**Зарплата при спецрежимах**

К специальным налоговым режимам относят: уплату единого налога на вмененный доход (ЕНВД);

уплату единого налога при упрощенной системе налогообложения;

уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

Фирмы, перешедшие на любой из спецрежимов, освобождены от уплаты единого социального налога (ст. 346.1, 346.11 и 346.26 НК РФ). Вместе с тем на практике возникают разные ситуации, усложняющие дело.

**Частичная «вмененка»**

Совсем уйти от ЕСН могут лишь узкоспециализированные фирмы, которые полностью работают на «вмененке». Однако большинство компаний занимается разными видами деятельности. При этом одни из них подпадают под уплату вмененного налога, а другие – нет. Как же платить соцналог таким фирмам?

Основная трудность состоит в том, как разделить зарплату работников, занятых в обоих видах деятельности. На этот вопрос ответили подмосковные налоговики в письме от 22 мая 2003 года № 05-05/8877/К943. Чиновники предлагают распределять зарплату пропорционально полученной выручке.

Покажем порядок расчетов на примере.

Пример

ООО «Вымпел» торгует оптом и в розницу в г. Электросталь Московской области. По рознице фирма переведена на «вмененку», а оптовую торговлю облагает налогами в обычном порядке.

На «Вымпеле» работают 16 человек. Из них 9 сотрудников заняты розничной торговлей, 4 – оптовой и 3 – управленцы (директор и два бухгалтера). Последние заняты в обоих видах деятельности.

За первое полугодие коллективу начислена зарплата в сумме 255 000 руб., в том числе:

– в розничной торговле – 140 000 руб.;

– в оптовой торговле – 55 000 руб.;

– управленцам – 60 000 руб.

Выручка от реализации товаров за шесть месяцев составила 9 900 000 руб., в том числе:

– в розничной торговле – 3 480 000 руб.;

– в оптовой торговле – 6 420 000 руб.

Сначала определим часть зарплаты управляющего персонала, которая относится к оптовой торговле. В нашем примере доходы управленцев, на которые надо начислить ЕСН, составят 38 909 руб. (60 000 х (6 420 000 : 9 900 000)).

Общая зарплата оптовиков и управленцев, облагаемая соцналогом, равна 93 909 руб. (38 909 + 55 000).

Следовательно, сам налог составит 24 416,34 руб. (93 909 руб. х 26%).

В данном случае речь о применении регрессивных ставок ЕСН не идет, так как уровень зарплаты каждого работника фирмы явно укладывается в 280 000 руб. в год.

В отличие от единого соцналога страховые взносы в Пенсионный фонд платят с зарплаты всех работников, занятых как «вмененной» деятельностью, так и остальными ее видами. Взносы начисляют по ставке 14%, разбивая, как обычно, на страховую и накопительную части пенсии.

**«Вмененка» с филиалом**

Фирмы, которые занимаются «вмененной» деятельностью, должны перечислять единый налог по месту ее осуществления. По мнению налоговой службы, это правило плательщики ЕНВД должны выполнять даже в том случае, если их деятельность ведется на территории разных инспекций одного субъекта России (см., например, письмо МНС России от 12 ноября 2004 г. № 22-2-14/1787).

Однако такая позиция расходится не только с нормами Налогового кодекса (п. 2 ст. 346.28), но и с мнением Минфина (письмо от 07 сентября 2004 г. № 03-06-05-04/14). Согласно этим документам «вмененный» филиал на территории области, в которой фирма уже состоит на учете, повторно регистрировать не надо. Соответственно, отчитываться и перечислять единый налог по его деятельности нужно только по месту регистрации фирмы.

Обратите внимание: обособленные подразделения, в которых есть стационарные рабочие места, зарегистрировать по их местонахождению все равно придется (п. 4 ст. 83 НК РФ).

«Вмененщики», которые по требованию налоговиков регистрируются в каждой инспекции, где ведут свою деятельность, подают туда отдельные декларации по единому налогу. По закону это обязаны делать фирмы, у которых есть филиалы на территории другой области. Им придется столкнуться с проблемой распределения пенсионных взносов.

Напомним, что перечислять взносы по реквизитам ИФНС подразделения нужно только в том случае, если оно само платит своим сотрудникам зарплату. А если у филиала нет собственного баланса, расчетного счета и выплат работникам, то фирма может отчитываться и перечислять пенсионные взносы централизованно по местонахождению головного офиса.

Получается, что «несамостоятельные» филиалы платят ЕНВД по своему местонахождению, а пенсионные взносы за своих работников – по реквизитам головной организации. Возникает вопрос: может ли в этом случае филиал уменьшить вмененный налог на пенсионные взносы, уплаченные в другую инспекцию?

Вопрос не праздный, если учесть, что общая сумма взносов фирмы может оказаться больше 1/2 единого налога, который головной офис указал в декларации. Кроме того, единый налог уменьшают только взносы работников, занятых «вмененной» деятельностью (ст. 346.32).

Согласно разъяснениям налоговиков (см. письмо МНС России от 21 марта 2003 г. № СА-6-22/332) пенсионные взносы распределяют пропорционально налоговой базе по ним для каждого филиала.

Взносы включают в «филиальную» декларацию по вмененному налогу на основании таких документов:

составленного в произвольной форме расчета, в котором отражено распределение взносов;

копии платежного поручения об уплате общей суммы пенсионных взносов, заверенной инспекцией головного офиса.

Обратите внимание: такой порядок распространяется и на предпринимателей, которые работают на территории разных налоговых инспекций и подают туда отдельные декларации по ЕНВД.

Пенсионные взносы за сотрудников, а также фиксированные платежи за себя коммерсанты должны вносить в бюджет по месту жительства. Такой вывод следует из статьи 11 Закона от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ (письмо УМНС по Московской области от 16 ноября 2004 г. № 05-16/27709). Взносы работников при расчете ЕНВД нужно распределить пропорционально налоговой базе.

В отношении фиксированных платежей действует такое правило: их можно учитывать при расчете единого налога по одному из мест осуществления деятельности (на выбор). Основанием для этого служит копия платежки, заверенная налоговой инспекцией по месту жительства.

**Пример**

ООО «Полюс» принадлежат два магазина – в Балашихе и Сергиевом Посаде Московской области. ЕНВД по розничной торговле фирма перечисляет соответственно на счета ИФНС по Балашихинскому и Сергиево-Посадскому районам. Cтраховые пенсионные взносы «Полюс» платит одной суммой – по месту своей регистрации в инспекции Балашихинского района.

Налоговая база по пенсионным взносам за I квартал составила:

– 150 000 руб. – по выплатам работникам в г. Балашихе;

– 50 000 руб. – по выплатам работникам в г. Сергиев Посад.

За январь, февраль и март в ИФНС Балашихинского района фирма перечислила страховые взносы в сумме 28 000 руб. ((150 000 руб. + 50 000 руб.) x 14%).

Бухгалтер составил расчет распределения пенсионных взносов между головной фирмой и ее обособленным подразделением так:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расчет суммы уплаченных за I квартал страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в сферах деятельности, по которым уплачивается ЕНВД | | | |
| Наименование подразделения | Налоговая база по страховым взносам, руб. | Доля подразделения в общей сумме налоговой базы, % | Сумма взносов на обязательное пенсионное страхование, руб. |
| Розничный магазин, г. Балашиха | 150 000 | 75 | 21 000 |
| Розничный магазин, г. Сергиев Посад | 50 000 | 25 | 7000 |
| Итого | 200 000 | 100 | 28 000 |

В декларацию по вмененному налогу, представленную в инспекцию г. Балашихи, бухгалтер ООО «Полюс» включил пенсионные взносы в сумме 21 000 руб. Инспектор поставил печать на копию платежного поручения об уплате этих взносов.

В декларацию по ЕНВД, представленную в инспекцию г. Сергиев Посад, фирма включила пенсионные взносы в сумме 7000 руб. К отчетности приложен расчет распределения взносов и копия заверенного платежного поручения.