

1. Преимущества различных режимов налогообложения и отдельные нюансы в исчислении налогов.

Как показывает практика, огромное количество заполняемой фирмами в бумажном или электронном виде документации, подтверждающей факт совершения каждой хозяйственной операции, серьезно осложняет предпринимательскую деятельность, заставляя нести дополнительные затраты, а по сути отвлекаться от **основного дела**, решая нарастающие, как снежный ком вопросы, которых при наличии простого и понятного учета удалось бы благополучно избежать.

Если в данном контексте привести в пример малые организации, то даже они параллельно с учетом налогов обязаны вести бухгалтерский учет имущества и всех совершенных хозяйственных операций, кроме того, раз в квартал составлять формы бухгалтерской отчетности, которые необходимо регулярно представлять в налоговый орган. И, конечно же, для выполнения данной обязанности предпринимателю необходимо обладать специальными навыками или нанимать компетентного специалиста, что опять же предполагает расходы.

Вот поэтому немаловажным обстоятельством является реальная возможность документального упрощения учета у людей, работающих в качестве **индивидуальных предпринимателей** и применяющих один из упрощенных режимов налогообложения. Ведь индивидуальные предприниматели в соответствии с действующим законодательством освобождены от обязанности по ведению бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

Таким субъектам малого предпринимательства достаточно раз в год оформить и представить в налоговый орган налоговую **декларацию по единому налогу**, а также удобную и простую в заполнении **Книгу учета доходов и расходов**, которую подобно семейной «амбарной» книге можно вести в электронном или бумажном виде и, по необходимости, распечатать.

Кроме того, индивидуальные предприниматели, в отличие от организаций, имеют возможность применять **патентную систему** налогообложения. Применение данной системы позволяет индивидуальному предпринимателю вместо представления массы налоговых деклараций и исчисления нескольких налогов по самостоятельным правилам прийти в свою налоговую инспекцию и приобрести **патент** на право заниматься определенным видом предпринимательской деятельности, который фактически представляет собой своеобразную разовую уплату всех налогов за определенный период деятельности. При этом присутствует еще одно немаловажное обстоятельство - **стоимость патента уже рассчитана за Вас** налоговым органом. Таким образом, как уже было отмечено - ни исчислять налоги, ни заполнять и представлять сложные налоговые декларации Вам будет не нужно.

Как видите, плюсов и минусов у различных систем налогообложения достаточно. Но помните - никто не вправе определять для Вас точку зрения в выборе конкретных форм и режимов ведения Вашей будущей предпринимательской деятельности и чем бы Вы ни планировали заниматься - окончательный Выбор только за Вами!

2. Режимы налогообложения

Российским законодательством установлены два вида налоговых режимов: общий и специальные (единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), упрощенная система налогообложения (УСНО), упрощенная система налогообложения на основе патента, единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Указанные режимы налогообложения могут применяться как юридическими лицами, так и индивидуальными предпринимателями.

Исключение составляет **упрощенная система налогообложения на основе патента**, применяемая только **индивидуальными предпринимателями**.

Выбор любого из налоговых режимов (кроме **обязательного** к применению **единого налога на вмененный доход**) является **добровольным**.

Все специальные налоговые режимы имеют установленные законодательством **условия и ограничения** их применения.

Для перехода на специальный режим налогообложения необходимо в установленные Налоговым кодексом сроки подать в территориальный налоговый орган соответствующее заявление.

Обратите внимание! Если Вы не определились с возможностью применения какого-либо из специальных налоговых режимов (за исключением ЕНВД), то «по умолчанию» должны осуществлять налогообложение своей предпринимательской деятельности в соответствии с **общим** режимом.

3. Общий налоговый режим

Общий налоговый режим является основным режимом налогообложения для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В случае, если Вы не перешли на специальные налоговые режимы, «по умолчанию» необходимо применять общий налоговый режим.

Применяя данный режим, налогоплательщики – юридические лица (т.е. организации) должны в обязательном порядке вести **бухгалтерский и налоговый учеты** и представлять в налоговый орган по месту нахождения организации **бухгалтерскую и налоговую отчетность**.

При применении общего режима налогообложения Вы исчисляете и уплачиваете следующие основные налоги:

- налог на добавленную стоимость,
- налог на имущество организаций,
- налог на прибыль организаций (кроме индивидуальных предпринимателей),
- налог на доходы физических лиц.

Полный перечень налогов, плательщиками которых Вы можете являться, установлен статьями 13, 14 и 15 Налогового кодекса.

4. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (далее – налог) уплачивается как

организациями, так и индивидуальными предпринимателями (статья 143 Налогового кодекса).

Налогом облагаются **операции по реализации товаров (работ, услуг)** на территории Российской Федерации как на возмездной, так и на безвозмездной основе, передача имущественных прав, а также передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд (расходы на которые не принимаются при исчислении налога на прибыль) и выполнение собственными силами строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Налогом не облагаются операции, указанные в пункте 2 статьи 146, статье 149 и пункте 2 статьи 156 Налогового кодекса.

Одновременно с исполнением обязанности по исчислению и уплате налога в бюджет в качестве налогоплательщика у Вас может возникнуть обязанность по исчислению и уплате этого налога в качестве **налогового агента**. Налоговыми агентами признаются покупатели товаров (работ, услуг), перечисленные в пунктах 1 – 3 статьи 161 Налогового кодекса и лица, участвующие в реализации товаров (работ, услуг), перечисленные в пунктах 4 и 5 статьи 161 Налогового кодекса.

Обратите внимание! Если Вы заключили договор аренды помещения, находящегося в **федеральной собственности**, то в соответствии с пунктом 3 статьи 161 Налогового кодекса в качестве **налогового агента** обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю и уплатить в бюджет соответствующую сумму **налога**.

Если Вы будете применять специальные режимы налогообложения, то НДС необходимо будет исчислять и уплачивать **только в качестве налогового агента**.

Если Вы применяете общую систему налогообложения, то имеете право на **освобождение от начисления и уплаты налога**, если за три предыдущих последовательных календарных месяца **сумма Вашей выручки** от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога **не превышает двух миллионов рублей**. Порядок представления документов в налоговый орган для получения освобождения от уплаты налога подробно отражен в статье 145 Налогового кодекса.

Налоговым периодом по налогу установлен **квартал** (статья 163 Налогового кодекса).

Налоговые ставки, разные в зависимости от вида и предназначения товара (работы, услуги) - **0, 10, 18 %** или определяемые расчетным путем (10/110, 18/118), регламентированы статьей 164 Налогового кодекса.

При применении налогоплательщиком налоговой ставки **0** процентов для подтверждения ее правомерности в налоговые органы представляются документы в соответствии со ст.165 Налогового кодекса.

Расскажем о природе **налога**. В ходе хозяйственной деятельности предприятие приобретает у поставщиков товары и сырье и производит продукцию или услугу, то есть создает **добавленную стоимость** путем переработки, производства и (или) сбыта.

Работая в режиме обложения НДС, каждый уплачивает налог с **добавленной** им в процессе производства и обращения стоимости. В результате этого одна и та же добавленная стоимость никогда не облагается дважды.

Теперь расскажем, почему налог называют **косвенным**. Потому что его уплата

переносится на Покупателя, так как сумма НДС **уже рассчитана и включена** Продавцом в стоимость товаров (работ, услуг), приобретая которые Вы, кроме стоимости самого товара (работы, услуги), уплачиваете Продавцу указанную сумму налога, выделяемую в счете-фактуре (товарном чеке) отдельной строкой (статья 168 Налогового кодекса). Такой налог в обиходе называют **«входящим»**.

В то же время, налог, который Вы, осуществляя предпринимательскую деятельность, рассчитываете с **выручки от реализации** товаров (работ, услуг), называют **«исходящим»**.

Порядок определения налоговой базы по налогу регламентирован статьями 154-162 Налогового кодекса.

Порядок расчета налога установлен статьей 166 Налогового кодекса.

Обратите внимание! Вы должны определять налоговую базу по НДС в момент **отгрузки** товаров (передачи работ, услуг и имущественных прав). Это установлено подпунктом 1 пункта 1 статьи 167 Налогового кодекса. При этом в случае, если оплата за товар (работы, услуги) произведена раньше отгрузки, налоговая база определяется на день оплаты (подпункт 2 п. 1 статьи 167 Кодекса)

Также обращаем внимание, что в налоговую базу подлежат включению денежные средства (аванс), поступившие от покупателя в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 167 Налогового кодекса.

При этом суммы НДС, исчисленные Вами с поступившего аванса, подлежат вычету в момент отгрузки товара (работ, услуг) покупателю в счет этого аванса (пункт 8 статьи 172 Налогового кодекса).

Статья 171 Налогового кодекса дает Вам право уменьшить рассчитанную сумму **«исходящего»** налога на сумму **налоговых вычетов, то есть - «входящего»** налога.

Порядок применения налоговых вычетов отражен в статье 172 Налогового кодекса.

Таким образом, разница между **«исходящим»** и **«входящим»** налогами подлежит либо **уплате** в бюджет, либо **возмещению** из него.

Порядок определения суммы, подлежащей **уплате** в бюджет, указан в статье 173 Налогового кодекса.

Порядок **возмещения** налога установлен статьей 176 Налогового кодекса.

Налоговая декларация по налогу представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, уплата же осуществляется равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (статья 174 Налогового кодекса). Исключение составляют случаи уплаты налога, указанные в пункте 4 статьи 174 Кодекса.

5. Налог на прибыль организаций

Плательщиками налога на прибыль организаций являются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации (статья 246 Налогового кодекса).

Объектом налогообложения налогом на прибыль является прибыль, которая рассчитывается в виде разницы между полученными доходами и осуществленными расходами.

К доходам относятся любые полученные организацией доходы (в т.ч. от реализации товаров, работ услуг, имущественных прав, внереализационные доходы и т.п.) за исключением доходов, поименованных в статье 251 Налогового кодекса.

В расходах организация может учесть практически все расходы, за исключением расходов, поименованных в статье 270 Налогового кодекса и за исключением расходов, не соответствующих критериям статьи 252 Налогового кодекса (экономически не обоснованны и (или) документально не подтверждены).

По отдельным видам расходов установлены ограничения в размере, в котором они учитываются при исчислении налога на прибыль (отдельные виды рекламы, проценты по кредитам, представительские расходы и т.п.).

Прибыль (убыток) исчисляется нарастающим итогом с начала календарного года до его окончания.

При этом, прибыль (убыток) по доходам, облагаемым разными ставками, исчисляется отдельно.

Общеустановленная ставка налога на прибыль в размере 20% применяется в подавляющем большинстве случаев, за исключением установленных пунктами 2-5 статьи 284 Налогового кодекса.

Общеустановленная ставка налога в размере 20 % законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков до 15,5 процентов.

Сумма налога исчисляется по данным налогового учета, который ведется по правилам, установленным главой 25 Налогового кодекса.

Положительная разница между полученными доходами и осуществленными расходами признается прибылью, с которой необходимо заплатить налог на прибыль.

Налог исчисляется и уплачивается только в случае получения прибыли.

Отрицательная разница между доходами и расходами признается убытком, который можно учесть в уменьшение доходов следующих лет (статья 283 Налогового кодекса).

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

Отчетным периодом – квартал или месяц (по выбору налогоплательщика).

Налоговая декларация представляется как по итогам отчетных периодов (квартал или месяц), так и по итогам налогового периода (календарный год).

Сроки представления деклараций и уплаты налога установлены статьями 287 и 289 Налогового кодекса.

Если у организации имеются обособленные подразделения (филиалы) – налоговая декларация представляется, а налог уплачивается так же по месту нахождения каждого обособленного подразделения (филиалов) (статья 288 Налогового кодекса).

В случае, если Ваша организация создает несколько филиалов в одном субъекте Российской Федерации, то представлять декларацию и уплачивать налог можно по месту нахождения ответственного обособленного подразделения (филиала), которое

выбирается Вами самостоятельно.

Обратите внимание, что под обособленным подразделением организации понимается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца (статья 11 Налогового кодекса).

Порядок и особенности исчисления налога и представления налоговой декларации организациями, имеющими обособленные подразделения, установлен статьей 288 Налогового кодекса.

В течение календарного года (по итогам отчетных периодов) организация уплачивает авансовые платежи. По итогам календарного года – итоговую сумму налога.

Порядок и особенности исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу и налога на прибыль установлены статьями 286-288 Налогового кодекса.

6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Зарегистрировав себя в качестве **индивидуального предпринимателя***, Вы становитесь плательщиком **налога на доходы физических лиц** не только со **всех доходов**, которые получили как **физическое лицо** (статьи 207 и 228 Налогового кодекса), но и с доходов от осуществления **предпринимательской деятельности** (статья 227 Налогового кодекса).

Иными словами, если Вы «едины в двух лицах», то и налог к уплате в бюджет рассчитываете **самостоятельно** с доходов от предпринимательской деятельности и доходов физического лица и вносите полученный результат в одну (общую) налоговую декларацию. Но об этом поговорим чуть позже, а сейчас расскажем о следующем:

Перечень **доходов**, облагаемых налогом, установлен статьей 208 Налогового кодекса.

Доходы, освобождаемые от налогообложения, указаны в статье 217 Налогового кодекса.

Каждый вид доходов облагается соответствующей налоговой ставкой (статья 224 Налогового кодекса).

Основная налоговая ставка равна **13%**.

Чтобы рассчитать налог, подлежащий уплате в бюджет, нужно определить **налоговую базу**** отдельно по каждому виду доходов, облагаемых по различным налоговым ставкам (пункт 2 статьи 210 Налогового кодекса).

Налоговая база представляет собой **разницу** между суммами полученного **дохода** и **налоговых вычетов**, предусмотренных статьями 218-221 Налогового кодекса. Это могут быть **стандартные** (статья 218 Налогового кодекса),

социальные (статья 219 Налогового кодекса), **имущественные** (статья 220 Налогового кодекса) и **профессиональные** (статья 221 Налогового кодекса) налоговые вычеты.

Налоговые вычеты применяются в отношении доходов, облагаемых по ставке 13%. В отношении доходов, облагаемых по иным налоговым ставкам, налоговые вычеты не применяются (пункт 4 статьи 210 Налогового кодекса).

Являясь индивидуальным предпринимателем, Вы имеете право на применение всех указанных видов вычетов:

1. Профессиональных налоговых вычетов, к которым относятся суммы расходов, возникших в результате осуществления Вами предпринимательской деятельности. Состав налоговых вычетов Вы определяете самостоятельно, в порядке, аналогичном определению расходов по налогу на прибыль организаций (статья 252 Налогового кодекса). При этом расходы должны быть непосредственно связаны с получением доходов и **документально подтверждены**. Иначе доход можно будет уменьшить только на 20% от его суммы.

* В данном случае рассматриваются индивидуальные предприниматели, находящиеся на **общей** системе налогообложения, поскольку применение специальных налоговых режимов освобождает от исчисления и уплаты налога.

** Индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов для целей исчисления **налоговой базы** по НДФЛ в Книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, форма и порядок заполнения которой утверждены Приказом от 13.08.2002 Минфина России № 86н, МНС России № БГ-3-04/430.

Также статьей 221 Налогового кодекса к расходам отнесены суммы уплаченных налогов (за исключением налога на доходы физических лиц). Однако определено, что суммы уплаченного налога на имущество физических лиц принимаются к вычету в том случае, если это имущество (за исключением жилых домов, квартир, дач и гаражей), **непосредственно используется для осуществления предпринимательской деятельности**.

2. Имущественных налоговых вычетов в связи с продажей имущества либо покупкой на территории Российской Федерации жилья при предоставлении необходимых документов.

Следует учесть, что имущественный налоговый вычет не распространяется на доходы, полученные Вами, как индивидуальным предпринимателем, от продажи имущества в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.

3. Социальных налоговых вычетов на благотворительные цели, лечение, обучение, а также в сумме уплаченных пенсионных взносов в негосударственный пенсионный фонд и уплаченных дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии - при наличии соответствующих документов, в том числе подтверждающих понесенные расходы.

4. Стандартных налоговых вычетов на себя в размере **400** рублей за каждый месяц налогового периода до момента, пока облагаемый доход не превысит **40 000 рублей** (либо, согласно подпунктам 1, 2 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса, 3000 руб. или 500 руб. независимо от полученного дохода), а также в размере **1000** рублей за каждый месяц налогового периода на своего несовершеннолетнего ребенка или ребенка в возрасте до 24 лет, учащегося очной формы обучения, до момента, пока облагаемый доход не превысит **280 000 рублей**. Предоставляемый вычет на ребенка удваивается, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-

инвалидом, а также в случае, если учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, студент в возрасте до 24 лет является инвалидом I или II группы. Также налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

Налоговым периодом признается **календарный год** (статья 216 Налогового кодекса).

Сумма налога рассчитывается Вами и уплачивается один раз в год - не позднее **15 июля года**, следующего за истекшим налоговым периодом (годом).

Вы, как индивидуальный предприниматель, обязаны по итогам календарного года представить в налоговый орган по месту своего учета **налоговую декларацию** (форма 3-НДФЛ), в которой отражаются доходы, полученные от предпринимательской деятельности и доходы, которые Вы обязаны декларировать как физическое лицо - не позднее **30 апреля года**, следующего за истекшим налоговым периодом (статья 229 Налогового кодекса).

Индивидуальным предпринимателем на основании налоговых уведомлений уплачиваются **авансовые платежи** по налогу. Данные платежи учитываются при уплате налога. Сроки уплаты и размеры (для годовой суммы) авансовых платежей установлены статьей 227 Налогового кодекса.

В случае значительного (более чем на 50 процентов) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода возникает обязанность представления новой налоговой декларации с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления деятельности на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по ненаступившим срокам уплаты.

Подводя итог, просим запомнить - если Вы привлекаете к своей деятельности наемных работников, то аналогично **юридическим лицам**, удерживающим налог с денежных выплат сотрудникам, должны исполнять функции **налогового агента** (статья 226 Налогового кодекса).

7. Налог на имущество организаций

Плательщики **налога на имущество организаций** установлены статьей 373 Налогового кодекса.

Виды имущества, не облагаемого налогом, указаны в статье 374 Налогового кодекса (например, земельный участок, принадлежащий Вашей организации).

Организации, имеющие льготы по налогу, определены статьей 381 Налогового кодекса и законами субъектов Российской Федерации (статья 372 Налогового кодекса).

Обязанность по уплате налога возникает при наличии на балансе организации основных средств.

Основные средства – это **имущество**, предназначенное длительное время (более года) для использования в производстве (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд либо сдачи его в аренду и способное приносить в

будущем экономические выгоды (доход) (здания, компьютеры, транспортные средства и т.д.).

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, при расчете которой учитывается остаточная стоимость основных средств (статья 375 Кодекса).

Остаточная стоимость имущества представляет собой разницу между **первоначальной (восстановительной) стоимостью** основных средств и суммой начисленной **амортизации** в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговый период по налогу установлен, как **календарный год**, отчетный – **квартал, полугодие, 9 месяцев**. При этом региональные власти вправе не устанавливать отчетные периоды по налогу (пункт 3 статьи 379 Налогового кодекса). Также региональные власти устанавливают порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу (статья 383 Налогового кодекса). Налог подлежит уплате налогоплательщиками не позднее последнего дня срока, установленного для представления в налоговые органы налоговых деклараций по налогу. (в ред. закона Смоленской области от 30.09.2008 N 103-з)

Ставка налога устанавливается законом субъекта Российской Федерации и не может превышать **2,2 %** (статья 380 Налогового кодекса). Например, ставка налога в нашем регионе равна 2,2 %.

Порядок и сроки подачи декларации (расчета)** по налогу установлены статьей 386 Налогового кодекса. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма авансового платежа за отчетный период (Сумма налога за налоговый период) рассчитывается следующим образом: Сумма остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного (налогового) периода и остаточной стоимости имущества на первое число месяца, следующего за отчетным периодом (последнее число налогового периода (на 31 декабря) / Количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде + 1 = Средняя (Среднегодовая) стоимость имущества за отчетный (налоговый) период * Ставка налога:4 (Ставка налога)

Суммы налога, рассчитанные за **квартал, полугодие и 9 месяцев**, являются **авансовыми**. На эти суммы уменьшается исчисленная в целом по году сумма налога (пункт 2 статьи 382 Налогового кодекса).

Подводя итог, хотим обратить Ваше внимание на организации, имеющие обособленные подразделения с отдельным балансом, а также объекты недвижимого имущества, которые расположены вне места нахождения организации и обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс. Такие организации уплачивают налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет субъекта Российской Федерации по **месту нахождения указанных подразделений и объектов недвижимости** (статьи 384, 385 Налогового кодекса).

* Порядок определения первоначальной стоимости основных средств и начисления по ним амортизации (износа) установлен Положением о бухгалтерском учете (ПБУ) № 6/01 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ от

Специальные налоговые режимы

8. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

(Единый сельскохозяйственный налог)

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) предназначен для **сельскохозяйственных товаропроизводителей**, определенных пунктами 2 и 2.1 статьи 346.2 Налогового кодекса.

Понятие **сельскохозяйственной продукции** определено пунктом 3 статьи 346.2 Налогового кодекса.

Если Вы, являясь организацией или индивидуальным предпринимателем, не производите сельхозпродукцию, а только осуществляете её первичную или последующую – **промышленную** - переработку, то указанный режим налогообложения применять нельзя. Также невозможен переход на ЕСХН для организаций и индивидуальных предпринимателей, указанных в пункте 6 статьи 346.2 Налогового кодекса.

Переход на данную систему налогообложения имеет добровольный характер и осуществляется путем подачи в территориальный налоговый орган по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) заявления, составленного в произвольной форме или по форме,* рекомендованной ФНС России.

При этом в заявлении необходимо указать долю дохода от реализации произведенной собственными силами сельхозпродукции (включая продукцию первичной переработки) в общем доходе от всех видов деятельности **за предшествующий год**. Эта доля должна быть не менее 70 процентов.

Порядок подачи заявления и перехода на ЕСХН подробно отражен в пунктах 1 и 2 статьи 346.3 Налогового кодекса.

Перейти на ЕСХН можно или с начала налогового периода, т.е. с начала календарного года, или с даты государственной регистрации (создания) организации или индивидуального предпринимателя.

Перейти на ЕСХН можно:

1) в общем порядке с начала налогового периода (календарного года), подав заявление о переходе на уплату ЕСХН с **20 октября по 20 декабря** года, предшествующего году, начиная с которого сельскохозяйственные товаропроизводители переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога;

2) с момента регистрации юридического лица или постановки на учет в качестве индивидуального предпринимателя, подав заявление в пятидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе.

* Форма заявления (№ 26.1-1) о переходе на ЕСХН, утвержденного Приказом МНС России от 28.01.2004 N БГ-3-22/58 (в ред. от 17.08.2005), носит рекомендательный характер.

Применяя ЕСХН, Вы освобождаетесь от уплаты следующих налогов:

Для организаций:-

- налог на прибыль организаций
- налог на имущество организаций.

Для индивидуальных предпринимателей:

- налог на доходы физических лиц
- налог на имущество физических лиц
- **налог на добавленную стоимость** (кроме налога, уплачиваемого при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности)).

В то же время, использование ЕСХН не освобождает Вас от уплаты иных налогов и сборов, которые уплачиваются в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Все выше сказанное регламентировано статьей 346.1 Налогового кодекса**.

Налоговым периодом при ЕСХН признается **календарный год**, отчетным – **полугодие** (статья 346.7 Налогового кодекса).

Объект налогообложения ЕСХН установлен статьей 346.4 Налогового кодекса как **Доходы, уменьшенные на величину Расходов**.

ЕСХН исчисляется умножением указанного объекта налогообложения на ставку налога, равную 6 %. Данный порядок исчисления ЕСХН, а также его уплаты и зачисления регламентирован статьей 346.9 Налогового кодекса.

Порядок определения доходов и расходов установлен статьей 346.5 Налогового кодекса.

Состав расходов ограничен перечнем, определенным пунктом 2 статьи 346.5 Налогового кодекса.

Организации обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы ЕСХН, на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений гл. 26.1 Налогового кодекса.

Индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по ЕСХН в Книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), форма и Порядок заполнения которой утверждены Приказом Минфина России от 11.12.2006 № 169н (в редакции приказа Минфина России от 31.12.2008 № 159н).

Порядок и сроки подачи декларации по ЕСХН указаны в статье 346.10 Налогового кодекса.

** В редакции, действующей до 01.01.2010. С 1 января 2010 г. на территории Российской Федерации вводится новый порядок уплаты страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС. С указанной даты единый социальный налог отменяется.

Декларация по ЕСХН представляется не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом организациями и индивидуальными предпринимателями только по итогам **налогового периода**, т.е. **один раз** в год.

Однако уплачивается налог **два раза** в год: один раз по итогам полугодия и один раз по итогам года. По итогам полугодия (не позднее 25 календарных дней по окончании 1 полугодия) уплачивается авансовый платеж по налогу (статья 346.9 Налогового кодекса).

Убыток, полученный по итогам налогового периода можно в полном объеме перенести на следующий налоговый период. При этом убыток может быть перенесен целиком или частично на любой налоговый период в течение 10 лет с года его возникновения (пункт 5 статьи 346.6 Налогового кодекса).

Обратите внимание, что:

- если Вы перешли на уплату ЕСХН, то до конца налогового периода не вправе перейти на иные режимы налогообложения (п. 3 статьи 346.3 Налогового кодекса);
- если по итогам года нарушены условия применения ЕСХН Вы обязаны в месячный срок после истечения налогового периода пересчитать налоги по общему режиму налогообложения за весь прошедший год с уплатой пени за несвоевременную уплату указанных налогов и авансовых платежей по ним (п. 4 статьи 346.3 Налогового кодекса);
- если Вы нарушили условия применения ЕСХН и пересчитали налоги по общей системе налогообложения, то снова перейти на уплату ЕСХН Вы сможете только через год работы на ином режиме налогообложения (п. 7 статьи 346.3 Налогового кодекса).

9. Упрощенная система налогообложения

Перейти на упрощенную систему налогообложения (УСНО), равно как выбрать объект налогообложения, Вы можете добровольно. Конечно, если соблюдаются установленные статьей 346.12 Налогового кодекса **ограничения**.

Основными ограничениями, не позволяющими применять УСНО, являются:

- размер дохода по итогам 9 месяцев того года, в котором **организация** подает заявление о переходе на УСНО, не должен превышать 15 млн. руб.;*
- размер дохода за календарный год в период применения УСНО не должен превышать 20 млн. руб.;**
- средняя численность работников не более 100 человек;
- стоимость имущества не более 100 млн. руб.

Для перехода на УСНО необходимо в обязательном порядке представить в налоговый орган заявление.

Форма заявления*** для перехода на УСНО носит рекомендательный характер. Поэтому заявление можно составить в произвольной форме и подать лично в территориальный налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) или направить по почте.

Порядок подачи заявления подробно отражен в статье 346.13 Налогового кодекса.

Если Вы уже применяете общий налоговый режим налогообложения, перейти на УСНО можно только со следующего года, предварительно подав в период с 1 октября по 30 ноября в налоговый орган заявление о переходе на УСНО, а если Вы только зарегистрировались, перейти на УСНО можно, подав заявление в

пятидневный срок с даты постановки на налоговый учет (статья 346.13 Налогового кодекса).

Расскажем об основных особенностях применения УСНО.

Применение УСНО позволяет не уплачивать следующие налоги:

Для организаций:

- налог на прибыль организаций,
- налог на имущество организаций.

Для индивидуальных предпринимателей:

- налог на доходы физических лиц,
- налог на имущество физических лиц.
- **налог на добавленную стоимость** (кроме налога, уплачиваемого при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности))

* В 2010 году данная величина предельного размера доходов (для перехода на УСНО с 2011 года) составляет **45 млн. руб.** Данное ограничение применяется исключительно к организациям.

** С 2010 года и по 2012 год включительно данная величина предельного размера доходов составляет **60 млн. руб.**

*** Утверждена Приказом МНС РФ от 19.09.2002 г. №ВГ-3-22/495.

Уплата всех этих налогов заменяется уплатой одного налога, рассчитываемого с суммы доходов либо с суммы доходов за вычетом расходов.

Однако следует уточнить, что индивидуальные предприниматели освобождаются от НДФЛ и налога на имущество только в отношении доходов (имущества), полученных от предпринимательской деятельности (используемого в предпринимательской деятельности). Кроме этого, некоторые доходы организаций и предпринимателей облагаются налогом на прибыль и НДФЛ (доходы, облагаемые по налоговым ставкам, указанным в пунктах 2, 4, 5 статьи 224 и пунктах 3, 4 статьи 284 Налогового кодекса).

Вместе с тем, при применении УСНО **необходимо:**

- уплачивать иные налоги и сборы в соответствии с законодательством о налогах и сборах,
- исполнять обязанности налогового агента по НДФЛ, НДС, налогу на прибыль,
- применять контрольно-кассовую технику (или бланки строгой отчетности – например, в деятельности туристических фирм).
- представлять статистическую отчетность.

Все выше сказанное регламентировано статьей 346.11 Налогового кодекса.

Теперь поговорим об объектах налогообложения при УСНО.

Их, согласно статье 346.14 Налогового кодекса, всего два: **Доходы** и **Доходы, уменьшенные на величину расходов**.

При выборе объектом налогообложения **Доходы**, умножаем полученный доход на ставку налога, равную 6 процентов.

При выборе объектом налогообложения **Доходы минус Расходы** умножаем определенную разницу между доходами и расходами на ставку налога, равную 15 процентов****.

При совершении указанных действий необходимо учитывать следующее:

1. Доходы, учитываемые при расчете налога, определяются в том же порядке, что и для налога на прибыль при применении кассового метода и также рассчитываются в течение года нарастающим итогом. Они складываются из **выручки от продажи товаров**, (работ, услуг), определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса а также из **внереализационных** доходов, перечень которых установлен статьей 250 Налогового кодекса.

При этом, согласно статье 346.15 Налогового кодекса при исчислении налога не учитываются доходы, перечисленные в статье 251 Налогового кодекса. Так, например, если Вы являетесь комиссионером, агентом или поверенным, то Вашим доходом будет являться только соответствующее вознаграждение, а не сумма средств, полученных по посредническим договорам.

**** В соответствии с пунктом 2 статьи 346.20 Налогового кодекса законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категории налогоплательщиков.

2. Перечень расходов, на которые можно уменьшить доходы, ограничен и указан в статье 346.16 Налогового кодекса. Расходы, аналогично Доходам, определяются нарастающим итогом с начала года.

3. Если за год расходы превысили доходы, то такая разница признается убытком, который в течение **десяти лет** можно учитывать при исчислении налога (пункт 7 статьи 346.18 Налогового кодекса).

4. Учет доходов и расходов ведется в специальной Книге учета доходов и расходов в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н. При этом организации освобождены от обязанности по ведению бухгалтерского учета за исключением учета основных средств и нематериальных активов (статья 4 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

5. По итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев уплачиваются авансовые платежи по налогу. При этом учитывается авансовый платеж за предыдущий период. По итогам года уплачивается налог.

6. При объекте Доходы, авансовые платежи по налогу и сам налог уменьшаются на сумму уплаченных за тот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также на суммы выплаченных работникам больничных, но не более чем на 50 процентов.

7. Декларация представляется один раз в год - за налоговый период. При этом, по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев уплачиваются авансовые платежи по налогу без представления налоговой декларации.

Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей установлены статьями 346.21 и 346.23 Налогового кодекса.

Выбирая один из объектов налогообложения, целесообразно учитывать такое

понятие, как **затратность** того или иного вида деятельности организации или индивидуального предпринимателя. Так, если у Вас небольшое производство с постоянными и обоснованно возникающими материальными издержками, то при переходе на УСНО предпочтительнее выбрать объект налогообложения **Доходы минус Расходы**.

В том же случае, если Вы занимаетесь арендной деятельностью, либо что-то смонтировали или установили с использованием давно приобретенных инструментов и крупных расходов не ожидаете, то при применении УСНО целесообразнее выбрать объект налогообложения **Доходы**.

****** В 2010 году организации, применяющие специальные налоговые режимы освобождены от уплаты обязательных страховых взносов в ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС*

Кроме того, если Вы выбрали объект Доходы минус Расходы, то в случае, если по итогам года сумма исчисленного налога меньше 1% от полученных за год доходов, Вы **вместо** уплаты этого налога должны уплатить минимальный налог в размере 1 % от фактически полученных доходов.

Вы должны знать, что разницу между уплаченным минимальным налогом и исчисленным налогом, который надо было уплатить (в приведенном выше примере эта разница составляет 5000 руб. – 1500 руб. = 3500 руб.), в последующие годы можно включить в расходы или отнести на убытки.

В течение года Вы не вправе менять объект налогообложения, а можете его сменить только со следующего года, предварительно уведомив об этом налоговый орган до 20 декабря (пункт 2 статьи 346.14 Налогового кодекса).

При этом, осуществить переход с упрощенного режима налогообложения на иной можно с начала следующего календарного года, подав соответствующее заявление в налоговый орган до 15 января года, в котором планируете переход.

Если Вы перешли на УСНО, то до конца года Вы не имеете права отказаться от применения этого режима налогообложения.

Если по итогам отчетного (налогового) периода нарушены условия применения УСНО, Вы обязаны пересчитать налоги по общему режиму налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанные нарушения (пункт 4 статьи 346.13 Налогового кодекса).

Если Вы нарушите условия применения УСНО, то снова перейти на УСНО Вы сможете только через год работы на общем или ином режиме налогообложения (пункт 7 статьи 346.13 Налогового кодекса).

Применяя УСНО, Вы вправе по отдельным видам деятельности при соблюдении требований статьи 346.25.1 Налогового кодекса перейти на патентную систему налогообложения, если это позволяет законодательство того субъекта Российской Федерации, в котором Вы осуществляете эти виды деятельности.

10. Упрощенная система налогообложения на основе патента

Если Вы, как индивидуальный предприниматель, занимаетесь ремонтом обуви или выпечкой хлеба, частным сыском или охотой, переработкой сельскохозяйственной продукции или оказанием услуг общепита, а также каким-

либо еще из **69** видов деятельности, перечень которых определен пунктом 2 статьи 346.25.1 Налогового кодекса, то в отношении этих видов деятельности имеет смысл подумать о применении **упрощенной системы налогообложения на основе патента*** (далее – патентная система).

Список указанных 69 видов предпринимательской деятельности закрыт и расширения не предполагает.

Если субъектом Российской Федерации, на территории которого Вы планируете осуществлять один или несколько видов деятельности из указанного перечня, закон о возможности применении патентной системы не принят, то данную систему налогообложения применять нельзя (пункт 3 статьи 346.25.1 Налогового кодекса).

Право перехода на патентную систему налогообложения является добровольным.

Для получения патента необходимо подать заявление** в налоговый орган по месту постановки на учет индивидуального предпринимателя в срок не позднее, чем за один месяц до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы или в налоговый орган по месту осуществления деятельности, если указанная деятельность планируется к осуществлению на территории другого субъекта Российской Федерации. Порядок получения патента установлен пунктом 5 статьи 346.25.1 Налогового кодекса.

При применении патентной системы налогообложения стоимость патента, которую рассчитывает территориальный налоговый орган, заменяет уплату ряда налогов (тех же, что и при применении традиционной упрощенной системы налогообложения). Иные налоги уплачиваются индивидуальными предпринимателями, применяющими патентную систему, в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Например, при наличии транспортного средства, соответствующего требованиям пункта 1 статьи 358 Налогового кодекса, Вы являетесь плательщиком **транспортного налога** и в общем порядке представляете декларацию по транспортному налогу.

Размер фактически полученного (или не полученного) Вами дохода не оказывает никакого влияния на стоимость патента.

Порядок расчета стоимости патента установлен пунктом 6 статьи 346.25.1 Налогового кодекса.

Рассчитанную Вам **стоимость** патента можно увидеть в соответствующей строке бланка патента при получении его в налоговой инспекции.

Патент оплачивается в два этапа:

1) 1/3 его стоимости – не позднее 25 календарных дней после начала действия патента (пункт 8 статьи 346.25.1 Налогового кодекса);

* Форма патента утверждена Приказом ФНС России от 31.08.2005 N САЭ-3-22/417.

** Форма заявления утверждена приказом ФНС России от 31.08.2005 № САЭ-3-22/417.

2) Оставшуюся часть – не позднее 25 календарных дней по окончании действия патента.

При оплате патента обратите особое внимание на следующие моменты:

- Стоимость патента может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, но не более чем на 50 процентов.

- Страховые взносы должны быть уплачены **до уплаты оставшейся стоимости патента**. На сумму страховых взносов, уплаченных индивидуальными предпринимателями после уплаты оставшейся стоимости патента, стоимость патента не уменьшается.

Информацию о реквизитах для уплаты стоимости патента можно получить в территориальном налоговом органе, где Вы получили патент.

Налоговый период при патентной системе – это срок, на который выдан патент (пункт 4 статьи 346.25.1 Налогового кодекса), а он может быть равен от 1 до 12 месяцев.

Таким образом, перейти на патентную систему налогообложения можно с любого месяца календарного года.

Порядок перехода с патентной системы на иной режим налогообложения и обратно установлен пунктом 9 статьи 346.25.1 Налогового кодекса.

Индивидуальными предпринимателями, применяющими патентную систему, налоговая декларация не предоставляется (пункт 11 статьи 346.25.1 Налогового кодекса).

Имейте в виду, что, работая на патентной системе, Вы **не освобождаетесь** от начисления и уплаты обязательных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Если Вы нанимает работников (до 5 человек) Вам дополнительно необходимо:

1. Ежемесячно перечислять НДФЛ, удержанный из доходов (заработной платы) данных работников;

2. Ежегодно представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц – наемных работников за год и суммах начисленных и удержанных в этом году НДФЛ (не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим годом);

3. Зарегистрироваться в качестве страхователя в территориальном органе ПФР по месту своего жительства в срок не позднее 30 дней со дня заключения гражданско-правовых договоров с наемными работниками.

4. Ежемесячно уплачивать обязательные страховые взносы за наемных работников не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж;

5. Представлять в установленные сроки расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам в территориальный орган ПФР.

Применяя патентную систему, Вы также не освобождаетесь от обязанностей, установленных Федеральным законом от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении

контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

Учет доходов при патентной системе ведется путем заполнения **Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, перешедших на упрощенную систему налогообложения на основе патента**, утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2008 № 154 Н.

Это делается с целью осуществления контроля за соблюдением индивидуальными предпринимателями предельного размера полученных доходов, установленного пунктом 4 статьи 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации.

В случае, если Вы перешли на патентную систему налогообложения, а потом передумали заниматься предпринимательской деятельностью, уплаченные деньги не возвращаются.

Обратите внимание:

1. Вы можете получить патенты одновременно на несколько видов деятельности, указанных в пункте 2 статьи 346.25.1 Налогового кодекса (пункт 1 статьи 346.25.1 Налогового кодекса).

2. Если осуществляемый Вами вид деятельности подлежит переводу на ЕНВД и одновременно указан в Перечне видов деятельности, по которым Вы вправе перейти на патентную систему, Вы вправе самостоятельно выбрать какую систему налогообложения Вам применять в отношении этого вида деятельности: ЕНВД или патентную систему (подпункт 3 пункта 2.2 статьи 346.26 Налогового кодекса).

3. При нарушении условий применения патентной системы Вы теряете право на применение патентной системы с начала периода, на который был выдан патент, и обязаны за этот период пересчитать и уплатить налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом уплаченная Вами стоимость патента (часть стоимости) возврату не подлежит (пункт 9 статьи 346.25.1 Налогового кодекса). При этом следует иметь в виду, что если Вы перешли с патентной системы на иной режим налогообложения, то вновь перейти на эту системы Вы сможете только через 3 года, после того, как утратили право на применение патентной системы налогообложения.

4. Вы можете привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, но при этом среднесписочная численность работников не должна превышать за налоговый период 5 человек (пункт 2.1 статьи 346.25.1 Налогового кодекса).

5. Поскольку патент выдается по месту осуществления деятельности, то, состоя на учете в одном субъекте Российской Федерации, можно подавать заявление на получение патента в налоговый орган другого субъекта Российской Федерации (одновременно с подачей заявления о постановке на налоговый учет в этом налоговом органе) (пункт 5 статьи 346.25.1 Налогового кодекса).

6. На патентную систему налогообложения переводится только соответствующий вид деятельности. Поэтому, патентная система налогообложения совмещается с другими системами налогообложения.

Напоминаем! Применение упрощенной системы налогообложения на основе патента возможно только после государственной регистрации и постановки на налоговый учет в качестве индивидуального предпринимателя.

11. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. (Единый налог на вмененный доход)

В отличие от уже *рассмотренной* нами упрощенной системы налогообложения **(УСНО) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход** (далее – ЕНВД) имеет принудительный («вмененный») характер.

На ЕНВД переводится не **налогоплательщик**, а **вид деятельности**.

Соответственно, обязанность по применению ЕНВД Вам вменяется только в случае осуществления вида деятельности, переведенного на ЕНВД.

Перечень видов деятельности, которые подлежат переводу на ЕНВД, отражен в пункте 2 статьи 346.26 Налогового кодекса.

Обязанность по применению ЕНВД при осуществлении вида деятельности из утвержденного перечня, вводится соответствующими нормативно-правовыми актами муниципальных образований или законами Москвы и Санкт-Петербурга.

При этом, нормативно-правовыми актами муниципальных образований или законами Москвы и Санкт-Петербурга на ЕНВД могут быть переведены как все виды деятельности из перечня, так и только отдельные виды деятельности (т.е. выборочно).

Статья 346.26 Налогового кодекса также устанавливает не позволяющие применять «вмененку» **ограничения**.

Например, ЕНВД не применяется, если Вы осуществляете деятельность в рамках договора простого товарищества или являетесь крупнейшим налогоплательщиком или налогоплательщиком, у которого среднесписочная численность работников за **предшествующий календарный год или по итогам налогового периода** превышает **100 человек**.

Кроме того, не могут применять ЕНВД организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.

Совмещая несколько режимов налогообложения, Вы должны вести **раздельный** учет по видам деятельности, регулируемым действием данной системы налогообложения и другими системами налогообложения (пункт 7 статьи 346.26 Налогового кодекса).

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на ЕНВД, обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленный в соответствии с действующим законодательством (пункт 5 статьи 346.26 Налогового кодекса)*.

* Со дня вступления в силу Федерального закона от 17.07.2009 № 162-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, не подпадающие под действие пунктов 2 и 3 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346.26, могут осуществлять наличные денежные расчеты и

(или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу), который выдается в момент оплаты товара.

Перечень налогов, которые позволяет не уплачивать система ЕНВД, установлен пунктом 4 статьи 346.26 Налогового кодекса. Он такой же, как и при использовании специальных налоговых режимов - УСНО и ЕСХН.

Если Вы осуществляете виды деятельности, подлежащие переводу на ЕНВД, Вы помимо «обычной» постановки на учет в налоговом органе, дополнительно обязаны встать в налоговый орган по месту осуществления деятельности на учет в качестве налогоплательщика – ЕНВД, представив в этот налоговый орган **отдельное** заявление**. При осуществлении таких видов деятельности, как оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, развозную или разносную розничную торговлю, размещение рекламы на транспортных средствах, **отдельное** заявление подается в налоговый орган по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя), (пункт 2 статьи 346.28 Налогового кодекса).

В случае прекращения осуществления вида деятельности, переведенного на ЕНВД, в налоговый орган так же подается заявление*** о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД.

Заявление подается в течение **пяти дней** с момента начала (окончания) осуществления вида деятельности, подлежащего переводу на ЕНВД.

ЕНВД уплачивается Вами в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД.

Объектом налогообложения при применении ЕНВД является не фактически полученный доход от предпринимательской деятельности, а **вмененный доход налогоплательщика** (статья 346.29 Налогового кодекса).

Что такое вмененный доход? Это **потенциально возможный доход**, налогоплательщика, который рассчитывается с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на его получение (статья 346.27 Налогового кодекса).

** Формы заявлений (№ ЕНВД-1 и № ЕНВД-2) о постановке на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД утверждены приказом ФНС России от 14.01.2009 № ММ-7-6/5@

*** Формы заявлений (№ ЕНВД-3 и № ЕНВД-4) о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД утверждены приказом ФНС России от 14.01.2009 № ММ-7-6/5@

Рассчитать вмененный доход можно следующим образом: Вмененный доход
Базовая доходность по определенному виду деятельности с учетом коэффициентов К1 и К2 *Физический показатель по определенному виду деятельности

Рассмотрим подробнее элементы вышеуказанной системы налогообложения.

Базовая доходность. Это Ваш условный доход в рублях за месяц *на единицу физического показателя*. Размер базовой доходности установлен Налоговым кодексом (статья 346.29) для каждого вида предпринимательской деятельности, к которой применяется ЕНВД и не зависит от фактического размера получаемого дохода или прибыли.

Физический показатель. Для каждого вида деятельности используется «свой» физический показатель (пункт 3 статьи 346.29 Налогового кодекса).

Это может быть, например, количество работников (при оказании бытовых услуг), общая площадь стоянки (при оказании услуг по хранению автотранспортных средств), площадь торгового зала (при розничной торговле), количество посадочных мест (при оказании услуг по перевозке пассажиров) и т.п.

Размер физического показателя определяется его фактическим значением, имеющим документальное подтверждение (например, фактическая площадь торгового зала или фактическое количество работников и т.п.).

Поскольку ЕНВД исчисляется и уплачивается ежеквартально, а в течение квартала возможно изменение физических показателей (например, увеличение численности или сокращение площади), то при расчете ЕНВД используется физический показатель за каждый месяц квартала отдельно.

Корректирующие базовую доходность **коэффициенты К1 и К2:**

- **К1** – коэффициент-дефлятор. Коэффициент, корректирующий условный (вмененный) доход на размер инфляции;

- **К2** – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий влияние на размер дохода от деятельности разных особенностей, связанных с ее ведением (например, ассортимент товаров, сезонность, *режим* работы, место ведения деятельности и пр.). Значения коэффициента устанавливаются нормативно-правовыми актами муниципальных образований или законами Москвы и Санкт-Петербурга.

Рассчитать налог можно путем умножения вмененного дохода на ставку ЕНВД, равную **15%**.

Налоговым периодом по ЕНВД установлен **квартал** (статья 346.30 Налогового кодекса).

Порядок и сроки уплаты единого налога установлены статьей 346.32 Налогового кодекса.

ЕНВД уплачивается по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего квартала.

Здесь можно акцентировать внимание на том, что сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму уплаченных за этот период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, *обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование* и пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50 %.

Обратите внимание, что:

- организации, перешедшие на ЕНВД, обязаны вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке в налоговый орган по месту их нахождения.

- так как ЕНВД вводится нормативно-правовыми актами муниципальных образований или законами Москвы и Санкт-Петербурга, то перечень видов деятельности, для которых применяется ЕНВД, в каждом муниципальном образовании может быть различен.