**Содержание**

# 1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

2. Спецрежим при оказании автотранспортных услуг

Практическая часть

Заключение

Список использованной литературы

Приложение

# **1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

**Общие положения**

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход применяется организациями и индивидуальными предпринимателями, которые осуществляют определенные виды предпринимательской деятельности, поименованные в гл. 26.3 НК РФ.

Уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) (п. 4 ст. 346.26 НК РФ).

Кроме того, организации, являющиеся налогоплательщиками единого налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (в отношении операций, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Плательщики ЕНВД уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в порядке, предусмотренном ФЗ от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ». Они также уплачивают взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на основании ФЗ от 24.07.1998 №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Им также следует соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, и применять ККМ в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 5 ст. 346.26 НК РФ).

**Порядок исчисления и уплаты налога**

Под объектом налогообложения понимается вмененный доход налогоплательщика (п. 1 ст. 346.29 НК РФ).

Это потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке (ст. 346.27 НК РФ).

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности (условная месячная доходность в стоимостном выражении), исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Полученная величина вмененного дохода корректируется (умножается) на корректирующие коэффициенты базовой доходности – коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, а именно:

К1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в предшествующем периоде;

К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, и иные особенности;

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал (ст. 346.30 НК РФ).

Ставка единого налога устанавливается в размере 15 процентов величины вмененного дохода (ст. 346.31 НК РФ).

Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату ЕНВД, определяют сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, самостоятельно.

Сроки уплаты единого налога установлены п. 1 ст. 346.32 Кодекса. Уплата налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего за налоговым периодом.

В соответствии с п. 2 ст. 346.32 НК РФ сумма исчисленного за налоговый период единого налога уменьшается налогоплательщиками на суммы:

– уплаченных за этот же период времени страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в сферах деятельности, подлежащих обложению ЕНВД;

– выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности за счет средств налогоплательщика.

Уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование могут уменьшить сумму единого налога на вмененный доход не более чем на 50% (п. 2 ст. 346.32 НК РФ).

**Порядок представления декларации**

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы ежеквартально не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Форма налоговой декларации по ЕНВД, а также Инструкция по ее заполнению утверждены Приказом Минфина России. Она состоит из следующих частей:

1) титульный лист. Содержит информацию о налогоплательщике и налоговом органе, в который подается декларация, о налоговом периоде и ряд других данных;

2) разд. 1 «Сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, подлежащая уплате в бюджет». Содержит итоговые показатели по исчисленному налогу;

3) разд. 2 «Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности». Предназначен для расчета суммы ЕНВД по каждому виду и месту осуществления деятельности;

4) разд. 3 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период». В этом разделе рассчитывается общая сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период;

5) разд. 3.1 «Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период». В этом разделе рассчитывается сумма налога, исчисленная по определенному коду ОКАТО, подлежащая уплате за налоговый период.

2. Спецрежим при оказании автотранспортных услуг

В рамках темы моей контрольной работы, согласно п. 2 ст. 346.26 НК РФ система налогообложения в виде **ЕНВД применяется** налогоплательщиками-организациями, оказывающими автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг.

При этом согласно ст. 346.27 НК РФ под ***транспортными средствами*** понимаются автотранспортные средства, предназначенные для перевозки по дорогам пассажиров и грузов (автобусы любых типов, легковые и грузовые автомобили). К транспортным средствам не относятся прицепы, полуприцепы и прицепы-роспуски.

Также следует обратить внимание на то, что под количеством ***имеющихся на праве собственности или ином праве*** (владения, пользования и (или) распоряжения) транспортных средств понимается количество автотранспортных средств (но не более 20 единиц), находящихся у налогоплательщиков на балансе (за исключением переданных во временное владение и (или) пользование по договорам аренды) либо арендованных ими для осуществления предпринимательской деятельности по оказанию автотранспортных услуг.

Ситуация 1. Организация оказывает транспортные услуги. На балансе организации имеются и эксплуатируются следующие транспортные средства:

– три самосвала, 1 из них в налоговом периоде находится на ремонте (услуги по перевозке грузов);

– кран автомобильный (погрузочно-разгрузочные услуги);

– погрузчик на пневмоколесном ходу (погрузочные услуги);

– экскаватор на пневмоколесном ходу (погрузочные, земляные работы и т.п.);

– легковой автомобиль (используется только в служебных целях).

Вопрос:

Какие из имеющихся в организации транспортных средств (перечисленных выше) нужно учитывать в качестве физического показателя при уплате ЕНВД?

Пунктом 3 ст. 346.29 НК РФ установлено, что для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются разные физические показатели. В частности, при оказании автотранспортных услуг физическим показателем является количество транспортных средств, используемых для перевозки грузов и количество посадочных мест при перевозке пассажиров.

Названная норма не связывает исчисление ЕНВД с количеством транспортных средств, находящихся на балансе налогоплательщика.

В рассматриваемом случае к транспортным средствам, предназначенным для перевозки грузов, можно отнести только три самосвала.

Что же касается самосвала, который находится на ремонте в налоговом периоде, то автотранспортные средства (из числа имеющихся), не задействованные налогоплательщиками по тем или иным объективным причинам (нахождение в ремонте, прохождение технического осмотра, отсутствие заказов и т.п.) в осуществляемой ими в течение налогового периода (календарного месяца налогового периода) предпринимательской деятельности, не учитываются при определении налоговой базы.

Следовательно, для исчисления суммы ЕНВД организацией должны использоваться в качестве физических показателей только два транспортных средства.

Как было рассмотрено в предыдущей главе, ***налоговой базой*** для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Для налогоплательщиков оказывающих автотранспортные услуги Налоговым Кодексом РФ были установлены следующие ***величины базовой доходности в месяц и физические показатели базовой доходности***:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды предпринимательской деятельности | Физические показатели | Базовая доходность в месяц, (руб.) |
| Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов | Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов | 6 000 |
| Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров | Посадочное место | 1 500 |

Под физическим показателем базовой доходности ***«количество транспортных средств, используемых для перевозки грузов»*** понимается количество автотранспортных средств (из числа имеющихся), которое фактически используется налогоплательщиками в течение налогового периода по единому налогу для осуществления перевозок грузов.

Под физическим показателем базовой доходности ***«посадочное место»*** понимается суммарное количество пассажирских мест в автотранспортных средствах, которые фактически используются налогоплательщиками в течение налогового периода по единому налогу для осуществления перевозок пассажиров. Данный физический показатель был введен изменениями 2007 г. и вступает в действие с 2008 г.

Ситуация 2. Предприятие выделяет автотранспорт своим работникам, а также их родственникам для перевозок. При этом завод заключает договор аренды с работником на выдачу ему транспортного средства для эксплуатации.

Вопрос: облагается ли эта деятельность ЕНВД?

Отмечаю, что только оказание организациями автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов подпадает под действие системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности (пп. 6 п. 2 ст. 346.26 НК РФ). ЕНВД должны платить не все организации, у которых в балансе отражены автомобили, а только те, которые на платной основе оказывают услуги по перевозке пассажиров и грузов. Действие данной нормы НК РФ распространяется на организации, которые оказывают транспортные услуги на основании договора перевозки (п. 1 ст. 784 ГК РФ).

В рассматриваемой ситуации автотранспортное средство сдается в аренду. А сдача в аренду организацией своим работникам автотранспортных средств не облагается ЕНВД.

При этом следует отметить, что в договоре аренды должны быть четко указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды. При отсутствии этих данных в договоре условие об объекте, подлежащем передаче в аренду, считается не согласованным сторонами, а соответствующий договор не считается заключенным. В договоре необходимо указать также, что передается в аренду такое-то транспортное средство и на такой-то срок, а также указывается порядок расчета.

**Практическая часть**

***Рассмотрим порядок заполнения декларации на конкретном примере***

ООО «Авто» в течение I квартала 2008 г. занималось автоперевозками пассажиров на маршрутном такси в г. Тольятти Самарской области. В его автопарке – 15 «Газелей». В каждой «Газели» предусмотрено 13 посадочных мест.

В январе в связи с тяжелыми погодными условиями на маршруте работало только 10 транспортных средств, что подтверждается маршрутными листами.

В феврале две «Газели» находились в ремонте, а с 1 марта уже начали перевозить пассажиров.

Всего в штате ООО «Авто» 36 человек, из них 30 человек заняты перевозками пассажиров, в административно-управленческом аппарате – 6 человек.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников начислены за I квартал 2008 г. в сумме 24 500 руб. и полностью перечислены в федеральный бюджет.

В январе – марте работникам выплачены пособия по временной нетрудоспособности в размере 10 500 руб. Из них 8000 руб. – за счет собственных средств организации.

***Решение:***

*При выполнении данного задания я использовала код вида предпринимательской деятельности и значение корректирующего коэффициента К2, действующий в период 2007 года, т. к. на момент выполнения установленных нормативно-правовых актов представительных органов Самарской области, которые бы закрепляли новые значения на период 2008 год, еще не было.*

*1. Раздел 2*

Заполнение декларации следует начинать с разд. 2. Бухгалтеру ООО «Авто» нужно будет заполнить 1 лист разд. 2 декларации по автоперевозкам (в случаях если организация осуществляет несколько видов предпринимательской деятельности, подпадающих под вмененную систему налогообложения, то по каждому такому виду заполняется отдельный листок разд. 2).

В верхней строке первого листа проставляется ИНН. Ниже в строке указывается КПП. Здесь же находятся ячейки, в которых надо проставить номер страницы, но эти данные следует вносить самыми последними, когда все листы декларации будут заполнены и сложены по порядку.

По строке 010 проставляется код вида предпринимательской деятельности. Коды указаны в Приложении 2 к Инструкции о порядке заполнения декларации. Код оказания автотранспортных услуг – 05.

По строке 020 указывается полный (почтовый) адрес автопарка, который осуществляет автоперевозки.

По строке 030 указывается код по ОКАТО.

По строке 040 указывается показатель базовой доходности на одно посадочное место в месяц. Его значение равно 1500 руб.

По строкам 050 – 070 заносятся значения физического показателя в каждом месяце налогового периода. Физическим показателем при перевозках пассажиров является количество посадочных мест, которые фактически были задействованы в налоговом периоде. По строкам декларации вписываются наименования месяцев и количество посадочных мест:

– по строке 050 – январь – 10 машин \* 13 посадочных мест / машина = 130 посадочных мест;

– по строке 060 – февраль – 13 машин \* 13 посадочных мест / машина = 169 посадочных мест;

– по строке 070 – декабрь – 15 машин \* 13 посадочных мест / машина = 195 посадочных мест.

Далее в строках 080 – 090 проставляются корректирующие коэффициенты базовой доходности К1, К2.

По строке 080 показывается значение коэффициента К1 – 1,096.

По строке 090 указывается значение коэффициента К2. К2 равен единице.

Перед заполнением строки 100 следует заполнить строки 110 – 130. В них указывается налоговая база за каждый месяц I квартала 2008 г. Для этого надо перемножить значения базовой доходности (строка 040), физического показателя за данный месяц (строки 050, 060 и 070 соответственно) и корректирующих коэффициентов К1 и К2 (строки 080 и 090). Полученное произведение округляется до единиц. Следует вписать наименования месяцев и вычисленные значения:

– по строке 110 – январь – 213 720 руб. (1500 руб. х 130 посадочных мест х 1,096 х 1);

– по строке 120 – февраль – 277 836 руб. (1500 руб. х 169 посадочных мест х 1,096 х 1);

– по строке 130 – март – 320 580 руб. (1500 руб. х 195 посадочных мест х 1,096 х 1).

По строке 100 указывается налоговая база (сумма вмененного дохода) за квартал. Для этого складываются помесячные значения, то есть значения строк 110 – 130:

213 720 руб. + 277 836 руб. + 320 580 руб. = 812 136 руб.

По строке 140 записывается сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход. Умножаем значение строки 100 на ставку налога:

812 136 руб. х 15% = 121 820 руб.

Это – сумма ЕНВД по пассажирским перевозкам.

*2. Раздел 3*

Этот раздел предназначен для расчета общей суммы ЕНВД, которую организации нужно перечислить в бюджет за I квартал 2008 г.

По строке 010 отражается общая сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход. Она равна сумме значений строк 140 всех заполненных экземпляров разд. 2:

121 820 руб.

По строке 020 указывается сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, начисленных и фактически уплаченных в ПФР в налоговом периоде, – 24 500 руб.

По строке 030 отражается сумма выплаченных из средств налогоплательщика работникам ООО «Авто» пособий по временной нетрудоспособности в течение I квартала – 8 000 руб.

По строке 040 отражается общая сумма страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая (но не более 50%) сумму исчисленного ЕНВД, указанную по строке 010. Бухгалтер организации производит следующие действия:

1) показатель строки 010 умножает на 50%: 121 820 руб. х 50% = 60 910 руб.;

2) складывает показатели строк 020 и 030: 24 500 руб. + 8 000 руб. = 32 500 руб.;

3) полученные результаты сравнивает: 32 500 руб. < 60 910 руб., поэтому в строку 040 вносится сумма 32 500 руб.

По строке 050 бухгалтер фирмы указывает сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2008 г. Для этого из показателя строки 010 нужно вычесть значение строки 040:

121 820 руб. – 32 500 руб. = 89 320 руб.

Значение данного показателя переписывается в строку 030 разд. 1 декларации.

*3. Раздел 1*

В двух верхних строках бухгалтеру ООО «Авто» нужно вписать ИНН и КПП организации, а также номер страницы.

В строку 010 вписывается код бюджетной классификации по единому налогу на вмененный доход.

По строке 020 указывается код ОКАТО по месту постановки организации на учет.

По строке 030 отражается общая сумма ЕНВД по данному коду ОКАТО, которую нужно уплатить в бюджет по итогам I квартала 2008 г. Она переписывается из строки 050 разд. 3 декларации и равняется 89 320 руб.

Сведения, указанные в разд. 1, должны заверить те ответственные лица организации, которые подтверждают достоверность заполненной декларации на титульном листе. Рядом с подписями проставляется дата.

*4. Титульный лист*

В двух верхних строках титульного листа бухгалтер ООО «Авто» указывает ИНН и КПП организации, а также номер страницы – 001.

В строке «Вид документа» вписывается цифра 1. В строке «Налоговый период» – цифра 3. В строке «N квартала» – 01. В строке «Отчетный год» – 2008.

Далее бухгалтер указывает полное наименование и код налоговой инспекции, куда представляется декларация.

Затем бухгалтер ООО «Авто» указывает полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Авто» и ее код ОКВЭД, а также контактный телефон работника, ответственного за составление данной декларации.

Заполненная декларация состоит из пяти страниц. Поэтому в строке «Данная декларация составлена на страницах» указывается 005.

После того как эта часть титульного листа заполнена, достоверность и полноту сведений, указанных в декларации, должен подтвердить руководитель ООО «Авто». Для этого в нижней левой части титульного листа указывается полностью фамилия, имя и отчество руководителя ООО «Авто», ставятся их подписи и дата.

Образец налоговой декларации, которую бухгалтеру ООО «Авто» надо заполнить по окончании I квартала 2008 г., представлен в Приложении 1.

**Заключение**

Согласно п. 2 ст. 346.26 НК РФ организации, оказывающие автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов, имеющие на праве собственности или ином праве не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг, являются налогоплательщиками, подпадающими под систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Налоговой базой в данном случае признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности, утвержденные законодательством РФ. Полученная величина вмененного дохода дополнительно корректируется на корректирующие коэффициенты базовой доходности.

Величина единого налога, подлежащего уплате в бюджет, определяется как произведение налоговой базы, скорректированной на коэффициенты, и налоговой ставки в 15%.

Рассматривая конкретную тему, а именно: «Вмененная система налогообложения на предприятиях, занимающихся перевозками», я выделила отдельной главой особенности применения данного специального режима в вышеуказанном виде предпринимательской деятельности.

Процедуру исчисления данного налога и заполнение декларации по единому налогу на вмененный доход я подробно описала в практической части на примере конкретной организации.

# **Список использованной литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая (с изменениями и дополнениями);
2. «Единый налог на вмененный доход: новые правила расчета». Журнал «Главбух» №12, 17, 2007;
3. Андреев И.Н. «Применение главы 26.3 НК РФ». Газета «Финансовая газета» №52, 2007;
4. Саволюк О.В. «Комментарий к главе 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ». М., 2006