



Институт экономики переходного периода

103918, Россия, Москва, Газетный переулок д. 5

Тел./ факс 229 6596, www.iet.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РОССИИ

Авторы:

Е.В. Шкребела

С.С. Шаталов

**Москва
Май 2000**

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение

1. Пояснительная записка к предлагаемой редакции глав 56 и 57 проекта Налогового кодекса РФ
2. Предлагаемая редакция главы 56 проекта Налогового кодекса РФ
3. Предлагаемая редакция главы 57 проекта Налогового кодекса РФ

ВВЕДЕНИЕ

Данная работа представляет собой отчет по второму этапу работ, выполненных в рамках соглашения о сотрудничестве между ИЭПП и Агентством США по международному развитию в целях проведения исследований по теме «Совершенствование налогообложения малого бизнеса в России». Работа содержит практические предложения по реформированию налогообложения малого предпринимательства на основе исследования "Совершенствование налогообложения малого бизнеса", выполненного Институтом экономики переходного периода в 1998-1999 гг. при поддержке Агентства США по международному развитию. Помимо результатов данного исследования при подготовке предложений были приняты во внимание рекомендации специалистов в области теории и практики налогообложения. Предложения оформлены в виде предлагаемых новых текстов главы 56 «Налогообложение при упрощенной системе ведения учета и отчетности» и главы 57 «Взаимоотношения с бюджетом при уплате единого налогового платежа в форме вмененного налога» для проекта Специальной части Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденному Государственной Думой РФ в первом 16.04.1998 г, причем в работу включены:

- пояснительная записка к предлагаемой редакции глав 56 и 57 проекта Налогового кодекса РФ;
- предлагаемая редакция главы 56 проекта Налогового кодекса РФ;
- предлагаемая редакция главы 57 проекта Налогового кодекса РФ.

Текст глав 56 и 57 в режиме исправлений и в виде поправок к таблицам не приводится, поскольку объем изменений таков, что фактически предлагаемые главы представляют собой новую редакцию в целом. Однако некоторые положения, которые не противоречили предлагаемой концепции и являются рациональными, был использован в новом тексте.

Авторы выражают благодарность д.э.н. С.Г.Синельникову-Мурылеву, осуществлявшему научное руководство данным исследованием, а также С.Д.Шаталову, И.В.Трунину, Р.Конраду, М.Алексееву, Дж.Макдональду, А. Шишкову за практическое содействие, рекомендации и важные замечания.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРЕДЛАГАЕМОЙ РЕДАКЦИИ ГЛАВ 56 И 57 ПРОЕКТА НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ.

В современной российской ситуации разработка порядка налогообложения малого предпринимательства приобрела особую значимость. Предлагавшиеся ранее варианты налогообложения малого бизнеса, с одной стороны, оставляли возможность для маскировки крупного бизнеса под малый, а с другой стороны, являлись малопривлекательными для предприятий, действительно являющихся малыми (за исключением льгот). Критерием признания предприятия малым служила численность занятых на предприятии, что, вообще говоря, не отражает необходимости в особых условиях для функционирования предприятия. Предлагается порядок выделения трех групп предприятий, которые определены в данной работе как крупные, малые и особо малые. Особо малым предпринимательством признаются предприятия, для которых предусмотрена возможность выхода из режима налогообложения НДС, критерием чего служит выручка от реализации продукции. Для особо малых предприятий предлагается применение чисто вмененных методов (фиксированной суммы платежа за период (аналога патента), дифференцированной по видам деятельности и зависящей для конкретного предприятия от ряда физических показателей). Для особо малых предприятий предполагается разработка на федеральном уровне только общих рекомендаций по методике расчета вмененного налога, а конкретные детали его определения должны являться прерогативой региональных и местных властей.

Малыми признаются предприятия в соответствии с выручкой от реализации продукции (альтернативный вариант – по обороту по добавленной стоимости, он представляется более адекватно отражающим небольшие размеры прибыли предприятия, учет которой и предлагается упростить. Однако новизна такого критерия и вероятность при этом появления новых схем маскировки крупного бизнеса под малый являются причинами более осторожного варианта критерия, уже применявшегося в мировой практике; в дальнейшем есть возможность без изменения остальных правил налогообложения малого бизнеса и без ухудшения положения налогоплательщика осуществить изменение критерия). Для малых предприятий рациональным является использование налогообложения потока денежных

средств с полным списанием основных средств в момент их приобретения и без вычета процента из налогооблагаемой базы. При этом как малые, так и особо малые предприятия могут по желанию использовать обычный налоговый режим.

Перечень предлагаемых ограничений включает в себя ограничение на участие в капитале предприятия юридических лиц, ограничение на определенные виды деятельности, ограничение в случаях, когда высоки барьеры входа в отрасль. Такие ограничения существуют в различных странах и направлены на снижение возможности применения методов упрощенного учета теми налогоплательщиками, для которых они не предназначены.

Здесь следует отметить, что льготы и снижение налоговых ставок не единственные способы снижения налогового бремени и издержек уплаты налога для налогоплательщика. Более предпочтительным для малого бизнеса может служить снятие ряда ограничений на вычет из базы налогообложения расходов предприятия. При этом значительного снижения налоговых поступлений не должно произойти именно в силу того, что снятие ограничений предоставляется предприятиям с малой выручкой (или малой добавленной стоимостью).

Внедрение предлагаемого налога на потоки денежных средств позволяет значительно упростить учет на предприятии. Возможность немедленного вычета из базы налогообложения расходов на приобретение основных средств особенно актуальна для тех предприятий, которые не имеют возможности финансирования в достаточных объемах из заемных средств (возможность заимствования – проблема для малого предпринимательства не только в России, но и во всем мире). В то же время немедленное списание всех расходов в сочетании с невычитаемостью уплачиваемых процентов эквивалентно в смысле приведенной стоимости налогообложению чистой прибыли предприятия (причем в этом случае нет разницы между налоговыми последствиями финансирования из собственных или заемных средств).

Упрощенная система налогообложения базируется на кассовом методе учета. Он позволяет простую и легко контролируемую возможность расчета налоговых обязательств на основании данных журнала учета поступлений и выбытия денежных средств. При этом, поскольку налог на добавленную

стоимость выделяется в платежных документах отдельной строкой, для расчета налоговых обязательств принимаются поступления и выбытие денежных средств за вычетом НДС. Это не создает дополнительных проблем, более того, предлагаемая система учета и расчета налоговых обязательств не препятствует взиманию НДС по методу начислений, так как для этого требуются данные счетов–фактур.

Существенным недостатком предлагавшихся ранее режимов налогообложения малого бизнеса было отсутствие четко прописанного порядка возврата к общепринятой системе учета и налогообложения. В данном случае проблемы при переходе к общему порядку представляют необходимость перехода от кассового метода к методу начислений и возможное наличие обязательств по уплате процентов, а при переходе к упрощенному учету – переход от метода начислений к кассовому, наличие остаточной стоимости по амортизируемым активам и обязательства по уплате процентов по ранее взятым кредитам. Переходные положения описаны в статье 606 предлагаемой главы 56.

ПРЕДЛАГАЕМАЯ РЕДАКЦИЯ ГЛАВЫ 56 ПРОЕКТА НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ

Глава 56. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ

Статья 600. Лица, имеющие право на применение упрощенной системы налогообложения доходов организаций.

1. Право на применение упрощенной системы налогообложения доходов организаций (далее в настоящей главе - упрощенная система) имеют российские организации, удовлетворяющие условиям, установленным частью второй настоящей статьи, валовая выручка которых не превышает пяти миллионов рублей за налоговый период.

2. Не имеют права на применение упрощенной системы налогообложения:

- 1) лица, не являющиеся российскими организациями и индивидуальными предпринимателями (статья 11 настоящего Кодекса);
- 2) налогоплательщики акцизов;
- 3) кредитные и иные организации, осуществляющие лицензированную финансовую деятельность;
- 4) страховые организации;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) лица, осуществляющие внешнеторговую деятельность;

- 7) простые товарищества, паевые инвестиционные фонды, партнерства и иные аналогичные образования;
- 8) организации - доверительные управляющие по договору доверительного управления имуществом;
- 9) коммерческие игорные заведения;
- 10) нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- 11) организации, участвующие в уставном капитале других организаций в любые промежутки времени за период применения упрощенной системы налогообложения;
- 12) организации, в уставном капитале которых участвуют другие организации;
- 13) организации, созданные в результате реорганизации других организаций путем разделения или выделения.

Статья 601. Порядок перехода на применение упрощенной системы налогообложения доходов организаций и возврата к применению общего порядка налогообложения.

1. Организации, имеющие право на применение упрощенной системы, осуществляют переход к применению упрощенной системы и возврат к применению общего порядка налогообложения путем подачи соответствующего заявления в налоговый орган по месту своего учета. Форма этих заявлений утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

2. Организации, перешедшие на применение упрощенной системы, не имеют права в добровольном порядке возвратиться к применению общего порядка налогообложения в течение года с момента перехода на применение упрощенной системы. Исключение из данного правила может быть сделано при появлении у организации после перехода к применению упрощенной системы достаточных оснований предполагать получение валовой выручки на сумму, явно превышающую предел, установленный частью 1 статьи 600 настоящего Кодекса. В этом случае организация вправе обратиться в налоговый орган по месту учета с обоснованным заявлением о возврате к применению общего порядка налогообложения в соответствии с частью 4 настоящей статьи.

3. Организации, добровольно перешедшие с применения упрощенной системы на применение общего порядка налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенный режим не ранее, чем по истечении трех лет с момента перехода на общую систему, начиная со следующего налогового периода.

4. Организации считаются перешедшими на применение упрощенной системы налогообложения с 1 числа налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором была осуществлена подача соответствующего заявления, при условии, что заявление было подано не позднее, чем за один месяц до начала соответствующего налогового периода.

К такому заявлению организации прилагают копии отчета о прибылях и убытках за три квартала года, в котором осуществляется подача заявления либо копии отчета о прибылях и убытках за налоговый период, предшествующий налоговому периоду, в котором подается заявление. При этом либо показатель валовой выручки организации за три квартала года, в котором осуществляется подача заявления, не должен превышать 75 процентов соответствующего показателя годовой выручки установленного частью 1 статьи 600 настоящей

главы, либо показатель валовой выручки организации за год, предшествующий году подачи заявления, не должен превышать показатель годовой выручки, установленный частью 1 статьи 600 настоящей главы.

5. Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели имеют право на применение упрощенной системы налогообложения с момента государственной регистрации. Такие организации и индивидуальные предприниматели подают заявление о переходе на применение упрощенной системы налогообложения вместе с заявлением о постановке на учет в налоговом органе.

6. Если по итогам очередного года выручка от реализации товаров (работ, услуг) организации окажется не удовлетворяющей соответствующим критериям, такая организация обязана осуществить возврат к применению общего порядка налогообложения с восстановлением общей системы учета на основании первичных документов с 1 января следующего года.

Если по итогам какого-либо отчетного периода рассчитанная нарастающим итогом от начала налогового периода выручка организации превысит трехкратный размер выручки, установленный частью 1 статьи 600 настоящего Кодекса, такая организация обязана осуществить возврат к применению общего порядка налогообложения с восстановлением общей системы учета на основании первичных документов с 1 января текущего налогового периода.

Такие организации и индивидуальные предприниматели обязаны осуществить перерасчет своих обязательств по уплате налогов и сборов за период, прошедший с 1 января соответствующего года до момента возврата к применению общего порядка. При этом уплаченные ранее в данном налоговом периоде суммы налогов и сборов засчитываются в счет исполнения налоговых обязательств по соответствующим налогам в данном налоговом периоде.

7. Лицо, уже признанное налогоплательщиком по упрощенной системе в одном налоговом периоде, не обязано подавать заявление о таком признании в следующем налоговом периоде. В этом случае оно обязано уведомлять налоговые органы о продолжении применения упрощенной системы.

8. При отказе от применения упрощенной системы для субъектов малого предпринимательства налогоплательщик обязан проинформировать о принятом решении налоговый орган не позднее, чем за один месяц до начала нового налогового периода. При наличии достаточных оснований руководитель (его заместитель) местного налогового органа обязан принять заявление об отказе налогоплательщика от применения упрощенной системы для субъектов малого предпринимательства и в более поздний срок, но не позднее начала нового налогового периода.

Переход на общую систему налогообложения, учета и отчетности производится с начала нового налогового периода.

Статья 602. База налогообложения.

Базой налогообложения организации, применяющей упрощенную систему налогообложения доходов, является разница между подлежащими налогообложению в соответствии с частью первой статьи 603 настоящего Кодекса поступлениями денежных средств в кассу и на расчетный и валютный счета организации и подлежащими вычету в соответствии со статьей 604 настоящего Кодекса платежами, осуществленными организацией по расчетам с

контрагентами по договорам гражданско-правового характера и с работниками данной организации по трудовым договорам.

Статья 603. Поступления денежных средств, подлежащие налогообложению.

1. Подлежат налогообложению поступления денежных средств по статьям доходов в соответствии с параграфом 3 главы 30 настоящего Кодекса.

2. Все предварительные платежи в форме авансов, задатков, предварительной оплаты товаров (работ, услуг) относятся к поступлениям денежных средств, подлежащим налогообложению.

3. Возникновение права на доход не является основанием для включения сумм такого дохода в базу налогообложения до момента фактического получения денежных средств, за исключением безвозмездного получения активов. При безвозмездном получении активов их денежная оценка включается в базу налогообложения на общих основаниях в соответствии с параграфом 3 главы 30 настоящего Кодекса.

4. Суммы дополнительной материальной выгоды при получении кредитов или ссуд по ставке процента ниже ставки рефинансирования центрального банка в размере разницы между ставкой рефинансирования и ставкой процента, уплачиваемой за пользование кредитом или ссудой.

Статья 604. Оплаченные расходы, принимаемые к вычету из базы налогообложения

1. Подлежат вычету из налогооблагаемой базы суммы платежей, осуществленных в погашение расходов в соответствии с параграфом 4 главы 30 настоящего Кодекса с учетом положений частей третьей и четвертой настоящей статьи.

2. Суммы, уплаченные за имущество, указанное в пунктах 1), 2), 3) части четвертой статьи 294 настоящего Кодекса, подлежат вычету из налогооблагаемой базы по факту осуществления платежей.

Расходы, произведенные в соответствии со статьями 298, 299, 300 не капитализируются и подлежат вычету в том налоговом (отчетном) периоде, когда осуществляется оплата этих расходов.

Начисление амортизации организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения доходов организаций, не производится.

Затраты на ремонт, техническое обслуживание и (или) модернизацию основных средств, произведенные налогоплательщиком в налоговом (отчетном) периоде, подлежат вычету из базы налогообложения по мере осуществления соответствующих платежей.

3. Проценты, уплаченные по полученным кредитам и займам, а также по обязательствам, выпущенным организацией, не подлежат вычету из налогооблагаемой базы.

Статья 605. Бухгалтерский учет при применении упрощенной системы налогообложения доходов организаций.

1. Налогоплательщик при применении упрощенной системы использует кассовый метод бухгалтерского учета, при этом ведет учет поступлений и выбытия денежных средств без применения двойной записи для отражения хозяйственных операций. Бухгалтерский учет поступлений и выбытия денежных средств и иного имущества осуществляется налогоплательщиком в книге учета поступлений и выбытия денежных средств по форме, устанавливаемой Министерством финансов Российской Федерации.

2. Регистрация хозяйственных операций осуществляется налогоплательщиком в книге учета поступлений и выбытия денежных средств, с указанием содержания хозяйственной операции, в момент соответственно поступления денежных средств на счет налогоплательщика в банке или в кассу, или выбытия денежных средств со счета налогоплательщика в банке или из кассы. Отражению в книге учета поступлений и выбытия денежных средств подлежат все хозяйственные операции налогоплательщика, связанные с поступлением или выбытием денежных средств. Для налогоплательщиков, имеющих статус налогоплательщиков налога на добавленную стоимость, соответствующие суммы доходов и расходов принимаются для расчета налогооблагаемой базы без учета указанного отдельной строкой в платежных документах налога на добавленную стоимость.

3. Особенности использования первичных учетных документов, проведения инвентаризации, а также составления и представления бухгалтерской отчетности налогоплательщиками при применении упрощенной системы налогообложения, предполагающих использование кассового метода бухгалтерского учета, определяются Министерством финансов Российской Федерации.

4. На налогоплательщиков при применении упрощенной системы, предполагающей использование кассового метода бухгалтерского учета для целей налогообложения, распространяется общий порядок ведения кассовых операций.

5. На налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, предполагающую использование кассового метода бухгалтерского учета для целей налогообложения, может быть возложена обязанность использовать метод начислений для целей определения налоговых обязательств по отдельным федеральным налогам в порядке, установленном соответствующими главами настоящего Кодекса.

6. Форма декларации по налогу на доходы налогоплательщиков при применении упрощенной системы, предполагающей использование кассового метода бухгалтерского учета для целей налогообложения, устанавливается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Статья 606. Переходные положения.

1. При переходе на упрощенную систему учета организациями, ранее применявшими общую систему налогообложения с использованием учета по методу начислений, выполняется следующие правила:

1). Включаются в базу налогообложения организации с момента ее перехода на применение упрощенной системы денежные суммы, полученные в период применения общей системы в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на применение упрощенной системы, если поступления денежных средств осуществляются по основаниям, предусмотренным статьей 605 настоящего Кодекса.

2). Не включаются в базу налогообложения денежные суммы, полученные после перехода на применение упрощенной системы по основаниям, предусмотренным статьей 603 настоящего Кодекса, если по правилам учета по методу начислений указанные суммы были включены в налогооблагаемый доход за период применения общей системы налогообложения доходов.

3). Вычитаются из базы налогообложения организации с момента ее перехода на упрощенную систему налогообложения денежные суммы, уплаченные за период применения общей системы по договорам, исполнение которых предусмотрено в период после перехода на применение упрощенной системы, если уплата осуществлена по основаниям, предусмотренным статьей 604 настоящего Кодекса.

4) Не вычитаются повторно из базы налогообложения организации денежные суммы, уплаченные по основаниям, предусмотренным статьей 604 настоящего Кодекса, если по правилам учета по методу начислений указанные суммы были приняты к вычету из налогооблагаемого дохода за период применения общей системы налогообложения дохода.

2. При отказе от применения упрощенной системы учета до истечения налогового периода с момента начала ее применения по основаниям, предусмотренным частью 1 статьи 603, налогоплательщики восстанавливают бухгалтерский учет исходя из состояния учета на начало налогового периода.

При переходе от применения упрощенной системы налогообложения к применению общепринятой системы применяются переходные правила.

Налогоплательщик, переходящий на общепринятую систему учета после применения упрощенной системы учета в течение периода, превышающего налоговый, обязан определить остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на начало налогового периода, с которого производится переход на общепринятую систему учета, на основании инвентаризации товарно-материальных запасов, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженностей, а также обязательств по уплате причитающихся налогов. При этом выполняются следующие правила:

1) Суммы дебиторской задолженности в части задолженности по договорам, предусматривающим возникновение доходов, включаемых в базу налогообложения налога на доход организаций, по основаниям, указанным в параграфе 3 главы 30 настоящего Кодекса, включаются в налогооблагаемый доход и учитываются по кредиту счета прибылей и убытков.

2) Суммы кредиторской задолженности в части задолженности по договорам, предусматривающим возникновение затрат, принимаемых к вычету из базы налога на доход организаций по основаниям, указанным в параграфе 4 главы 30 настоящего Кодекса, вычитаются из налогооблагаемого дохода и учитываются по дебету счета прибылей и убытков.

3) Включаются в состав авансов, полученных денежные суммы, полученные налогоплательщиком в период применения упрощенной системы и включенные в базу налогообложения на основании положений статьи 603

настоящего Кодекса, если они получены в оплату по договорам, фактическое исполнение. Не включаются повторно в налогооблагаемый доход доходы, образовавшиеся по факту исполнения таких договоров в соответствии с положениями параграфа 4 статьи 30 настоящего Кодекса.

4) включаются в состав авансов, выданных денежные суммы, уплаченные налогоплательщиком в период применения упрощенной системы и приняты к вычету из базы налогообложения на основании положений статьи 604 настоящего Кодекса, если они уплачены по договорам, фактическое исполнение которых предусмотрено после возврата к применению общепринятой системы. Затраты, подлежащие вычету в соответствии с положениями параграфа 4 главы 23 настоящего Кодекса, не вычитаются повторно из базы налогообложения по факту исполнения указанных договоров.

5) Подлежащие в дальнейшем уплате проценты по кредитам и займам, полученным в период применения упрощенной системы налогообложения, а также по обязательствам организации, выпущенным за время применения упрощенной системы налогообложения учитываются в составе кредиторской задолженности предприятия. Уплата таких процентов не принимается к вычету из базы налогообложения.

Сумма налоговых обязательств организации, возникших при ее переходе с применения упрощенной системы на применение общей системы, исчисленных в порядке, установленном настоящей частью, уплачивается равными долями ежеквартально в течение года с момента перехода организации на применение общей системы. При соблюдении указанного условия пени и штрафы за несвоевременную уплату налога не начисляются. Данное положение не распространяется на налоговые обязательства, определенные по итогам предшествующего налогового периода.

Возникающее в результате восстановления остатков по счетам бухгалтерского учета расхождение по суммам активов и пассивов баланса относится на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет.

3. После восстановления учета в соответствии с положениями части 2 настоящей статьи налогоплательщиками, осуществившими переход к общей системе налогообложения доходов, учет и налогообложение осуществляются на общих основаниях, предусмотренных главой 30 настоящего Кодекса за исключением хозяйственных операций, учитываемых на основании пунктов 3), 4), 5) части 2 настоящей статьи.

Статья 607. Перенос убытков на будущее.

Организации, применяющие упрощенную систему, вправе осуществлять перенос убытков на будущее в соответствии с положениями статьи 317 настоящего Кодекса. При этом ограничение, установленное частью 3 статьи 317 не применяется в период использования организацией упрощенной системы. Убытки, полученные в период применения упрощенной системы разрешается переносить вперед до окончания применения упрощенной системы, либо в течение пяти лет в зависимости от того, какой срок больше.

Статья 608. Ставки налога.

Организации при применении упрощенной системы уплачивают налог на доходы организаций по ставкам, установленным главой 30 настоящего Кодекса.

Статья 609. Порядок уплаты налога.

Сумму налога налогоплательщик налога на доход по упрощенной системе определяет самостоятельно как соответствующую налоговой ставке процентную долю налоговой базы, определяемой в соответствии с положениями статьи 604 настоящего Кодекса. В аналогичном порядке указанные налогоплательщики определяют сумму авансовых платежей по налогу, подлежащему уплате по итогам каждого отчетного периода.

Суммы авансовых платежей по налогу определяются налогоплательщиками нарастающим итогом по результатам каждого отчетного периода с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного (налогового) периода исходя из налоговой базы, исчисленной по такому периоду, и налоговых ставок с учетом авансовых платежей, ранее уплаченных в этом налоговом периоде.

Отчетный период для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения доходов устанавливается продолжительностью один квартал.

Статья 610. Обязанности налогоплательщиков в отношении прочих налогов.

Налог, рассчитанный по упрощенной системе, не отменяет обязанностей налогоплательщика в отношении уплаты всех прочих налогов, перечисленных в статьях 13-15 настоящего Кодекса.

Налогоплательщики при применении упрощенного режима не освобождаются от обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

ПРЕДЛАГАЕМАЯ РЕДАКЦИЯ ГЛАВЫ 57 ПРОЕКТА НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ

Глава 57. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО ПРИНЦИПУ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

Статья 611. Общие условия применения единого налога на вмененный доход.

1. Порядок налогообложения единым налогом на вмененный доход для определенных видов деятельности (далее в настоящей главе – единый налог) устанавливается и вводится в действие законом о едином налоге, принимаемым законодательным (представительным) органом субъекта Российской Федерации в соответствии с настоящей главой.

Законом субъекта Российской Федерации определяются:

1) сферы предпринимательской деятельности, в отношении которых предусмотрено право применения единого налога на вмененный доход;

2) формулы расчета вмененного дохода для целей определения единого налога и составляющие этих формул в виде натуральных показателей деятельности предприятия;

3) льготы по единому налогу;

4) ставки единого налога;

5) порядок и сроки уплаты единого налога;

6) иные особенности взимания единого налога в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Со дня введения единого налога на территории соответствующего субъекта Российской Федерации с плательщиков единого налога не взимаются налоги и сборы, предусмотренные статьями 13 – 15 Кодекса, за исключением:

1) государственной пошлины;

2) таможенной пошлины и таможенных сборов;

3) лицензионных сборов;

4) транспортного налога;

5) земельного налога;

6) налога на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте;

7) удержанных сумм подоходного налога, а также налога на добавленную стоимость и налога на доходы от источника в Российской Федерации в случаях, когда законодательными актами Российской Федерации о налогах установлена обязанность по удержанию налога у источника выплат;

8) экологического налога.

Лица, уплачивающие единый налог, не освобождаются от обязанностей налоговых агентов в случаях, установленных настоящим Кодексом.

2. Лица, уплачивающие единый налог, не освобождаются от обязанности хранить и учитывать первичную документацию, вести учет своих доходов и расходов, поступления и выбытия денежных средств, учет предъявленных и полученных счетов фактур, а также учет принадлежащего организации имущества. Особенности использования этими лицами первичных учетных документов определяются Министерством финансов Российской Федерации.

3. Формы отчетности по единому налогу устанавливаются нормативным правовым актом органа власти субъекта Российской Федерации на основании типовых форм, разрабатываемых Министерством финансов РФ.

Статья 612. Основные понятия, используемые в настоящей главе

Для целей настоящей главы используются следующие основные понятия:
вмененный доход - потенциально возможный валовой доход плательщика единого налога за вычетом потенциально необходимых затрат, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода, на основе данных, полученных путем статистических исследований, в ходе проверок налоговых и иных государственных органов, а также оценки независимых организаций.

Статья 613. Лица, имеющие право на уплату единого налога

1. Лица, имеющие право на уплату единого налога на вмененный доход (далее – единый налог) - лица, в соответствии с настоящим Кодексом имеющие право не принимать статус налогоплательщика налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 219 настоящего Кодекса, одновременно удовлетворяющие ограничениям, установленным статьей 600 настоящего Кодекса, а также индивидуальных предпринимателей, виды деятельности которых удовлетворяют ограничениям, установленным перечнем статьи 600 настоящего Кодекса, и валовая выручка которых не превышает одного миллиона рублей (одного миллиона налоговых единиц) в год.

2. Лица, имеющие право на применение единого налога, осуществляют переход к уплате единого налога и возврат к применению общего порядка налогообложения или упрощенной системы налогообложения доходов организаций путем подачи соответствующего заявления в налоговый орган по месту своего учета. Форма этих заявлений утверждается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

3. Лица, перешедшие на применение единого налога, не имеют права в добровольном порядке возвратиться к применению общего порядка налогообложения или упрощенной системы в течение одного года с момента перехода на единый налог.

4. Лица, добровольно перешедшие с применения единого налога на применение общего порядка налогообложения или упрощенной системы, вправе вновь перейти на режим единого налога не ранее, чем по истечении трех лет с момента перехода на общую систему, начиная со следующего налогового периода.

4. Налогоплательщики считаются перешедшими на применение единого налога с 1 числа налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором была осуществлена подача соответствующего заявления, при условии, что заявление было подано не позднее, чем за один месяц до начала соответствующего налогового периода.

5. Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, если они имеют основания предполагать, что по итогам налогового периода условия применения единого налога будут ими выполнены, имеют право на применение единого налога с момента государственной регистрации. Такие организации и индивидуальные предприниматели подают заявление о переходе на применение единого налога вместе с заявлением о постановке на учет в налоговом органе. В случае, если такие организации по итогам первого налогового периода оказались не удовлетворяющими условиям применения единого налога, они обязаны восстановить учет с момента создания (регистрации) на основании первичных документов.

6. Если утратившие право применения единого налога налогоплательщики получили разрешение на применение единого налога на основании результатов деятельности в периоды, предшествующие утрате указанного права, переход их на общую или упрощенную систему осуществляется со следующего налогового периода. Если основанием для утраты права применения единого налога явилось превышение показателя валовой выручки в десять и более раз по сравнению с критерием, установленным частью первой статьи 219 настоящего Кодекса, то переход

осуществляется с начала текущего налогового периода путем восстановления общепринятого учета на основании первичной документации.

7. Лицо, уже признанное налогоплательщиком единого налога в одном налоговом периоде, не обязано подавать заявление о таком признании в следующем налоговом периоде. В этом случае оно обязано уведомлять налоговые органы о продолжении применения единого налога.

8. При отказе от применения упрощенной системы для субъектов малого предпринимательства налогоплательщик обязан проинформировать о принятом решении налоговый орган не позднее, чем за один месяц до начала нового налогового периода. При наличии достаточных оснований руководитель (его заместитель) местного налогового органа обязан принять заявление об отказе налогоплательщика от применения упрощенной системы для субъектов малого предпринимательства и в более поздний срок, но не позднее начала нового налогового периода.

Переход на общую систему налогообложения, учета и отчетности производится с начала нового налогового периода.

Статья 614. Объект единого налога и порядок ведения бухгалтерского учета

1. Объектом обложения для плательщиков, применяющих единый налог, является вмененный доход на отчетный период. Отчетный период по единому налогу - квартал.

2. Переход на уплату единого налога не освобождает плательщиков от обязанностей, установленных действующими нормативными актами Российской Федерации, по представлению в налоговые и иные государственные органы бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности. Формы отчетности по единому налогу устанавливаются нормативным правовым актом органа власти субъекта Российской Федерации.

3. При осуществлении налогоплательщиком нескольких видов деятельности разрешается применение единого налога по каждому виду деятельности, если при этом удовлетворяются критерии, установленные статьей 613 настоящего Кодекса в отношении совокупных показателей данного налогоплательщика по всем видам деятельности. Не разрешается применение единого налога одновременно с другими формами налогообложения доходов. Для расчета сумм единого налога по каждому виду деятельности учет доходов и расходов ведется раздельно по каждому виду деятельности.

Статья 615. Ставка единого налога

Ставка единого налога устанавливается законом субъекта РФ в пределах 30 процентов вмененного дохода.

Статья 616. База для исчисления единого налога

1. База для исчисления единого налога определяется на основании установленных законом субъекта Российской Федерации формул расчета вмененного дохода. В число физических показателей, используемых при составлении указанных формул расчета, могут включаться параметры, определенные для следующих показателей:

- типа населенного пункта, в котором осуществляется предпринимательская деятельность;
- места осуществления предпринимательской деятельности внутри населенного пункта (центр, окраина, транспортная развязка и другие);
- характера местности (тип автомагистрали и другие), если деятельность осуществляется вне населенного пункта;
- удаленности места осуществления предпринимательской деятельности от транспортных развязок;
- удаленности места осуществления предпринимательской деятельности от остановок пассажирского транспорта;
- характера реализуемых товаров (производимых работ, оказываемых услуг);
- ассортимента реализуемой продукции;
- качества предоставляемых услуг;
- сезонности;
- суточности работы;
- качества занимаемого помещения;
- производительности используемого оборудования;
- возможности использования дополнительной инфраструктуры;
- инфляции.

Статья 617. Порядок исчисления единого налога

1. Правительство Российской Федерации разрабатывает и доводит до сведения законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации рекомендуемые формулы расчета вмененного дохода, а также перечень рекомендуемых их составляющих.

2. Сумма причитающегося к уплате единого налога определяется путем умножения ставки единого налога на величину базы налогообложения.

3. В случае внесения изменений в перечень ограничений на право применения единого налога, установленных статьей 613 настоящего Кодекса, а также в случае внесения количественных или качественных изменений в формулы расчета единого налога, расчет единого налога по новым правилам осуществляется с начала нового налогового периода после вступления в силу соответствующего федерального закона и (или) закона о едином налоге, принимаемого законодательным (представительным) органом субъекта Российской Федерации.

Статья 618. Порядок и сроки уплаты единого налога

Уплата единого налога производится ежеквартально путем осуществления авансовых платежей в размере одной четвертой суммы, определенной в соответствии с положениями статьи 617 настоящего Кодекса.

Статья 619. Порядок зачисления сумм единого налога

1. Суммы единого налога, уплачиваемые налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, зачисляются в федеральный бюджет, государственные социальные внебюджетные фонды, а также в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты в следующих размерах:

1) федеральный бюджет - 25 процентов общей суммы единого налога, из которых 4 процента направляется в Федеральный дорожный фонд Российской Федерации;

2) государственные социальные внебюджетные фонды - 25 процентов общей суммы единого налога, из них:

Пенсионный фонд Российской Федерации - 18,350 процента;

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 0,125 процента;

территориальные фонды обязательного медицинского страхования - 2,150 процента;

Фонд социального страхования Российской Федерации - 3,425 процента;

Государственный фонд занятости населения Российской Федерации - 0,950 процента.

Организации представляют в Пенсионный фонд Российской Федерации сведения в соответствии с Федеральным законом "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования";

3) бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты - 50 процентов общей суммы единого налога, из которых до 15 процентов могут направляться в территориальные дорожные фонды.

2. Распределение сумм единого налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты, устанавливается в соответствии с законом о едином налоге, принимаемым законодательным (представительным) органом субъекта Российской Федерации.