

УДК 336.255.66:334.012.64

Ю.А.Рябов (4 курс, каф. политэкономии), Т.В.Коцофана, к.э.н., доц.

## ОСОБЕННОСТИ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

С 01.01.2003 года в России действует система налогообложения в виде уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее ЕНВД). На территории Санкт-Петербурга система налогообложения в виде уплаты ЕНВД введена Законом Санкт-Петербурга от 17.06.2003 № 299-35 и действует согласно ему с 01.01.2004 года [1].

Эта система может применяться в отношении ряда субъектов предпринимательской деятельности, таких как:

оказание бытовых услуг;

оказание ветеринарных услуг;

оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 квадратных метров, палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади;

оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

оказание услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 квадратных метров;

оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, эксплуатирующими не более 20 транспортных средств;

распространение и (или) размещение наружной рекламы [2].

При расчете ЕНВД необходимо знать, из чего рассчитывается налоговая база (далее НБ), и налоговая ставка единого налога. Ставка единого налога согласно налоговому кодексу РФ установлена в размере 15% от величины вмененного дохода. А для расчета налоговой базы необходимо ввести несколько понятий:

базовая доходность (далее БД) – условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя (приведена в НК РФ);

корректирующие коэффициенты базовой доходности – коэффициенты, показывающие влияние какого-либо фактора на результат предпринимательской деятельности.

Таких корректирующих коэффициентов в налоговом кодексе приведено три: К1, К2, К3. К1 учитывает совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях. К2 учитывает совокупность условий ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров, сезонность работы, время работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности и иные особенности. Определяется нормативными правовыми актами представительных муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга. К3 – коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары в Российской Федерации, он публикуется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации [1].

Физический показатель (далее ФП) – данные конкретной организации (индивидуального предпринимателя), характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности.

Таким образом  $НБ=БД*К1*К2*К3*ФП$

Следовательно, размер ЕНВД= $0.15*НБ$

Налоговым периодом по ЕНВД установлен квартал. И соответственно, срок уплаты ЕНВД налогоплательщиком не позднее, чем до 25 числа месяца следующего периода.

По поводу влияния ЕНВД на развитие бизнеса существуют разные мнения, но положительное оно или отрицательное, зависит исключительно от конкретной ситуации. Можно выделить общие плюсы и минусы для налогоплательщиков ЕНВД.

Плюсы ЕНВД:

1. Уплата ЕНВД заменяет уплату других налогов, как для организаций (налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, ЕСН, НДС), так и для индивидуальных предпринимателей (НДФЛ, ЕСН, НДС)

2. При уплате ЕНВД не требуется ведение налогового учета.

Также существует и ряд минусов:

1. Обязательность перехода (если предпринимательская деятельность попадает под уплату ЕНВД, то в обязательном порядке переходишь на систему ЕНВД)

2. Для организаций сохраняются обязанности налоговых агентов по налогу на прибыль и НДС.

3. Для индивидуальных предпринимателей, являющихся источником выплаты доходов физическим лицам, сохраняются обязанности налоговых агентов по НДФЛ.

4. Исчисление налога производится с дохода, который не является реально полученным (вмененный доход).

5. Обязательно ведение бухучета [3].

Значимость того или иного пункта должны определить сами налогоплательщики. Например, Светлана Либерзон, владелец двух магазинов, введение ЕНВД считает «...абсолютно неэффективным и неприемлемым, так как налогообложение, зависящее от торговой площади, а не от выручки или других экономических показателей приведет к разорению розничной торговли, потере рабочих мест, удорожанию и дефициту товаров...» [1].

А вот Дмитрий Наумов, бухгалтер, уже все подсчитал, и при пересчете обнаружил, что сэкономит в год при введении ЕНВД 97 050 руб. [3]. Неплохо для организации, занимающейся розничной торговлей канцелярскими товарами и мелкими сувенирами.

Так что для создания организации надо просто рассмотреть все плюсы и минусы, и альтернативные формы налогообложения, например, упрощенной системы налогообложения. Ведь для экономической выгоды, пусть даже небольшой может быть достаточно правильной формулировки в уставных документах организации.

#### ЛИТЕРАТУРА:

1. [www.tax.mari.ru](http://www.tax.mari.ru)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

3. М.Озерова, Ю.Михеева, Е.Бакакина. Консультации: Есть ли у малого бизнеса льготы, Консультант предпринимателя ДИРЕКТОРУ, апрель 2004. №10.