

**18.05.2006 18:40:21 Единый налог на вмененный доход**

Межрайонная Инспекция ФНС России №2 по Самарской области разъясняет порядок применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход в связи с вступлением в силу Постановления думы городского округа Тольятти от 01.03.06 года №365.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается главой 26.3 Налогового кодекса, вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов городских округов и распространяется на организации и предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности согласно перечню, утвержденному нормативным документом органа власти.

Согласно Постановлению Тольяттинской городской думы от 19.10.05 года №258 на территории Тольятти с 01.01.2006 года введена система налогообложения в виде ЕНВД.

Объект налогообложения – это вмененный доход налогоплательщика. Налоговой базой признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду деятельности и величины физического показателя. Налоговая база может быть увеличена либо уменьшена на соответствующие корректирующие коэффициенты (К1 и К2).

При определении величины базовой доходности представительные органы муниципальных районов, городских округов могут корректировать (умножать) базовую доходность, на корректирующий коэффициент К2.

К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, фактический период времени осуществления деятельности, 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.

Пункт 6 статьи 346.29 НК РФ позволяет учитывать фактический период времени осуществления предпринимательской деятельности в виде отношения количества отработанных дней в месяце к общему числу дней в месяце. Однако, как следует из определения этого коэффициента, данного в статье 346.27 НК РФ, К2 учитывает совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе и фактический период времени ее осуществления.

В связи с тем, что указанный фактор не учтен в Постановлении Тольяттинской городской думы № 258 от 19.10.05 года, изменять значение коэффициента К2 в зависимости от количества отработанных дней в месяце налогоплательщики не вправе.

Для отдельных видов деятельности, переведенных на ЕНВД местным Постановлением №258 от 19.10.05 года пониженный коэффициент предусмотрен только при: оказании услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках – 0,8; распространении и размещении наружной рекламы – 0,2; для розничной торговли, общественного питания, бытовых услуг так далее с 01.01.06 года в первоначальной редакции Постановления К2 = 1.

Постановлением Тольяттинской ГД от 01.03.06 года №365 "О внесении изменений в Постановление Тольяттинской городской думы от 19.10.05 года №258 "О введении в действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" внесены следующиеправки.

Во-первых, с 01.07.06 года расширен перечень бытовых услуг, подлежащих переводу на ЕНВД расширен и приведен в соответствие с Общероссийским классификатором бытовых услуг (ОК 002-93). Во-вторых, значение корректирующего коэффициента К2, определено в зависимости от уровня выплачиваемой заработной платы для следующих видов предпринимательской деятельности, переведенной на уплату ЕНВД: 1) Оказание бытовых услуг; 2) Оказание ветеринарных услуг; 3) Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств; 4)

Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов; 5) Розничная торговля; 6) Оказание услуг общественного питания; 7) Оказание услуг гостиниц, общая площадь спальных помещений в которых составляет не более 500 квадратных метров по каждому объекту.

Для перечисленных видов деятельности при величине среднемесячной заработной платы на 1 работника до 3 500 рублей (включительно) корректирующий коэффициент базовой доходности K2 равен 1.

При величине среднемесячной заработной платы на 1 работника свыше 3500 рублей корректирующий коэффициент базовой доходности K2 равен 0,5.

Кроме того, при оказании услуг по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей также введен пониженный коэффициент K2 равный 0,2.

Согласно полученных разъяснений Департамента финансов мэрии городского округа Тольятти, в том случае, если индивидуальный предприниматель не является работодателем для перечисленных видов деятельности корректирующий коэффициент базовой доходности K2 равен 0,5.

Заработная плата на одного сотрудника представляет собой сумму начисленной зарплаты сотруднику без удержания из нее НДФЛ, которая отражена в налоговых карточках по форме 1-НДФЛ, справках о доходах по форме 2-НДФЛ, трудовых договорах, ведомостях заработной платы, а также табелях учета рабочего времени.

Средняя заработная плата работников рассчитывается исходя из заработной платы по всем сотрудникам в совокупности (из расчета среднесписочной численности). При определении среднесписочной численности работников необходимо руководствоваться Постановлением Росстата от 03.11.04 года №50. Причем внешние совместители и лица выполняющие работу по договорам гражданско-правового характера не учитываются при расчете среднесписочной численности сотрудников. А лица, работающие неполный рабочий день, учитываются пропорционально отработанному времени.

Здесь необходимо отметить, что внешние совместители и лица работающие по договорам подряда учитываются при определении налоговой базы по ЕНВД, если физический показатель определяется как "количество работников".

Все перечисленные изменения, касающиеся коэффициента K2 распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2006 года. Таким образом, налогоплательщики ЕНВД вправе учесть их в налоговых декларациях за 1 квартал 2006 года.