Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение

Высшего профессионального образования

Сибирский государственный индустриальный университет

Кафедра экономики и менеджмента

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине

Экономика фирмы

тема:

Единый налог на вмененный доход от предпринимательской деятельности: понятие, условия и порядок оплаты

Новокузнецк, 2009

Содержание

Введение

1 Определение понятия «ЕНВД». Плательщики ЕНВД и их обязанности

1.1 Сущность ЕНВД

1.2 Плательщики ЕНВД

1.3 Обязанности налогоплательщиков, перешедших на уплату ЕНВД, по уплате иных налогов и сборов

2 Объект налогообложения и налоговая база. Способы расчета ЕНВД

2.1 Объект налогообложения и налоговая база

2.2 Способы расчета вмененного дохода

2.3 Рекомендуемые формулы для расчета суммы ЕНВД

2.4 Корректирующие коэффициенты базовой доходности

2.5 ЕНВД в Новокузнецке

3 Учет и порядок уплаты ЕНВД

3.1 Учет и отчетность предпринимателя

3.2 Свидетельство об уплате ЕНВД

3.3 Переход на уплату ЕНВД

3.4 Налоговая ответственность предпринимателя, связанная с нарушением правил уплаты ЕНВД

4 Расчетная часть

4.1 Производственные мощности предприятия

4.2 Инвестиционная деятельность предприятия

4.3 Валовой доход, издержки предприятия, прибыль

Заключение

Список используемых источников

Приложение

Введение

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, что введение единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для определенных видов деятельности можно рассматривать как один из важных этапов в качественном совершенствовании и развитии налоговой системы Российской Федерации. Реализация названного положений Налогового кодекса предполагает существенное повышение эффективности налогообложения и, в первую очередь, в так называемых «труднодоступных для налогообложения» сферах деятельности, в которых преобладают налично-денежные расчеты.

Единый налог на вмененный доход – это налог, принципиально отличный от действующих налогов, размер которых исчисляется в зависимости от выручки, прибыли, фонда оплаты труда и других результатов деятельности хозяйствующего субъекта. В качестве налогооблагаемой базы единого налога используется вмененный доход, оцениваемый не по данным фактической бухгалтерской отчетности, а по физическим показателям, характеризующим возможности плательщика (размер занимаемой площади, количество посадочных мест, численность работников и т.п.) и влияющим на потенциальную доходность бизнеса.

В качестве основных целей налогообложения вмененного дохода предполагалось достижение результатов, основанных на свойствах данного вида налогообложения:

− упрощение налогового учета и контроля;

− минимизация административных издержек;

− минимизация возможностей сокрытия налогооблагаемой базы;

− стимулирование деловой активности, оборачиваемости;

− ограничение возможности необоснованного роста цен;

− создание для малого бизнеса более благоприятных условий развития;

− высокая надежность налоговых поступлений в бюджет;

− снижение налогового гнета за счет расширения круга плательщиков;

− перераспределение ресурсов в пользу эффективного владельца.

Однако, практика реализации законодательства о ЕНВД показывает, что существует еще много проблем при его исчислении и уплате.

Цель курсовой работы заключается в исследовании сущности системы ЕНВД и проблем его реализации.

В связи с указанной целью были поставлены следующие задачи:

− рассмотреть систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;

− исследовать проблемы, возникающие при введении в России ЕНВД;

− исследовать применение ЕНВД для разных типов предприятий.

Объектом исследования является система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Предметом исследования является проблемы применения единого налога на вмененный доход.

Глава 1 Определение понятия «единый налог на вмененный доход». Плательщики ЕНВД и их обязанности

* 1. Сущность единого налога на вмененный доход

Единый налог на вмененный доход (сокращ. ЕНВД, «вмененка») - система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности. Именно деятельности, а не юридического лица или предпринимателя, поэтому ЕНВД прекрасно сочетается с общей или упрощенной системой налогообложения. Основное отличие ЕНВД от этих систем – то, что налог берется не с фактически полученного, а с вмененного дохода, т.е. с того, который предполагается у вас (и за вас) чиновниками. Так что, по сути – ЕНВД не налог, а государственный оброк.

Тем не менее, ему посвящен не специальный закон, а глава 26.3 НК РФ, которую всем, начинающим небольшой бизнес, настоятельно рекомендуется внимательно прочесть.

1.2 Плательщики единого налога на вмененный доход

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации[[1]](#footnote-1) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) (глава 26.3 Налогового кодекса) является специальным налоговым режимом, применяемым налогоплательщиками в обязательном порядке со дня его введения в действие на территории муниципальных районов, городских округов, нормативными правовыми актами (законами) представительных (законодательных) органов данных муниципальных образований, в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

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. Для целей настоящей главы розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;
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. Для целей настоящей главы оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;
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.

Единый налог не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных выше, в случае осуществления их в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, а также в случае осуществления их налогоплательщиками, отнесенными к категории крупнейших.

Единый налог не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 6 - 9, в случае, если они осуществляются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, и указанные организации и индивидуальные предприниматели реализуют через свои объекты организации торговли и (или) общественного питания произведенную ими сельскохозяйственную продукцию, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства.

Налогоплательщики обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленный в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом в соответствии с настоящей главой, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется раздельно по каждому виду деятельности.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, исчисляют и уплачивают налоги и сборы в отношении данных видов деятельности в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными настоящим Кодексом.

1.3 Обязанности налогоплательщиков, перешедших на уплату единого налога на вмененный доход, по уплате иных налогов и сборов

Предприниматели, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, обязаны еще уплачивать следующие налоги:

1) государственную пошлину;

2) таможенные пошлины и иные таможенные платежи;

3) лицензионные и регистрационные сборы;

4) налог на приобретение транспортных средств;

5) налог на владельцев транспортных средств;

6) земельный налог;

7) налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте;

8) подоходный налог, уплачиваемый физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, с любых доходов, за исключением доходов, получаемых при осуществлении предпринимательской деятельности в сферах, указанных в Законе № 148-ФЗ [1];

9) удержанные суммы подоходного налога, а также налога на добавленную стоимость и налога на доходы от источника в Российской Федерации в случаях, когда законодательными актами Российской Федерации о налогах установлена обязанность по удержанию налога у источника выплат.

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на данную систему налогообложения, освобождаются от уплаты следующих налогов:

• подоходного налога с доходов от предпринимательской деятельности;

• единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);

• налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

**Глава 2. Объект налогообложения и налоговая база. Способы расчета ЕНВД**

**2.1 Объект налогообложения и налоговая база**

Объектом налогообложения для применения ЕНВД признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговой базой для исчисления ЕНВД 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.

Расчет величины вмененного дохода производится на основании следующих факторов [6]:

1. Базовой доходности — условной доходности в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя (единица площади, численность работающих, единица производственной мощности и др.), характеризующего определенный вид деятельности в различных сопоставимых условиях.

2. Повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности — коэффициентов, показывающих степень влияния того или иного фактора (место деятельности, вид деятельности) на результат предпринимательской деятельности, осуществляемой на основе свидетельства об уплате единого налога.

3. Числа физических показателей, влияющих на результаты предпринимательской деятельности.

Для наглядности можно привести следующие таблицы 1,2,3,4, содержащиеся в письме Правительства Российской Федерации от 7 сентября 1998 г. № 4435п-П5 «О рекомендуемых формулах расчета суммы единого налога и перечне рекомендуемых их составляющих».[[2]](#footnote-2)

Сумма единого налога на вмененный доход подлежащая уплате за налоговый период = Величина вмененного дохода • К1 • К2 • ставку единого налога

2.2 Способы расчета вмененного дохода

Расчет суммы единого налога на вмененный доход производится в соответствии с Федеральным законом "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности" и основывается на определении значения базовой доходности определенного вида деятельности, физических показателей и повышающих (понижающих) коэффициентов, отражающих степень влияния различных факторов на результат предпринимательской деятельности.

При выборе физических показателей, характеризующих определенные виды деятельности, следует исходить из того, что валовой доход организации (предпринимателя) и прогнозируемый на его основе вмененный доход, должен зависеть от выбранного физического показателя и от количества его единиц. Выбор этих физических показателей может быть осуществлен либо исходя из экспертной оценки результатов предпринимательской деятельности, либо на основании анализа статистических данных. При этом на протяжении всего налогового периода должен быть обеспечен эффективный контроль за количеством единиц выбранного физического показателя.

Для исчисления суммы единого налога на вмененный доход могут быть использованы следующие методы расчета.

1 метод. Основан на обработке существующей статистической информации о результатах хозяйственной деятельности организаций (предпринимателей), осуществляющих определенные Законом виды деятельности.

2 метод. Основан на обработке информации налоговых органов о фактически поступивших суммах налоговых платежей от организаций (предпринимателей), осуществляющих определенные Законом виды деятельности, и данных статистического учета.

3 метод. Основан на использовании рекомендуемых показателей базовой доходности единицы физического параметра и повышающих (понижающих) коэффициентов.

При необходимости и в зависимости от имеющейся информации может применяться сочетание указанных методов.

2.3 Рекомендуемые формулы расчета суммы единого налога на вмененный доход

M = C • N • D • E • F • J

V = M • 0.2[[3]](#footnote-3)

где:

М - сумма вмененного дохода;

V - сумма единого налога на вмененный доход;

C - базовая доходность на единицу физического показателя;

N - количество единиц физического показателя;

D,F,J,Е - повышающие (понижающие) коэффициенты;

0,2 - ставка единого налога на вмененный доход (20%).

При установлении величины суммы единого налога для организаций (предпринимателей) рекомендуется использовать следующие повышающие (понижающие) коэффициенты:

D - учитывающий особенности подвидов деятельности;

Е - учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности в различных группах регионов;

F - учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности в зависимости от типа населенного пункта;

J - учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности в зависимости от дислокации предприятия.

Примерная форма расчета единого налога с вмененного дохода (утверждена приказом Госналогслужбы России от 12 августа 1998 г. № БФ-3-02/182) (Таблица 5)[[4]](#footnote-4).

2.4 Корректирующие коэффициенты базовой доходности

Налоговым Кодексом РФ введены два корректирующих коэффициента базовой доходности[[5]](#footnote-5) влияющих на результат предпринимательской деятельности и отражающих:

К1 - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем периоде. Коэффициент-дефлятор определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

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

Ставка единого налога на вмененный доход, установлена ст. 346.31 НК РФ, в размере 15% величины вмененного дохода.

Также при расчете единого налога на вмененный доход необходимо учитывать следующее условие, 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.

Следует помнить, что эти формулы носят рекомендательный характер, и законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации вправе с учетом особенностей экономического развития регионов разработать и утвердить показатели базовой доходности и повышающие (понижающие) ее коэффициенты, отличающиеся от рекомендуемых и позволяющие наиболее точно оценить доходность различных видов предпринимательской деятельности.

2.5 Единый налог на вмененный доход в Новокузнецке

С 1 января 2009 года вступило в силу, в соответствии с положениями главы 26.3 части II Налогового кодекса РФ, руководствуясь статьей 26 Устава г. Новокузнецка, Новокузнецким городским Совет народных депутатов, постановление:

1. Введенная в действие на территории г. Новокузнецка система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - единый налог) распространяется на виды предпринимательской деятельности, определенные пунктом 2 настоящего Постановления. Единый налог обязателен к уплате всеми налогоплательщиками, осуществляющими указанные виды деятельности.

2. Единый налог применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

2.1. оказания бытовых услуг, предусмотренных группой "010000 - Бытовые услуги" Общероссийского классификатора услуг населению ОК 002-93, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 28.06.1993 N 163 (в ред. от 28.03.2008):

2.1.1. ремонт, окраска и пошив обуви;

2.1.2. ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий текстильной галантереи;

2.1.3. ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, ремонт и изготовление металлоизделий;

2.1.4. ремонт мебели;

2.1.5. химическая чистка и крашение, услуги прачечных;

2.1.6. ремонт и строительство жилья и других построек, за исключением услуг по строительству индивидуальных домов;

2.1.7. услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;

2.1.8. услуги бань и душевых;

2.1.9. услуги парикмахерских;

2.1.10. услуги предприятий по прокату;

2.1.11. ритуальные услуги;

2.1.12. обрядовые услуги;

2.1.13. прочие услуги производственного характера;

2.1.14. прочие услуги непроизводственного характера, за исключением услуг ломбарда;

2.2. оказания ветеринарных услуг;

2.3. оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

2.4. оказания услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок);

2.5. 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;

2.6. розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли. В соответствии с главой 26.3 части II Налогового кодекса РФ розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;

2.7. розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

2.8. 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. В соответствии с главой 26.3 части II Налогового кодекса РФ оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;

2.9. оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

2.10. распространения наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;

2.11. размещения рекламы на транспортном средстве;

2.12. оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров;

2.13. оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;

2.14. оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

Контроль за выполнением данного Постановления возложен на Администрацию города и Комитет по налогам и бюджету Новокузнецкого городского Совета народных депутатов.

Желающие выбрать **Единый налог на вмененный доход** для целей налогообложения **для отдельных видов деятельности должны:**

В первую очередь, необходимо пройти процедуру государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществляется в налоговой инспекции по месту жительства. Для этого необходимо представить заявление, копию паспорта и платёжный документ об уплате государственной пошлины (400 рублей) – ст. 22.1. Федерального Закона от 08.08.2001 №129-ФЗ (с учётом изменений).

Государственная регистрация осуществляется **в срок не более чем пять рабочих дней** со дня представления указанных документов.

В указанный срок будет выдано Свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, Свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе (в случае, если не был ранее присвоен ИНН) и Уведомление о постановке на учёт в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя.

Информация о постановке на учёт по системе «одного окна» поступит во все государственные внебюджетные фонды (пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования и фонд социального страхования).

В соответствии со ст. 346.28 Налогового кодекса (далее - НК РФ) необходимо **встать** в налоговой инспекции **на учет в качестве налогоплательщика** единого налога на вмененный доходв срок не позднее пяти дней с начала осуществления деятельности.

Для этого необходимо обратиться с Заявлением о постановке на учет в качестве налогоплательщика единого налога в налоговую инспекцию по месту осуществления деятельности (за исключением деятельности, связанной с развозной и разносной розничной торговлей и размещением рекламы на транспортных средствах – заявление подается по месту Вашего жительства).

**В течение пяти дней** со дня получения заявления, вы получите **Уведомление о постановке на учет** индивидуального предпринимателя **в качестве налогоплательщика единого налога.**

По доходам, полученным от осуществления вида деятельности, при котором применяется ЕНВД не уплачиваются такие налоги от предпринимательской деятельности, как налог на доходы физических лиц, налог на имущество, единый социальный налог и налог на добавленную стоимость.

Перечисленные налоги заменяются уплатой единого налога, рассчитанного исходя из налоговой базы, которая определяется как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

**Налоговая декларация** по итогам налогового периода (квартала) представляется в налоговую инспекцию **не позднее 20-го числа** первого месяца следующего налогового периода (квартала). Форма декларации утверждена Приказом Минфина РФ от 17.01.2006 N 8н (ред. от 20.09.2007)[[6]](#footnote-6).

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

Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период (квартал), уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС), уплаченных за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате вознаграждений работникам, по которым уплачивается единый налог, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных за себя, и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Общая сумма ЕНВД, подлежащая уплате за налоговый период (квартал) **=** Общая сумма исчисленного ЕНВД- Уплаченные страховые взносы на ОПС работников и индивидуального предпринимателя - Суммы выплаченных в налоговом периоде пособий по временной нетрудоспособности работникам, по которым уплачивается ЕНВД

Глава 3. Учет и порядок уплаты единого налога на вмененный доход

3.1 Учет и отчетность предпринимателя

Предприниматели, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, обязаны вести учет своих доходов и расходов. Для этого предпринимателю необходимо за свой счет приобрести книгу учета дохода и расходов и предъявить ее для регистрации в налоговом органе. Как правило, это делается в момент постановки предпринимателя на учет в налоговом органе либо при переводе его на систему уплаты единого налога на вмененный доход.

В Книге учета дохода и расходов указываются:

• фамилия, имя, отчество предпринимателя;

• вид осуществляемой деятельности;

• адрес постоянного места жительства;

• номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банка.

Налоговый орган первой странице Книги учета доходов и расходов проставляет номер свидетельства о государственной регистрации, номер свидетельства об уплате единого налога и другую информацию, необходимую для контроля.

Конкретные формы отчетности по единому налогу на вмененный доход устанавливаются нормативными (правовыми актами) органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

При осуществлении нескольких видов деятельности на основе свидетельства учет доходов и расходов следует вести раздельно по каждому виду деятельности (п. 3 ст. 4 Закона №148-ФЗ).

При этом налогоплательщики, осуществляющие наряду с деятельностью на основе свидетельства об уплате единого налога не вмененный доход иную предпринимательскую деятельность, должны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, проводимых ими в процессе деятельности на основе свидетельства и в процессе иной деятельности.

3.2 Свидетельство об уплате единого налога на вмененный доход

Уплата предпринимателем единого налога на вмененный доход подтверждается свидетельством об уплате единого налога на вмененный доход (таблица 6)[[7]](#footnote-7). Оно выдается на период, за который налогоплательщик произвел уплату единого налога.

На каждый вид деятельности; выдается отдельное свидетельство. Налогоплательщикам, имеющим два и более отдельно расположенных места осуществления деятельности на основе свидетельства (палатки, ларьки, кафе и другие), свидетельство выдается на каждое из таких мест (ст. 8 Закона № 148-ФЗ).

Порядок выдачи свидетельства об уплате единого налога устанавливается нормативными актами законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации. Свидетельство заполняется налоговыми органами по месту регистрации предпринимателя не позднее трех дней со дня уплаты единого налога.

Взимание отдельной платы при первичной выдаче свидетельства не допускается.

При утрате свидетельства оно возобновлению не подлежит. В этом случае на оставшийся налоговый период налогоплательщику выдается новое свидетельство с отметкой «взамен ранее утерянного». Плата за новое свидетельство составляет не более 20 процентов стоимости свидетельства на оставшийся налоговый период.

При повторной утрате свидетельства на оставшийся налоговый период оно приобретается за 100 процентов стоимости на оставшийся налоговый период.

При осуществлении предпринимательской деятельности использование любых копий свидетельств (в том числе заверенных нотариально) не допускается. Все они будут считаться недействительными.

Свидетельство об уплате единого налога на вмененный доход является документом, подтверждающим эту уплату только того налогоплательщика, на которого и был выписан вышеназванный документ.

Свидетельство выдается непосредственно индивидуальному предпринимателю, зарегистрированному в установленном порядке и в нем указываются все его данные – фамилия, имя, отчество, ИНН и т. д. Таким образом, ни предприниматель, ни другое физическое лицо не имеет право по доверенности осуществлять предпринимательскую деятельность за другого предпринимателя.

В случае необходимости предприниматель имеет право найма рабочей силы посредством заключения с гражданами трудовых договоров или договоров гражданско-правового характера.

В свидетельстве указываются:

* наименование или фамилия, имя, отчество налогоплательщика,
* вид (виды) осуществляемой им деятельности,
* место его нахождения,
* идентификационный номер,
* номера расчетных и иных счетов, открытых им в учреждениях банков,
* размер вмененного ему дохода по каждому виду деятельности,
* сумма единого налога,
* натуральные показатели, характеризующие осуществляемую им предпринимательскую деятельность,
* показатели базовой доходности
* значения повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности, используемых при исчислении суммы единого налога.

3.3 Переход на уплату единого налога на вмененный доход

С момента введения единого налога на вмененный доход в конкретном регионе Закон «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» действует в данном регионе лишь в части, не противоречащей Закону «О едином налоге на вмененный доход».

Кроме того, введение Закона «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» означает, что на данной территории отменяется правило о неухудшении налогового режима субъекта малого предпринимательства в течение первых четырех лет его деятельности (об этом говорится в п. 1 ст. 9 Закона «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации»). Однако отмена данной льготы касается только тех предпринимателей, которые зарегистрированы после введения в действие регионального закона «О едином налоге...». Для тех, кто зарегистрировался до этой даты, указанная льгота сохраняется.

Положение Федерального закона «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» о недопустимости применения в дальнейшем абз. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» не может иметь обратной силы и не применяется к длящимся правоотношениям, возникшим до дня официального опубликования нового регулирования, включая соответствующий нормативный акт законодательного (представительного) органа субъекта Российской Федерации о введении на его территории единого налога. Подобное истолкование указанного положения обусловлено конституционно-правовым режимом стабильных условий хозяйствования, выводимым из ст. 8 (ч. 1), 34 (ч. 1) и 57 Конституции Российской Федерации.

Федеральный закон «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» изменил условия налогообложения индивидуальных предпринимателей. В отличие от Федерального закона «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации», позволявшего свободно выбирать более выгодные условия для ведения предпринимательской деятельности — уплачивать налоги либо по обычной системе, либо по патенту, он обязывает предпринимателей перейти на уплату единого налога на вмененный доход (см. Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 1 июля 1999 г. № 111).

Таким образом, отмена баз 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» не распространяется на налогоплательщиков, пользующихся данной льготой на момент введения единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

В упомянутом Определении Конституционного Суда указано, что налогоплательщик вправе защитить свои права как налогоплательщика в арбитражном суде, к компетенции которого относится и выбор подлежащих применению норм с учетом, в частности, сформулированного в Конституции Российской Федерации запрета ухудшать положение налогоплательщика путем придания закону обратной силы.

То есть в случае возникновения спора с налоговыми органами по вопросу о порядке применения данной нормы указанный спор подлежит рассмотрению в арбитражном суде и не относится к компетенции Конституционного Суда Российской Федерации.

Принятый законодательными (представительными) органами субъекта Российской Федерации нормативный правовой акт о введении единого налога должен быть официально опубликован не позднее, чем за один месяц до начала очередного налогового периода по единому налогу.

Информацию о принятии указанных выше документов и об установленных в них нормативных положениях в конкретном регионе, предприниматели могут получить в местных администрациях либо в налоговых инспекциях.

Все предприниматели и организации обязаны представить в налоговый орган по месту налогового учета расчет суммы единого налога, подлежащей уплате в очередном налоговом периоде, произведенный ими в соответствии с принятым нормативным правовым актом не позднее одного месяца со дня официального опубликования указанного нормативного правового акта.

При наличии у предпринимателя или организации нескольких торговых точек или иных мест осуществления деятельности на основе свидетельства расчет сумм единого налога представляется по каждому из таких мест.

Органы Государственной налоговой службы Российской Федерации по месту постановки налогоплательщика на налоговый учет проверяют приведенные в представленных расчетах данные и не позднее одного месяца после получения указанных расчетов официально уведомляют налогоплательщика о переводе его на уплату единого налога с указанием в уведомлении конкретных сумм вмененного дохода, установленного налогоплательщику на очередной налоговый период, по налогоплательщику в целом и по каждому месту осуществления деятельности.

3.4 Налоговая ответственность предпринимателя, связанная с нарушением правил уплаты единого налога на вмененный доход

Ответственность за нарушение порядка уплаты единого налога на вмененный доход определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 9 Закона № 148-ФЗ).

Статьей 10 Федерального закона от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ предусмотрено, что не позднее одного месяца со дня официального опубликования нормативного правового акта о введении единого налога на вмененный доход на территории соответствующего субъекта Российской Федерации все предприниматели и организации, признаваемые плательщиками единого налога, обязаны представить в налоговый орган по месту налогового учета расчет суммы единого налога, подлежащей уплате в очередном налоговом периоде, произведенный ими в соответствии с принятым нормативным правовым актом.

Административная ответственность предусмотрена за непредставление, несвоевременное представление или представление по неустановленной форме документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других платежей в бюджет (п. 12 ст. 7 Закона РФ «О Государственных налоговых органах). Санкция по этой статье — штраф в размере от двух до пяти минимальных размеров оплаты труда, а за те же действия, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, — в размере от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда.

Налоговая ответственность предусмотрена за неуплату или неполную уплату сумм налога в соответствии с ч. 1 ст. 122 НК РФ. В данном случае непредставление предпринимателем в налоговые органы расчета единого налога будет подпадать под формулировку «неуплата налога... в результате других неправомерных действий». Санкция по этой статье — штраф в размере 20 процентов от неуплаченных сумм налога. Если же эти действия совершены умышленно, размер штрафа увеличивается до 40 процентов от неуплаченных сумм налога (ч. 2 ст. 122 НК РФ).

1. Налоговый кодекс РФ [1] [↑](#footnote-ref-1)
2. Приложение: табл. 1,2,3,4. С. 44-48 [↑](#footnote-ref-2)
3. Список используемых источников 10 [↑](#footnote-ref-3)
4. Приложение с.49 [↑](#footnote-ref-4)
5. Список используемых источников 5 [↑](#footnote-ref-5)
6. Список используемых источников 4 [↑](#footnote-ref-6)
7. Приложение с.50 [↑](#footnote-ref-7)