



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в вопросах и ответах

Челябинск
2013

Содержание

1. Общие положения	3
2. Налогоплательщики	8
3. Объект налогообложения ЕНВД. Расчет вмененного дохода	10
4. Коэффициенты, используемые для расчета вмененного дохода.....	13
5. Налоговый период и налоговая ставка единого налога на вмененный доход.....	14
6. Налоговая декларация	15
7. Налоговые вычеты	16
8. Порядок учета хозяйственных операций при ЕНВД.....	18
9. Реквизиты для заполнения платежных документов на уплату налогов и сборов в Челябинской области.....	19
10. Коды бюджетной классификации (КБК) для перечисления ЕНВД.....	19
11. Нормативные правовые акты и формы налогового учета и отчетности по ЕНВД	20

1. Общие положения

Вопрос: Что представляет собой система налогообложения единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее по тексту - ЕНВД)?

Ответ: Единый налог на вмененный доход – это один из специальных налоговых режимов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, который устанавливается и применяется для налогообложения определенных видов предпринимательской деятельности.

Вопрос: Кто вводит в действие ЕНВД в Челябинской области?

Ответ: В Челябинской области ЕНВД вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов. Они же и выбирают из специального перечня, приведенного ст. 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), виды предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД.

Вопрос: Переход на ЕНВД заявительный или обязательный?

Ответ: С 2013 года применение системы налогообложения в виде ЕНВД является добровольным (п. 1 ст. 346.28 НК РФ). Организации и индивидуальные предприниматели могут добровольно перейти на данный спецрежим при соблюдении установленных ограничений, а также если на соответствующей территории такой режим введен органами местного самоуправления. С 2018 года ЕНВД будет отменен (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 N 97-ФЗ).

Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на уплату ЕНВД (далее – единый налог), должны встать на учет в качестве плательщика единого налога в налоговом органе, подав заявление по установленной форме в течение пяти рабочих дней со дня начала применения системы налогообложения в виде единого налога (п. п. 2 и 3 ст. 346.28, п. 6 ст. 6.1 НК РФ). При этом датой постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД считается дата начала применения этого спецрежима, указанная налогоплательщиком в заявлении о постановке на учет в качестве налогоплательщика единого налога.

Плательщики ЕНВД вправе перейти на иной режим налогообложения со следующего календарного года (п. 1 ст. 346.28 НК РФ). При этом из-за нарушений требований, установленных для применения ЕНВД, по итогам квартала налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения уже с начала квартала, в котором допущены нарушения (п. 2.3 ст. 346.26 НК РФ).

Обратите внимание! Для налогоплательщиков, которые до 1 января 2013 года уплачивали ЕНВД, стояли на налоговом учете в качестве налогоплательщика единого налога и желают продолжать применять этот спецрежим в 2013 году, Федеральным законом от 25.06.2012 N 94-ФЗ не предусмотрено переходных положений. Представляется, что заявление о постановке на учет такие организации и предприниматели подавать не должны, поскольку уже являются плательщиками ЕНВД и ведут облагаемую ЕНВД деятельность. А обязанность подавать в налоговый орган заявление о постановке на учет в качестве плательщика единого налога возникает со дня начала применения ЕНВД (п. 3 ст. 346.28 НК РФ)

Вопрос: Дата постановки на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД?

Ответ: Датой начала применения системы налогообложения в качестве налогоплательщика ЕНВД будет являться день, который вы указали в заявлении о постановке на учет в качестве налогоплательщика единого налога (пункт 3 ст.346.28 НК РФ). С этого момента и надо рассчитывать налог к уплате.

Вопрос: Какие формы и форматы заявлений для постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД?

Ответ: ФНС России доработала формы и форматы заявлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговых органах организаций и индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков ЕНВД. Кроме того, разработан порядок заполнения этих форм.

Указанные документы утверждены приказом ФНС России от 11.12.2012 года № ММВ-7-6/941@ «Об утверждении форм и форматов представления заявлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговых органах организаций и индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также порядка заполнения этих форм». В настоящее время указанный приказ проходит государственную регистрацию в Минюсте России.

С 01.01.2013 года организациям и индивидуальным предпринимателям, желающим перейти на уплату ЕНВД, нужно подать заявление о постановке на учет в течение пяти дней со дня начала применения ЕНВД (п. 6 ст. 6.1, абз. 1 п. 3 ст. 346.28 НК РФ, пп. в п. 22 ст. 2 Закона № 94-ФЗ).

Данная обязанность также распространяется на лиц, которые ранее перешли применяли систему налогообложения в виде ЕНВД без постановки на учет в качестве плательщиков ЕНВД, и намерены применять его в 2013 году.

В целях обеспечения возможности организациям и индивидуальным предпринимателям использовать право на постановку на учет (снятие с учета) в качестве налогоплательщиков ЕНВД для отдельных видов деятельности Федеральная налоговая служба в письме от 25.12.2012 года № ПА-4-6/22023@ считает возможным до вступления в силу приказа ФНС России от 11.12.2012 года № ММВ-7-6/941@ использовать формы заявлений, утвержденные указанным приказом, как рекомендованные.

Вопрос: Какие правила снятия с учета в качестве плательщика ЕНВД?

Ответ: В соответствии с абз. 3 п. 3 ст. 346.28 НК РФ заявление о снятии с учета в качестве плательщика единого налога с 2013 года необходимо подавать не только при прекращении деятельности, облагаемой ЕНВД, но и в случаях:

- перехода на иной режим налогообложения;
- нарушения требований, установленных для применения ЕНВД в подп. 1 и 2 п. 2.2 ст. 346.26 НК РФ.

Заявление о снятии с учета нужно подать в инспекцию в течение пяти рабочих дней с момента прекращения деятельности, перехода на иной режим налогообложения или с последнего дня месяца налогового периода, в котором допущены нарушения установленных требований (абз. 3 п. 3 ст. 346.28 НК РФ). Датой снятия с учета считается указанная налогоплательщиком в заявлении дата прекращения деятельности, или дата перехода на иной режим налогообложения, или дата начала налогового периода, с которого налогоплательщик обязан перейти на общий режим налогообложения в связи с нарушением требований, установленных для применения ЕНВД. При нарушении срока представления заявления о снятии с учета в связи с прекращением деятельности датой снятия с учета является последний день месяца, в котором такое заявление представлено (абз. 5 п. 3 ст. 346.28 НК РФ). Это означает, что уплатить единый налог придется за полный последний месяц ведения облагаемой ЕНВД деятельности, а не за фактическое число дней ее осуществления в соответствии с п. 10 ст. 346.29 НК РФ. Как отмечено ФНС России в Письме от 30.08.2012 N ЕД-4-3/14362@, такая мера введена в целях стимулирования хозяйствующих субъектов, прекративших (приостановивших) деятельность, подпадающую под ЕНВД, к снятию с учета в качестве плательщиков ЕНВД.

Вопрос: При расчете права на применение ЕНВД учитывается средняя или среднесписочная численность?

Ответ: С 1 января 2013 года лимит по количеству работников для перехода и утраты права на применение ЕНВД определяется исходя из средней численности сотрудников, а не среднесписочной, как ранее (подп. 1 п. 2.2 ст. 346.26, абз. 37 ст. 346.27 НК РФ). Ограничение при этом осталось прежним - 100 человек.

Напомним, что показатель "средняя численность" включает в себя среднесписочную численность, а также среднюю численность работающих по внешнему совместительству и по гражданско-правовым договорам (п. 77 Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения, утв. Приказом Росстата от 24.10.2011 N 435).

Таким образом, теперь число работников, которые учитываются для целей применения ЕНВД, увеличилось.

По-прежнему, согласно п. 2.3 ст. 346.26 НК РФ если по итогам налогового периода средняя численность работников превышает 100 человек, то налогоплательщик утрачивает право на применение этого спецрежима и переходит на общий режим налогообложения с начала налогового периода, в котором были нарушены установленные ограничения. С 2013 года при утрате права на применение указанного спецрежима в одном из кварталов вновь перейти на уплату ЕНВД можно только со следующего календарного года, если средняя численность работников за предшествующий календарный год не превысит 100 человек. Такие разъяснения дал Минфин России (Письма от 31.08.2012 N 03-11-06/3/64, от 28.08.2012 N 03-11-06/3/63).

Вопрос: Возможно ли совмещение ЕНВД с другими системами (режимами) налогообложения?

Ответ: Да. При этом, в соответствии со ст. 346.26 НК РФ, налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения.

Пример:

ООО "Спектр" занимается оказанием бытовых услуг физическим и юридическим лицам в городском округе, где в отношении деятельности по оказанию бытовых услуг введена система налогообложения единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

В такой ситуации организация обязана применять ЕНВД в отношении деятельности по оказанию бытовых услуг физическим лицам, а в отношении деятельности по оказанию бытовых услуг юридическим лицам вправе применять по своему выбору общую либо упрощенную систему налогообложения.

Обратите внимание! Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД, освобождаются от уплаты ряда налогов только в отношении прибыли (доходов) полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, и имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД.

Вопрос: Какие налоги не уплачиваются при применении ЕНВД?

Ответ: Уплата ЕНВД освобождает организации и индивидуальных предпринимателей от уплаты ряда налогов. Их перечень установлен п. 4 ст. 346.26 НК РФ и приведен ниже в таблице.

	Организации	Индивидуальные предприниматели
1	налог на прибыль в части прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД	налог на доходы физических лиц в части доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД
2	налог на добавленную стоимость в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с гл.21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территории РФ и иные территории, находящиеся по ее юрисдикцией)	
3	налог на имущество организаций в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД	налог на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД

Вопрос: От уплаты каких налогов применение ЕНВД не освобождает?

Ответ: Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД, в соответствии с абз. 4 п. 4 ст. 346.26 НК РФ уплачивают (при возникновении обязанности) такие федеральные, региональные и местные налоги и сборы, как налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина, водный налог, транспортный и земельный налоги, сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

Пример:

Организация, оказывающая услуги общественного питания, облагаемые ЕНВД, является собственником земельных участков, занятых точками общепита (рестораном и кафе), а также владеет несколькими транспортными средствами.

Следовательно, помимо уплаты ЕНВД, организация является налогоплательщиком земельного и транспортного налогов, которые обязана исчислять и уплачивать на основании ст.ст. 357, 388 НК РФ.

Вопрос: Какие неналоговые платежи обязаны уплачивать налогоплательщики ЕНВД?

Ответ: Применение ЕНВД согласно абз. 5 п. 4 ст. 346.26 НК РФ не освобождает от исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также взносов на 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.

Вопрос: Какие изменения по порядку уменьшения ЕНВД на страховые взносы и социальные пособия?

Ответ: Для плательщиков ЕНВД уточнен порядок уменьшения единого налога на суммы страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС, а также пособий по временной нетрудоспособности. Среди изменений в п. 2 ст. 346.32 НК РФ необходимо обратить внимание на следующее.

Во-первых, как и прежде расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности можно включить в расчет. Однако теперь в подп. 2 п. 2 ст. 346.32 НК РФ установлено:

- пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые работникам при наступлении несчастного случая на производстве или в связи с профзаболеванием, единый налог не уменьшают;
- учитываются суммы пособий только в части, оплаченной работодателем за дни временной нетрудоспособности работника в соответствии с законодательством РФ. Напомним, что согласно п. 1 ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ за счет средств работодателя оплачиваются первые три дня нетрудоспособности. Следует отметить, что ранее в Налоговом кодексе РФ такой конкретизации не было. Однако это следовало из подп. 4 п. 6.1 Порядка заполнения налоговой декларации по ЕНВД для отдельных видов деятельности (утв. Приказом ФНС России от 23.01.2012 N ММВ-7-3/13@).

- уменьшить единый налог на расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности за дни, оплаченные из средств работодателя, можно только в части, не покрытой выплатами, произведенными работникам страховыми организациями. При этом у указанных организаций должны быть лицензии на осуществление соответствующего вида деятельности. Кроме того, такие выплаты должны производиться по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профзаболеваний).

Во-вторых, сумму единого налога можно уменьшить не только на взносы в ПФР, ФФОМС и ФСС, а также расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности, но и на платежи по договорам добровольного личного страхования, заключаемым со страховыми организациями в пользу работников (подп. 3 п. 2 ст. 346.32 НК РФ). Учет указанных платежей осуществляется, если:

- у страховых организаций имеются лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на осуществление соответствующего вида деятельности;

- договоры заключаются в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) за дни, оплачиваемые работодателем;

- сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законодательством РФ размера пособия по временной нетрудоспособности за дни, оплачиваемые работодателем.

В-третьих, исчисленная за налоговый период сумма налога уменьшается на сумму страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС, уплаченных (в пределах исчисленных) в данном налоговом периоде (подп. 1 п. 2 ст. 346.32 НК РФ), а не за этот же период времени, как это было установлено ранее. Данное изменение позволяет однозначно понимать установленное правило и избавит налогоплательщиков, уплативших страховые взносы за квартал после подачи декларации по ЕНВД за этот же квартал, от представления уточненной декларации. Дело в том, что до 2013 года именно такой алгоритм действий рекомендовал налогоплательщикам Минфин России (Письма Минфина России от 08.08.2012 N 03-11-11/232, от 28.04.2012 N 03-11-11/138, от 22.07.2009 N 03-11-06/3/193). Аналогичной точки зрения придерживалась и ФНС России (Письмо ФНС России от 06.08.2010 N ШС-37-3/8521@).

И последнее, осталось прежним ограничение для уменьшения налогоплательщиком суммы ЕНВД на страховые взносы и пособия, указанные в п. 2 ст. 346.32 НК РФ, - не более 50 процентов (п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ). Если же такими налогоплательщиками являются индивидуальные предприниматели, не имеющие наемных работников, то единый налог они уменьшают на всю сумму взносов, уплаченных в ПФР и ФФОМС в фиксированном размере, определяемом исходя из стоимости страхового года (п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ). Важно отметить, что из абз. 3 п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ следует, что предприниматели, имеющие работников, с 2013 года не могут вычесть из суммы единого налога страховые взносы, перечисленные за себя.

Вопрос: В каких случаях налогоплательщики ЕНВД исполняют обязанности налоговых агентов, удерживая и перечисляя налоги в бюджет?

Ответ: Налогоплательщики ЕНВД, признаются налоговыми агентами, в случаях связанных с перечислением за других налогоплательщиков НДС (ст. 161 НК РФ), при исчислении, удержании у налогоплательщика и уплате налога на доходы физических лиц (ст. 226 НК РФ), налога на прибыль российских юридических лиц, совершающих операции, при которых налог подлежит удержанию у источника выплат (п. 4 ст. 286 НК РФ).

2. Налогоплательщики

Вопрос: Кто признается налогоплательщиком ЕНВД?

Ответ: Налогоплательщиком ЕНВД признается организация или индивидуальный предприниматель, осуществляющие вид деятельности, в отношении которого применяется система налогообложения в виде ЕНВД и состоящие на учете в качестве налогоплательщика единого налога.

Вопрос: Кто не вправе применять ЕНВД?

Ответ: Соответствующие ограничения установлены п. 2.1, п.2.2 ст. 346.26 НК РФ. Организации (предприниматели) не вправе применять режим ЕНВД по следующим основаниям:

1. Деятельность, подпадающая под ЕНВД, осуществляется в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

2. Деятельность, подпадающая под ЕНВД, осуществляется в рамках договора доверительного управления имуществом.

3. Деятельность осуществляется налогоплательщиком, который относится к категории крупнейших в соответствии со ст. 83 НК РФ.

4. Единый налог не применяется в отношении розничной торговли и оказания услуг общественного питания (указанных в пп. 6 - 9 п. 2 ст.346.21 НК РФ), в случае, если они осуществляются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими в соответствии с гл. 26.1 НК РФ 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 (ст. 346.26 НК РФ).

Обратите внимание! Право на применение ЕНВД в отношении розничной торговли отсутствует не только у сельхозпроизводителей, реализующих собственную продукцию, но и у любых иных производителей, которые решат осуществлять деятельность по продаже собственной продукции в розницу (абз. 12 ст. 346.27 НК РФ).

5. Организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек.

Обратите внимание! Показатель "средняя численность" включает в себя среднесписочную численность, а также среднюю численность работающих по внешнему совместительству и по гражданско-правовым договорам (п. 77 Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения, утв. Приказом Росстата от 24.10.2011 N 435)

6. Организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%, за исключением:

- организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%;

- организаций потребительской кооперации, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Законом РФ от 19.06.1992 № 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации";

- хозяйственных обществ, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с вышеуказанным Законом.

7) учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части деятельности по оказанию услуг общественного питания, предусмотренной пп. 8 п. 2 ст. 346.26 НК РФ, если такие услуги являются неотъемлемой частью процесса функционирования этих учреждений и оказываются непосредственно данными учреждениями.

8) организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги по сдаче в аренду автозаправочных и автогазозаправочных станций (относящиеся к видам деятельности согласно пп. 13 и 14 п. 2 ст. 346.26 НК РФ).

Вопрос: Нужно ли вставать на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД?

Ответ: В соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 346.28 НК РФ в качестве плательщика ЕНВД необходимо встать на учет в налоговой инспекции.

Вопрос: В какой налоговый орган обращаться для постановки на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД?

Ответ: В соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 346.28 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату единого налога, обязаны встать на учет в качестве налогоплательщиков единого налога в налоговом органе.

Вопрос: В каких случаях постановка на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД осуществляется по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя)?

Ответ: В соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 346.28 НК РФ постановка на учет осуществляется в налоговом органе по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) при осуществлении

- развозной или разносной розничной торговли;
- деятельности по размещению рекламы с использованием внешних и внутренних транспортных средств;
- деятельности по оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов.

Подробнее: см. письмо Минфина России от 30.10.2009 № 03-11-06/3/262).

Вопрос: В какой срок необходимо встать на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД?

Ответ: В соответствии с п. 3 ст. 346.28 НК РФ встать на учет необходимо в срок не позднее пяти рабочих дней с даты начала применения системы налогообложения, указанной в заявлении о постановке на учет в качестве налогоплательщика единого налога.

Для этого надо подать в налоговую инспекцию заявление о постановке на учет в качестве плательщика единого налога. Указанные формы утверждены приказом ФНС России от 11.12.2012 года № ММВ-7-6/941@.

Вопрос: В каком случае можно прекратить применять систему налогообложения в виде ЕНВД?

Ответ: При прекращении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом. Либо добровольно перейти на иной режим налогообложения, но только со следующего календарного года

В этом случае в налоговый орган подается заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД.

Вопрос: В какой срок необходимо подать заявление о снятии с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД?

Ответ: Если вы прекратили вести деятельность, облагаемую ЕНВД, то должны на основании п. 3 ст. 346.28 НК РФ подать в налоговый орган заявление о снятии с учета в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, или со дня перехода на иной режим налогообложения, или с последнего дня месяца налогового периода, в котором допущены нарушения требований, установленных пп. 1 и 2 п. 2.2 ст. 346.26 НК РФ.

Заявление о снятии с учета утверждены приказом ФНС России от 11.12.2012 года № ММВ-7-6/941@ «Об утверждении форм и форматов представления заявлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговых органах организаций и индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также порядка заполнения этих форм». Заявление можно подать лично (через представителя) или направить по почте с уведомлением о вручении.

3. Объект налогообложения ЕНВД. Расчет вмененного дохода

Вопрос: Какие виды деятельности могут облагаться ЕНВД?

Ответ: Перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых представительные органы муниципальных районов и городских округов вправе принять решение о введении ЕНВД, содержит пункт 2 ст. 346.26 НК РФ. В их числе розничная торговля, общественное питание, бытовые, ветеринарные, транспортные услуги, услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, распространение и (или) размещение наружной рекламы, в сфере реализации товаров с использованием торговых автоматов и др.

Обратите внимание! На территории муниципальных районов (городских округов) ЕНВД может применяться в отношении всех установленных НК РФ видов деятельности или только для некоторых из них (п.п. 2 п. 3 ст. 346.26 НК РФ).

В отношении деятельности по оказанию бытовых услуг местные власти вправе самостоятельно определить перечень групп, подгрупп, видов или отдельных бытовых услуг, подлежащих налогообложению ЕНВД (абз. 2 п.п. 2 п. 3 ст. 346.26 НК РФ).

Вопрос: Порядок налогообложения ЕНВД при осуществлении предпринимательской деятельности с использованием торговых автоматов.

Ответ: В соответствии с Федеральным законом от 07.03.2011 № 25-ФЗ при исчислении ЕНВД в отношении предпринимательской деятельности в сфере реализации товаров с использованием торговых автоматов используется размер базовой доходности в сумме 4 500 руб. в месяц (ст.346.27 НК РФ).

Вопрос: Какие новые виды деятельности, в отношении которых может применяться ЕНВД?

Ответ: С 2013 года ЕНВД применяется при оказании услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке не только автотранспортных средств, но и мототранспорта, а также при предоставлении для указанных средств во временное владение (в пользование) мест для стоянки (подп. 3 и 4 п. 2 ст. 346.26 НК РФ). Кроме того, скорректировано само понятие "услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автототранспортных средств" (ст. 346.27 НК РФ). С 1 января 2013 года оно включает платные услуги по проведению техосмотра автототранспортных средств на предмет их соответствия обязательным требованиям безопасности в целях допуска к участию в дорожном движении на территории Российской Федерации, а в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации, также за ее пределами. К данным услугам не относятся услуги по заправке транспортных средств, услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию и услуги по хранению автототранспортных средств на платных стоянках и штрафных стоянках.

В подп. 11 п. 2 ст. 346.26 НК РФ уточнено, что ЕНВД может применяться при размещении рекламы с использованием внутренних и внешних поверхностей транспортных средств.

Еще одно уточнение затронуло понятие "розничная торговля". Теперь в абз. 12 ст. 346.27 НК РФ прямо закреплено, что ЕНВД не применяется в отношении деятельности ломбардов по реализации невостребованных вещей.

Вопрос: Есть ли увеличения в размере базовой доходности для видов деятельности, облагаемых ЕНВД, установленных статьей 346.29 НК РФ?

Ответ: При оказании услуг по передаче во временное владение и (или) пользование земельных участков, площадь которых не превышает 10 кв. м, для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания размер базовой доходности с 2013 года составляет 10 000 руб. за каждый такой участок, переданный в аренду (п. 3 ст. 346.29 НК РФ). Это вдвое больше величины, установленной ранее.

Вопрос: Что является объектом налогообложения ЕНВД?

Ответ: В соответствии со ст. 346.29 НК РФ объектом налогообложения является вмененный доход.

Вопрос: Что такое вмененный доход?

Ответ: Статья 346.27 НК РФ определяет вмененный доход как потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

Вопрос: Как рассчитывается вмененный доход?

Ответ: Схема расчета вмененного дохода выглядит следующим образом:

Базовая доходность по определенному виду деятельности	*	Корректирующие коэффициенты К.1 и К2	*	Физический показатель по виду деятельности	=	Вмененный доход
---	---	--------------------------------------	---	--	---	-----------------

Вопрос: Как определяется базовая доходность?

Ответ: Базовая доходность для каждого вида деятельности, облагаемого ЕНВД, установлена статьей 346.29 НК РФ.

Базовая доходность - это условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода (абз. 3 ст. 346.27 НК РФ).

Пример: при оказании бытовых услуг базовая доходность установлена в размере 7500 руб. на одного работника.

Вопрос: Как определяется физический показатель?

Ответ: Физические показатели для расчета вмененного дохода установлены статьей 346.29 НК РФ.

В зависимости от вида деятельности, облагаемого ЕНВД, единицей физического показателя может быть работник (в том числе индивидуальный предприниматель); общая площадь стоянки (в квадратных метрах); торговое место; площадь (в квадратных метрах); количество автотранспортных средств; количество посадочных мест и т.д..

Вопрос: Влияет ли изменение величины физического показателя на расчет ЕНВД?

Ответ: Да, в соответствии с п. 9 ст. 346.29 НК РФ, 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.

Пример: Организация оказывает услуги по ремонту автотранспортных средств. Физическим показателем для данного вида деятельности является количество работников. На 01.01.2013 количество работников, задействованных в облагаемом ЕНВД виде деятельности, составляло 15 человек. В течение первого квартала уволилось два сотрудника: один сотрудник – 20.02.2013, другой – 06.03.2013 года.

В рассматриваемой ситуации физический показатель за январь будет равен 15, за февраль - 14, за март - 13.

Вопрос: Что такое корректирующие коэффициенты K_1 и K_2 ? Зачем они нужны?

Ответ: Базовую доходность, установленную Кодексом, нужно корректировать (уменьшать или увеличивать) на коэффициенты K_1 и K_2 .

K_1 - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор учитывает совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, 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-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности.

Так, например, у автостоянки, расположенной в крупном городе, потенциально возможный доход значительно выше, чем у автостоянки, расположенной в сельской местности.

4. Коэффициенты, используемые для расчета вмененного дохода

Вопрос: Кто устанавливает величину корректирующего коэффициента K_1 ?

Ответ: Размер коэффициента K_1 устанавливается на календарный год Министерством экономического развития Российской Федерации.

Так, на 2013 год Приказом Минэкономразвития России от 31.10.2012 № 707 коэффициент K_1 установлен в размере 1,569. Зарегистрировано в Минюсте России 19.11.2012 № 25848.

Вопрос: Как применяется коэффициент-дефлятор K_1 при расчете ЕНВД?

Ответ: Коэффициент-дефлятор K_1 корректирует величину базовой доходности. Следовательно, при расчете суммы ЕНВД в 2013 году базовую доходность по конкретному виду предпринимательской деятельности, подлежащему налогообложению ЕНВД, необходимо увеличить на 1,569.

Вопрос: Кто устанавливает величину корректирующего коэффициента K_2 ?

Ответ: Согласно п.п. 3 п. 3 ст. 346.26, п. 6 ст. 346.29 НК РФ размер корректирующего коэффициента K_2 устанавливается представительными органами муниципальных районов (городских округов).

Значения K_2 определяются не менее чем на календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно (п. 7 ст. 346.29 НК РФ).

Вопрос: Кто устанавливает порядок применения корректирующего коэффициента социальной значимости K_3 ?

Ответ: Решением Челябинской городской Думы от 20.11.2012 № 38/24 для субъектов малого предпринимательства с количеством зарегистрированных работников не менее трех человек и заработной платой на одного работника в 2010 году не менее 14000 (четырнадцать тысяч) рублей в месяц, в 2011 году не менее 14000 (четырнадцать тысяч) рублей в месяц, в 2012 году не менее 15000 (пятнадцать тысяч) рублей в месяц, в 2013 году не менее 16000 (шестнадцать тысяч) рублей в месяц к коэффициенту K_3 применяется корректирующий коэффициент социальной значимости K_3 , равный 0,5. При расчете численности работников не учитываются несовершеннолетние граждане в возрасте от 14 до 18 лет, принятые на работу во время летних каникул.

Вопрос: Исчисление суммы единого налога на вмененный доход в случае прекращения деятельности в сфере розничной торговли через магазин или павильон в связи с расторжением договора аренды или перепрофилированием помещения?

Ответ: Размер вмененного дохода за квартал, в течение которого произведено снятие налогоплательщика с учета в связи с прекращением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, рассчитывается с первого дня налогового периода до даты снятия с учета в налоговом органе, указанной в уведомлении налогового органа о снятии организации или индивидуального предпринимателя с учета в качестве налогоплательщика единого налога.

В случае, если снятие с учета произведены не с первого дня календарного месяца, размер вмененного дохода за данный месяц рассчитывается исходя из фактического количества дней осуществления организацией или индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности по следующей формуле:

$$ВД = \frac{БД \times ФП}{КД} \times КД_1$$

где ВД - сумма вмененного дохода за месяц;

БД - базовая доходность, скорректированная на коэффициенты K_1 и K_2 ;

ФП - величина физического показателя;

КД - количество календарных дней в месяце;

$KД_1$ - фактическое количество дней осуществления предпринимательской деятельности в месяце в качестве налогоплательщика единого налога.

5. Налоговый период и налоговая ставка единого налога на вмененный доход

Вопрос: Что признается налоговым периодом по ЕНВД?

Ответ: На основании ст. 346.30 НК РФ налоговым периодом по ЕНВД признается квартал. Это означает, что исчислять и уплачивать налог в бюджет необходимо по окончании каждого квартала.

Вопрос: По какой ставке уплачивается ЕНВД?

Ответ: На основании ст. 346.31 НК РФ ставка единого налога составляет 15% величины вмененного дохода.

Вопрос: Что является налоговой базой для расчета ЕНВД?

Ответ: Налоговой базой для расчета ЕНВД является 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.

Вопрос: Как рассчитать сумму ЕНВД?

Ответ: Сумма ЕНВД по итогам налогового периода рассчитывается путем умножения налоговой базы на налоговую ставку.

$ЕНВД = НБ \times Ст$, где НБ - налоговая база; Ст - ставка налога.

Вопрос: Изменен ли порядок расчета вмененного дохода при постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД или снятии с учета в связи с прекращением деятельности?

Ответ: Да. С 1 января 2013 г. согласно п. 10 ст. 346.29 НК РФ расчет размера вмененного дохода за месяц, в течение которого производится постановка на учет в качестве плательщика единого налога или снятие с учета в связи с прекращением деятельности осуществляется с даты постановки на учет (либо до дня снятия с учета) исходя из фактического количества дней осуществления деятельности.

Формула для определения размера вмененного дохода за месяц, в котором организация или предприниматель встали на учет в качестве плательщика ЕНВД или снялись с такого учета, содержится в п. 10 ст. 346.29 НК РФ.

Вопрос: Какой срок установлен для уплаты ЕНВД?

Ответ: В соответствии с п. 1 ст. 346.32 НК РФ налогоплательщик обязан уплатить ЕНВД по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

6. Налоговая декларация

Вопрос: Обязан ли налогоплательщик ЕНВД представлять налоговую декларацию?

Ответ: В соответствии с п. 3 ст. 346.32 НК РФ декларацию по ЕНВД обязаны представлять все налогоплательщики ЕНВД.

Вопрос: В какой налоговый орган следует сдавать налоговую декларацию по ЕНВД?

Ответ: Налоговую декларацию по ЕНВД следует представить в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД.

Вопрос: В какие сроки предоставляется налоговая декларация по ЕНВД?

Ответ: В соответствии с п. 3 ст. 346.32 НК РФ налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

<i>Налоговый период</i>	<i>Срок представления декларации</i>
I квартал (январь, февраль, март)	не позднее 20 апреля
II квартал (апрель, май, июнь)	не позднее 20 июля
III квартал (июль, август, сентябрь)	не позднее 20 октября
IV квартал (октябрь, ноябрь, декабрь)	не позднее 20 января следующего года

Вопрос: Каким образом предоставляется налоговая декларация по ЕНВД?

Ответ: Декларацию можно представить в налоговую инспекцию в электронном виде (через интернет), почтой, лично или через своего уполномоченного представителя (п. 3,4 ст. 80 Кодекса).

Обратите внимание! Если соответствующая дата приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то последним днем представления декларации является ближайший следующий за этим днем рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Вопрос: По какой форме представляется налоговая декларация по ЕНВД в 2013 году?

Ответ: Форма декларации и Порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина России от 23.01.2012 № ММВ-7-3/13@.

Вопрос: Обязаны ли налогоплательщики ЕНВД представлять в налоговые органы сведения о среднесписочной численности работников?

Ответ: Сведения о среднесписочной численности работников налогоплательщики представляют в налоговые органы независимо от режима налогообложения.

Срок подачи сведений - не позднее 20 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана или реорганизована (абз. 3 п. 3 ст. 80 НК РФ). Форма, по которой нужно подавать сведения, утверждена Приказом ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@.

Обратите внимание! Представлять в налоговые органы сведения о среднесписочной численности должны все организации и индивидуальные предприниматели независимо от наличия работников. Такие разъяснения изложены Федеральной налоговой службой в письме от 09.07.2007 № ЧД-6-25/536@.

7. Налоговые вычеты

Вопрос: Можно ли уменьшить сумму налога?

Ответ: Исчисленный по итогам налогового периода единый налог вы вправе уменьшить на следующие суммы (п. 2 ст. 346.32 НК РФ):

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:

1) 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, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиком вознаграждений работникам;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". Указанные платежи (взносы) уменьшают сумму единого налога, если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации размера пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

Указанные выше страховые платежи (взносы) и пособия уменьшают сумму единого налога, исчисленную за налоговый период, в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог.

При этом сумма единого налога не может быть уменьшена на сумму указанных в настоящем пункте расходов более чем на 50 процентов.

Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере.

Пример расчета ЕНВД, причитающегося к уплате:

За I квартал 2013 года ООО "Союз" исчислила сумму ЕНВД в размере 15 000 рублей. Кроме того, в январе и феврале 2013 года организация исчислила и уплатила сумму страховых взносов на ОПС с вознаграждений работникам, занятым в облагаемой ЕНВД деятельности, в размере 1000 рублей. В марте 2013 года организация исчислила страховые взносы в размере 500 руб., однако их не уплатила.

Решение: В рассматриваемой ситуации ООО "Союз" вправе уменьшить исчисленный за I квартал единый налог на сумму страховых взносов, исчисленных и уплаченных в январе и феврале 2013 года. Сумму страховых взносов, исчисленных в марте 2013 года, организация принять в уменьшение ЕНВД за I квартал не вправе, поскольку они не были уплачены.

Таким образом, сумма единого налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам I квартала 2013 года, составит 14 000 руб. (15 000 руб. - 1000 руб.).

Вопрос: Как учесть сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей индивидуальному предпринимателю?

Ответ: Индивидуальный предприниматель вправе уменьшить исчисленную сумму ЕНВД, в том числе на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных за свое страхование (п. 2 ст. 346.32 НК РФ).

С начала 2013 года обязанность уплачивать такие взносы установлена для предпринимателей, в том числе "вмененщиков", ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Этим же Законом регламентируется порядок исчисления указанных взносов.

Предприниматель рассчитывает их самостоятельно исходя из стоимости страхового года по правилам ч. 2 ст. 13 Закона № 212-ФЗ (ст. 14, ч. 1 ст. 16 Закона № 212-ФЗ, ч. 1 ст. 28 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ).

В результате такого расчета получается, что в 2013 году индивидуальные предприниматели должны заплатить за себя следующие суммы:

- по взносам в ПФР – 32479,2 руб. (5205 руб. x 2 x 26% x 12 мес.);
- по взносам в бюджет ФФОМС – 3185,46 руб. (5205 руб. x 5,1% x 12 мес.)

Индивидуальные предприниматели, которые не производят выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму ЕНВД на сумму уплаченных в фиксированном размере страховых взносов в ПФР и ФФОМС без применения ограничения в виде 50 процентов от суммы исчисленного единого налога (письмо ФНС России от 31.01.2013 N ЕД-4-3/1333 "О применении в 2013 году норм статьи 346.32 НК РФ").

Вопрос: В каком размере работодатель при исчислении ЕНВД может учесть пособие по временной нетрудоспособности (в размере пособий по временной нетрудоспособности, уплачиваемых за счет собственных средств или в полном размере)?

Ответ: При уменьшении ЕНВД в расчет принимаются выплаченные суммы пособий по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", в части, не покрытой страховыми выплатами,

произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

Вопрос: Когда можно учесть суммы пособий по временной нетрудоспособности?

Ответ: ЕНВД на сумму пособий по временной нетрудоспособности можно уменьшить только за тот налоговый период, в котором такие пособия фактически выплачены работнику (п. 2 ст. 346.32 НК РФ).

8. Порядок учета хозяйственных операций при ЕНВД

Вопрос: Нужно ли вести бухгалтерский учет при применении ЕНВД и представлять бухгалтерскую отчетность в налоговый орган?

Ответ: Организации, применяющие ЕНВД, ведут бухгалтерский учет и представляют бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке. На это указывает Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон о бухучете).

Вопрос: Нужно ли вести книгу учета доходов и расходов индивидуальным предпринимателям?

Ответ: Индивидуальные предприниматели не обязаны вести книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций по доходам, полученным в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД. Вместе с тем, при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется отдельно по каждому виду деятельности.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести отдельный 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.

Вопрос: Каков порядок ведения кассовых операций при применении ЕНВД?

Ответ: Пунктом 5 ст.346 НК РФ установлено, что налогоплательщики ЕНВД обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленный в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Вопрос: Каков порядок применения ККТ при ЕНВД?

Ответ: Налогоплательщики ЕНВД в соответствии с п. 5 ст. 346.26 НК РФ обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленный в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 1 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" (далее - Закон № 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника должна применяться на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Из положений п. 2.1 ст. 2 Закона № 54-ФЗ следует, что организации и индивидуальные предприниматели могут не использовать контрольно-кассовую технику при одновременном выполнении следующих условий:

- организация (индивидуальный предприниматель) применяет систему налогообложения в виде ЕНВД;

- организация (индивидуальный предприниматель) не подпадает под действие п. п. 2 и 3 ст. 2 Закона № 54-ФЗ;

- организация (индивидуальный предприниматель) по требованию покупателя (клиента) выдает документ, подтверждающий прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу). Указанный документ должен соответствовать требованиям п. 2.1 ст. 2 Закона № 54-ФЗ.

В связи с этим организации (индивидуальные предприниматели), оказывающие бытовые услуги населению и применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД, при расчетах наличными денежными средствами и (или) расчетах с использованием платежных карт вправе не использовать контрольно-кассовую технику только при условии выдачи соответствующих бланков строгой отчетности.

9. Реквизиты для заполнения платежных документов на уплату налогов и сборов в Челябинской области.

- Счет получателя – 40101810400000010801
- Банк получателя – ГРКЦ ГУ Банка России по Челябинской области г. Челябинск
- наименование получателя – УФК по Челябинской области (ИФНС по _____
(наименование налогового органа))
- ИНН, КПП получателя – ИНН, КПП налогового органа
- БИК – 047501001
- ОКАТО – код муниципального образования, на территории которого мобилизуются денежные средства

10. Коды бюджетной классификации (КБК) для перечисления ЕНВД

КБК (Коды бюджетной классификации)

ЕНВД

1821 05 02010 02 1000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
1821 05 02010 02 2000 110	Пени и проценты по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности
1821 05 02010 02 3000 110	Суммы денежных взысканий (штрафов) по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

<i>КБК (Коды бюджетной классификации) ЕНВД при наличии задолженности за 2010 год.</i>	
1821 05 02020 02 1000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)
1821 05 02020 02 2000 110	Пени и проценты по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)
1821 05 02020 02 3000 110	Суммы денежных взысканий (штрафов) по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)

Обратите внимание! При заполнении платежного документа на перечисление налога в 14-м разряде КБК необходимо указать цифру 1, при перечислении пеней по налогу – 2, а при перечислении штрафа – 3.

11. Нормативные правовые акты и формы налогового учета и отчетности по ЕНВД.

- Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».
- Перечень Решений представительных органов муниципальных образований
- Челябинской области по применению ЕНВД

Форма декларации и Порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина России от 23.01.2012 №ММВ-7-3/13@ (зарегистрирован Минюстом России 02.03.2012 регистрационный №23395).

Информация подготовлена по состоянию на 01.01.2013 года.

Дополнительную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов вы можете получить на официальном Интернет - сайте Управления России по Челябинской области – www.r74.nalog.ru