09-3286/04-АК округов).

Отметим, что со следующего года понятие торгового зала изменится. Согласно новой редакции статьи 346.27 НК РФ\*, в площадь торгового зала будет входить часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей. А также площади контрольно-кассовых узлов и кабин, рабочих мест обслуживающего персонала, проходов для покупателей.

Изменения внесены Федеральным законом от 21.07.05 № 101-ФЗ «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».