

Как стать плательщиком ЕНВД?

Валентина Цветаева
юрист, консультант по налоговому учету
консалтинговой компании «Советник»

Единый налог на вмененный доход – это выгодный режим налогообложения. Он уплачивается в относительно небольшом фиксированном размере и не зависит от того, насколько крупный бизнес. И чем больше доход, тем выгоднее становится применение вмененки. Расскажем о том, кто может применять ЕНВД, по каким ставкам он уплачивается и как стать плательщиком этого налога.

Виды «вмененной» деятельности

Применять вмененку могут далеко не все желающие. На уплату ЕНВД можно перейти только по тем видам деятельности, которые перечислены в п. 2 ст. 346.26 НК РФ. Это, в частности:

- оказание бытовых услуг (в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению, утвержденным постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 № 163);
- оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов (если предприниматель имеет не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг);
- розничная торговля через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров (по каждому торговому объекту);
- розничная торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (например, с использованием торговых автоматов – абз. 12 ст. 346.27 НК РФ), а также объекты нестационарной торговой сети;
- оказание услуг общественного питания (например, в кафе), если площадь зала для обслуживания посетителей не превышает 150 квадратных метров (по каждому торговому объекту) или такой зал отсутствует;
- распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;
- размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств;
- оказание услуг по временному размещению и проживанию (если общая площадь помещений для размещения и проживания не превышает 500 квадратных метров по каждому объекту).

К сведению

Предприниматели, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, перейти на вмененку не могут. Порядок определения средней численности приведен в приказе Росстата от 28.10.2013 № 428. При подсчете средней численности учитываются работники, внешние совместители, а также лица, выполнявшие работы по гражданско-правовым договорам.

Кто и как вводит вмененку

Предпринимателю, который обнаружил свой вид деятельности в приведенном перечне, рано радоваться. Дело в том, что в соответствии с п. 1 ст. 346.26 НК РФ вмененка вводится в действие по решению муниципальных органов. А если речь идет Москве, Санкт-Петербургу и Севастополю, то там соответствующий нормативный акт должны принять городские власти.

Следовательно, если подобного решения властей нет, то перейти на ЕНВД невозможно. Например, в Москве вмененка не применяется почти два года (ч. 2 ст. 21 Закона г. Москвы от 26.09.2012 № 45 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»). В то же время, например, в Санкт-Петербурге возможность перейти на уплату ЕНВД существует уже более 10 лет (Закон Санкт-Петербурга от 17.06.2003 № 299-35 «О введении на территории Санкт-Петербурга системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»).

Но и это еще не все ограничения. В нормативном правовом акте должны быть перечислены те виды деятельности, в отношении которых на территории муниципального образования (города федерального значения) применяется вмененка. Причем этот перечень может быть значительно короче того, что установлен в НК РФ. Например, в Санкт-Петербургский перечень вошли далеко не все виды «вмененной» деятельности, предусмотренные в п. 2 ст. 346.26 НК РФ. А это значит, что предприниматель, планирующий перейти на ЕНВД, должен внимательно ознакомиться с нормативным правовым актом, которым вмененка вводится на территории его муниципального образования (города федерального значения).

Где встать на учет

Чтобы перейти на ЕНВД, предприниматель должен встать на учет в налоговой инспекции в качестве плательщика этого налога (п. 2 ст. 346.28 НК РФ).

В большинстве случаев встать на учет необходимо по месту осуществления «вмененной» деятельности. Исключениями являются случаи, когда коммерсант:

- оказывает услуги по перевозке пассажиров и грузов;
- занимается развозной и разносной розничной торговлей;

размещает рекламу с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств.

Таким коммерсантам нужно вставать на учет в качестве плательщика ЕНВД по месту своего жительства. А в случае переезда им придется сняться с учета по старому месту нахождения и встать на учет по новому (письмо ФНС России от 21.08.2013 № НД-4-14/15178@). Особо отметим, что такие коммерсанты могут попасть в ситуацию, когда они зарегистрированы в одном населенном пункте, где ЕНВД не введен (например, в Москве), а деятельность ведут в другом, где возможность применять ЕНВД существует (например, в Балашихе). По мнению финансистов, в такой ситуации перейти на ЕНВД коммерсант не вправе (письмо Минфина России от 30.10.2009 № 03-11-06/3/262).

На практике часто бывают ситуации, когда предприниматели ведут деятельность сразу в нескольких местах (например, у коммерсанта есть несколько торговых точек в разных муниципальных образованиях или регионах). У них возникает вопрос: нужно ли вставать на учет во всех налоговых инспекциях по месту осуществления деятельности? Варианты ответов на него приведены в Таблице 1.

Таблица 1. Порядок постановки на учет в случае осуществления «вмененной» деятельности на нескольких территориях

№ п/п	Где осуществляется деятельность	Куда вставать на учет	Обоснование
1	В разных муниципальных образованиях, подведомственных одной инспекции	в этой инспекции	письмо Минфина России от 29.05.2006 № 03-11-09/3/277
2	В разных муниципальных образованиях, подведомственных разным инспекциям	в каждой инспекции	письма Минфина России от 28.09.2011 № 03-11-06/3/105, ФНС России от 05.02.2014 № ГД-4-3/1895
3	На нескольких внутригородских территориях городов федерального значения (Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя), подведомственных разным инспекциям	в инспекции, на подведомственной территории которой расположено место осуществления предпринимательской деятельности, указанное первым в заявлении о постановке на учет	письма Минфина России от 24.07.2013 № 03-11-11/29241 и от 12.10.2010 № 03-11-11/268

Порядок постановки на учет

Коммерсанту, который желает стать плательщиком ЕНВД, необходимо подать в налоговую инспекцию заявление по форме № ЕНВД-2 (утв. приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@).

Образец его заполнения приведен в Примере 1.

Каких-либо других документов налоговикам представлять не нужно (письмо ФНС России от 21.09.2009 № МН-22-6/734@).

Пример 1

Приложение № 2 к приказу ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@

Форма № ЕНВД-2
Код по КНД 1112012
код налогового органа 78006

ИНН 780645789652
Стр 001

**ЗАЯВЛЕНИЕ
О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ В КАЧЕСТВЕ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Прошу в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 346²⁸ Налогового кодекса Российской Федерации поставить на учет индивидуального предпринимателя¹

Захаров
Станислав
Сергеевич
(фамилия, имя, отчество² индивидуального предпринимателя)

ОГРНИП 1057806124578

Дата начала применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Приложение к заявлению составлено на 1 страницах с приложением копии документа³ на 1 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем заявлении, подтверждаю:

1 1 - индивидуальный предприниматель;
2 - представитель индивидуального предпринимателя.

Захаров
Станислав
Сергеевич
(фамилия, имя, отчество² представителя полностью)

ИНН представителя⁴

Номер контактного телефона
88121234567

02.10.2015
(подпись) (дата)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Фамилия, И.О.² Подпись

**Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении заявления**

Данное заявление представлено (код)

с приложением на страницах

с приложением копии документа на листах

Дата представления заявления

Зарегистрировано за №

Фамилия, И.О.² Подпись

Сведения о постановке на учет

Постановку на учет в налоговом органе индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности осуществил:

Должность Фамилия, И.О.² Подпись

Дата

1 Индивидуальный предприниматель также вправе сообщить по настоящей форме о каждом виде предпринимательской деятельности и об адресе места ее осуществления, о которых не было сообщено ранее в Заявлении, а также об изменении сведений ранее сообщенных в Заявлении.
2 Отчество указывается при наличии.
3 К заявлению прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя.
4 Заполняется в отношении физических лиц, имеющих документ, подтверждающий присвоение ИНН (Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, отметка в паспорте гражданина Российской Федерации), и использующих ИНН наряду с персональными данными.



ИНН 780645789652

Стр. 001

Приложение
к форме № ЕНВД-2о видах предпринимательской деятельности и местах их осуществления¹:на предпринимательской деятельности² 03

Место осуществления предпринимательской деятельности: Почтовый индекс 195265 Код региона 78

Калининский

Санкт-Петербург

Почтовый индекс

проспект, ул. Луначарского

Номер корпуса (строения) 125 Номер квартиры (офиса)

на предпринимательской деятельности²

Место осуществления предпринимательской деятельности: Почтовый индекс Код региона

проспект, (к и т.д.)

Номер корпуса (строения) Номер квартиры (офиса)

на предпринимательской деятельности²

Место осуществления предпринимательской деятельности: Почтовый индекс Код региона

проспект, (к и т.д.)

Номер корпуса (строения) Номер квартиры (офиса)

Правильность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

В случае, если количество видов предпринимательской деятельности и (или) мест осуществления предпринимательской деятельности составляет более трех, записывается необходимое количество листов приложения к форме № ЕНВД-2.
Код вида предпринимательской деятельности указывается в соответствии с приложением к порядку заполнения налоговой декларации по одному налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

На подачу заявления отводится пять рабочих дней со дня начала применения вмененки (п. 3 ст. 346.28 НК РФ). В течение следующих пяти рабочих дней инспекция должна выдать уведомление о постановке на учет. При этом днем постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД считается дата начала «вмененной» деятельности, указанная в заявлении.

К сведению

Ответственность за непредставление заявления о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД законодательством не предусмотрена. Однако если коммерсант будет применять ЕНВД и уплачивать этот налог без подачи заявления, то налоговая инспекция при проверке, скорее всего, доначислит налоги, предусмотренные для предпринимателя в общем случае.

Как считать налог?

Предпринимателю, который платит ЕНВД, по сути, вменяется определенный уровень дохода по каждому виду деятельности (причем неважно, получен ли в действительности хоть какой-то доход). Эти уровни (на языке закона они называются базовой доходностью) закреплены в ст. 346.29 НК РФ.

Базовую доходность по наиболее распространенным видам деятельности приведем в Таблице 2.

Таблица 2. Базовые доходности, используемые для целей применения ЕНВД

№ п/п	Вид деятельности	Показатель	Базовая доходность (руб. в месяц)
1	2	3	4
1	Оказание бытовых услуг	Количество работников (включая предпринимателя)	7500
2	Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников (включая предпринимателя)	12 000
3	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6000
4	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1500
5	Розничная торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1800
6	Розничная торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной сети, если площадь торгового места не превышает пять квадратных метров	Количество торговых мест	9000
7	Розничная торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, если площадь торгового места превышает пять квадратных метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1800

Нюансы спецрежима

Встав на учет в качестве плательщика ЕНВД, бизнесмен освобождается от уплаты целого ряда налогов (абз. 2 п. 4 ст. 346.26 НК РФ):

- 1) НДС (в отношении доходов, полученных в рамках «вмененной» деятельности);
- 2) налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого во «вмененной» деятельности). Исключение составляют следующие объекты:
 - административно-деловые и торговые центры (комплексы) и помещения в них (подп. 1 п. 1 ст. 378.2);
 - нежилые помещения, предназначенные (либо фактически используемые) для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания (подп. 2 п. 1 ст. 378.2).
 Налоговая база по таким объектам определяется как их кадастровая стоимость, а налог на имущество физических лиц уплачивается на общих основаниях.
- 3) НДС (в отношении операций, осуществляемых в рамках «вмененной» деятельности). Исключением является НДС, подлежащий уплате при ввозе товаров на территорию России и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Также важно помнить, что коммерсант, который наряду с «вмененными» видами деятельности занимается еще и другими направлениями бизнеса, обязан вести раздельный учет (п. 7 ст. 346.26 НК РФ). Это означает, что он обязан отдельно учитывать имущество, обязательства и хозяйственные операции в отношении деятельности, переведенной на ЕНВД, и деятельности, в отношении которой он уплачивает налоги в общем порядке.

Так, предприниматель может одновременно применять и вмененку (по одним видам деятельности), и упрощенку (по другим видам деятельности). В этом случае ограничения по численности работников, установленные для упрощенцев определяются исходя из всех видов деятельности. В то же время при определении максимальной величины доходов, установленной для упрощенцев, поступления от «вмененной» деятельности не учитываются (п. 4 ст. 346.12 НК РФ).

Кстати, раздельный учет нужно вести и по суммам уплачиваемых страховых взносов. А в случае невозможности разделения расходов на уплату взносов между видами предпринимательской деятельности распределение производится пропорционально доходам от каждого вида деятельности. Если же предприниматель, совмещающий упрощенку и вмененку, не производит выплат физическим лицам, он вправе уменьшить один из двух этих налогов на всю сумму уплаченных за себя страховых взносов в фиксированном размере (письмо Минфина России от 17.11.2014 № 03-11-09/57912).

1	2	3	4
8	Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4500
9	Оказание услуг общественного питания через объект, имеющий зал обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1000
10	Оказание услуг общественного питания через объект, не имеющий зала обслуживания посетителей	Количество работников (включая предпринимателя)	4500
11	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением п. 12 списка)	Площадь, предназначенная для нанесения изображения (в квадратных метрах)	3000
12	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь экспонирующей поверхности (в квадратных метрах)	4000
13	Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств	Количество транспортных средств, используемых для размещения рекламы	10 000

Базовую доходность необходимо скорректировать на два коэффициента:

- коэффициент-дефлятор (K1). На 2015 г. он установлен в размере 1,798 (приказ Минэкономразвития России от 29.10.2014 № 685 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2015 год»);
- корректирующий коэффициент базовой доходности (K2). Его следует взять из нормативного правового акта, которым на соответствующей территории введена вмененка. Он не может быть меньше 0,005 и больше 1 (п. 7 ст. 346.29 НК РФ). Так, в Санкт-Петербурге величина коэффициента K2 зависит от района города (чем ближе к центру, тем выше) и вида «вмененной» деятельности.

После того как базовая доходность скорректирована, можно приступить к расчету налога. Для этого базовую доходность необходимо умножить на ставку налога. Она может составлять от 7,5% до 15% (п. 2 ст. 346.31 НК РФ). Если в нормативном правовом акте муниципального образования (города федерального значения) про ставку вообще ничего не сказано, то считается, что она установлена в размере 15% (п. 1 ст. 346.31 НК РФ).

Пример 2

Предприниматель оказывает услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств в Северном муниципальном округе Санкт-Петербурга. Значение коэффициента K2 для данного вида деятельности в этом районе – 1,0. Базовая доходность составляет 12 000 руб. на каждого работника (п. 3 ст. 346.29 НК РФ). Предположим, что в бизнесе заняты четверо работников (включая самого предпринимателя).

Налоговым периодом по ЕНВД является квартал (ст. 346.30 НК РФ). Для расчета налога необходимо перемножить между собой базовую доходность, коэффициенты K1 и K2, ставку налога, количество работников и месяцев в квартале.

Таким образом, сумма налога за квартал составит: 38 836,8 руб. (12 000 руб. × 1,798 × 1,0 × 15% × 4 работника × 3 месяца).