

**ФОНД «РЕГИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА  
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

# **Вопросы и ответы по специальным режимам налогообложения в малом и среднем бизнесе**

---

Методическое пособие для предпринимателей, действующих в  
Самарской области

САМАРА 2014

## Оглавление

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	<b>3</b>
<b>ГЛАВА 1. ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ (ЕСХН)</b> .....	<b>4</b>
1.1. КТО МОЖЕТ ИСПОЛЬЗОВАТЬ ЕСХН? .....	4
1.2. КТО НЕ МОЖЕТ ПРИМЕНЯТЬ ЕСХН? .....	5
1.3. КАКАЯ ПРОДУКЦИЯ ЯВЛЯЕТСЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ? .....	5
1.4. ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА НА УПЛАТУ ЕСХН .....	5
1.5. ПОРЯДОК ПРЕКРАЩЕНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ ЕСХН .....	6
1.6. СОВМЕЩЕНИЕ ЕСХН С ДРУГИМИ РЕЖИМАМИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....	7
1.7. ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ ЕСХН .....	7
1.8. ЧТО ВКЛЮЧАЕТСЯ В ДОХОДЫ? .....	7
1.9. РАСХОДЫ ПО ЕСХН .....	8
1.10. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ И ПРИЗНАНИЯ НЕКОТОРЫХ ВИДОВ РАСХОДОВ .....	8
1.11. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ .....	9
1.12. ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ .....	10
<b>ГЛАВА 2. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСНО)</b> .....	<b>13</b>
2.1. КТО НЕ МОЖЕТ ПРИМЕНЯТЬ УСНО? .....	13
2.2. ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА НА УСНО .....	14
2.3. ПОРЯДОК ПРЕКРАЩЕНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ УСНО .....	16
2.4. РАСХОДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСНО .....	17
2.5. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ .....	19
2.6. НАЛОГОВАЯ БАЗА .....	20
2.7. МИНИМАЛЬНЫЙ НАЛОГ И УЧЕТ УБЫТКОВ .....	21
2.8. СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА И ПОДАЧИ ДЕКЛАРАЦИИ .....	22
2.9. КНИГА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ .....	22
2.10. ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ .....	23
<b>ГЛАВА 3. ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД (ЕНВД)</b> .....	<b>28</b>
3.1. КТО ДОЛЖЕН ПРИМЕНЯТЬ ЕНВД? .....	28
3.2. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПЕРЕВОДУ НА ЕНВД .....	28
3.3. КТО НЕ МОЖЕТ ПРИМЕНЯТЬ ЕНВД? .....	32
3.4. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ЕНВД .....	33
3.5. СОВМЕЩЕНИЕ ЕНВД С ДРУГИМИ РЕЖИМАМИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....	33
3.6. ПРАВИЛА РАБОТЫ С НДС ПРИ СМЕНЕ РЕЖИМОВ (ЕНВД – ОБЩИЙ; ОБЩИЙ - ЕНВД) .....	33
3.7. ПОРЯДОК РАСЧЕТА СУММЫ ЕНВД .....	34
3.8. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД .....	39
3.9. НАЛОГОВАЯ СТАВКА .....	40
3.10. СРОК УПЛАТЫ ЕНВД .....	40
3.11. СРОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ЕНВД .....	40
3.12. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ .....	40
3.13. ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ .....	40
<b>ГЛАВА 4. СИСТЕМА ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОНАХ</b> .....	<b>46</b>
4.1. ЦЕЛИ СОЗДАНИЯ СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН .....	46
4.2. ПРИЧИНЫ СОЗДАНИЯ СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН .....	47
4.3. КЛАССИФИКАЦИЯ СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН .....	47
4.4. МИРОВОЙ ОПЫТ СОЗДАНИЯ СЭЗ .....	48
4.5. СВОБОДНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗОНЫ В ЭКОНОМИКЕ РОССИИ .....	48
4.6. ОСОБАЯ (СВОБОДНАЯ) ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЗОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ .....	50
4.7. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОНАХ .....	60
4.8. ОЭЗ В КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ .....	60
4.9. ЛЬГОТЫ В КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОЭЗ .....	61
4.10. ЛЬГОТА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	61

4.11.	Льгота по налогу на имущество организаций .....	61
4.12.	ОЭЗ в Магаданской области и льготы в Магаданской ОЭЗ .....	61
4.13.	Использование ОЭЗ .....	62
4.14.	Региональные и местные СЭЗ.....	62
4.15.	Дополнительные льготы в ОЭЗ.....	63
<b>ГЛАВА 5. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....</b>		<b>65</b>
5.1.	Налоговые спецрежимы для ИП: деятельность по патенту .....	65
5.2.	Патент и срок его действия .....	66
5.3.	Налогообложение в рамках патентной системы .....	66
5.4.	Сроки уплаты.....	66
5.5.	Объект налогообложения и налоговая база.....	67
5.6.	Налоговый учет .....	67
5.6.	Регламентация патентной системы налогообложения на уровне субъекта РФ .....	68
5.7.	Начало и прекращение применения патентной системы .....	69
5.8.	Утрата права на применение патентной системы .....	72
5.9.	Вопросы и ответы.....	73
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ГЛАВЫ НК РФ ПО ЕСХН, УСНО, ЕНВД .....</b>		<b>78</b>
Глава 26.1.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) .....	78
Глава 26.2.	Упрощенная система налогообложения .....	78
Глава 26.3.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности .....	79
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2. СТАТЬЯ 40. ПРИНЦИПЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЦЕНЫ ТОВАРОВ, РАБОТ ИЛИ УСЛУГ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....</b>		<b>80</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 3. СТАТЬЯ 250. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....</b>		<b>83</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ОБ ОТНЕСЕНИИ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ К СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ И К ПРОДУКЦИИ ПЕРВИЧНОЙ ПЕРЕРАБОТКИ, ПРОИЗВЕДЕННОЙ ИЗ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО СЫРЬЯ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА.....</b>		<b>87</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 5. ФОРМА № 26.1-1 О ПЕРЕХОДЕ НА СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ.....</b>		<b>107</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 6. ФОРМА № 26.2-1 О ПЕРЕХОДЕ НА УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....</b>		<b>108</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 7. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ О СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕНВД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ .....</b>		<b>109</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 8. ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 27 НОЯБРЯ 2012 Г. № 117-ГД «О ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ» .....</b>		<b>113</b>
	Словарь предпринимателя .....	118
	Общая характеристика режимов налогообложения .....	119
	Сравнительная таблица специальных режимов налогообложения .....	120
	Литература.....	123

## ВВЕДЕНИЕ

### Уважаемые предприниматели!

Одним из ключевых вопросов ведения любого бизнеса является налогообложение. Знание действующего налогового законодательства, умение оперативно получать и использовать информацию, касающуюся отдельных вопросов налогообложения поможет Вам снизить риски возникновения конфликтных ситуаций, связанных с ошибками в исчислении и уплате налогов.

Предлагаемое Вашему вниманию методическое пособие о специальных режимах налогообложения в малом и среднем бизнесе, из цикла «В помощь предпринимателю» разработано специалистами Общества с ограниченной ответственностью «Шквал» совместно с Фондом «Региональный центр развития предпринимательства Самарской области».

Структура пособия представлена главами, посвященными специальным режимам налогообложения:

- *система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);*
- *упрощенная система налогообложения;*
- *система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.*

Пособие удобно в практическом применении, поскольку наряду с выдержками из нормативно-правовых актов, включает главы, «переводящие» сложный законодательный язык Налогового кодекса РФ на язык, доступный правоприменителю, сводные таблицы, позволяющие рассматривать специальные налоговые режимы в сравнении, ответы на вопросы, наиболее часто задаваемые консультантам агентства.

**Обращаем Ваше внимание на то, что данное методическое пособие разработано с учетом изменений, внесенных в Налоговый кодекс РФ и вступающих в силу с 01.01.2014 года!**

#### ***Справочно:***

Фонд "Региональный центр развития предпринимательства Самарской области" оказывает бесплатные услуги предпринимателям, зарегистрированным на территории Самарской области. Представители малого и среднего бизнеса, при обращении в Фонд, могут получить индивидуальную консультацию, информационно – аналитические материалы и научиться эффективному управлению бизнесом в современных условиях.

# ГЛАВА 1. ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ (ЕСХН)

Организации и ИП, занятые в сельском хозяйстве, имеют право перейти на специальный режим налогообложения в виде Единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

**Внимание!** Налогоплательщик имеет право выбора – применять ЕСХН или использовать иную систему налогообложения (УСНО, общая система).

**Если налогоплательщик применяет ЕСХН, он освобождается от уплаты следующих налогов:**

ИП, КФХ	Организации
1) налог на доходы физических лиц; 2) налог на имущество физических лиц. <b>Внимание!</b> Освобождение от уплаты этих налогов действует только в отношении доходов/имущества, полученных/используемого при осуществлении предпринимательской деятельности	1) налог на прибыль организаций; 2) налог на имущество организаций.
<b>Единый социальный налог</b>	
НДС, за исключением НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и по операциям в рамках договора простого товарищества	

## 1.1. Кто может использовать ЕСХН?

ЕСХН могут применять:

1. Организации и ИП, которые производят с/х продукцию, осуществляют ее переработку (первичную и последующую) и реализуют ее, при условии, что доля доходов от реализации с/х продукции в общем объеме доходов составляет не меньше 70%.

**Внимание!** Налогоплательщик должен осуществлять весь указанный цикл. Т.е., налогоплательщик, который осуществляет только реализацию или только переработку, не может применять ЕСХН.

2. Сельскохозяйственные потребительские кооперативы, у которых доля доходов от реализации с/х продукции собственного производства членов этих кооперативов (включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сырья собственного производства членов кооператива) и доходов, полученных в результате выполнения работ (оказания услуг) для членов кооператива, составляет не менее 70% в общем объеме доходов.

3. Градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации, обладающие всеми перечисленными ниже признаками:

- численность работающих в них, с учетом численности их семей, составляет не менее 50% жителей данного населенного пункта;
- используют в своей деятельности только рыбопромысловые суда, принадлежащие им на праве собственности;
- зарегистрированы в качестве юридического лица;
- доход от реализации продукции не менее чем на 70% состоит из дохода от реализации рыбной продукции (объектов водных биологических ресурсов).

### **1.2. Кто не может применять ЕСХН?**

Не вправе переходить на уплату ЕСХН:

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- организации и ИП, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса;
- бюджетные учреждения.

### **1.3. Какая продукция является сельскохозяйственной?**

Для целей применения ЕСХН к сельскохозяйственной продукции относятся продукция

- растениеводства сельского и лесного хозяйства, в т.ч. цветоводства;
- животноводства.

Конкретный перечень продукции, отнесенной к сельскохозяйственной, определен Правительством РФ (см. приложение 4).

**Внимание!** К сельскохозяйственной продукции не относится выловленная рыба (кроме продукции российских рыбохозяйственных градо- и поселкообразующих организаций).

### **1.4. Порядок перехода на уплату ЕСХН**

Для перехода на уплату ЕСХН необходимо подать соответствующее заявление в налоговый орган по месту нахождения организации (месту жительства ИП). Заявление должно быть заполнено по установленной форме (см. приложение 5).

Действующие с/х товаропроизводители могут перейти на уплату ЕСХН при условии, что в году, предшествующем тому, в котором подается заявление, доля дохода от реализации произведенной ими с/х продукции составляет не меньше 70% в их общем доходе.

**Пример:** Организация подает заявление о переходе на ЕСХН в 2013г. с целью начать применение ЕСХН с начала 2014г. Обязательным условием является соблюдение 70%-ной нормы доходов от реализации с/х продукции в 2012г.

Вновь созданные в текущем году организации могут перейти на уплату ЕСХН со следующего года, если 70%-ная норма соблюдена в пределах последнего отчетного периода (по налогу на прибыль или УСНО) в текущем году.

**Пример:** Организация зарегистрирована 1 июня 2013г., применяет УСНО. Если по итогам сдачи отчетности за 9 месяцев 2013г. (последний отчетный период по УСНО) соблюдена 70%-ная норма доходов, организация имеет право перейти на уплату ЕСХН с 2014г.

**Внимание!** Для вновь зарегистрированных в текущем году предпринимателей 70%-ная норма доходов от реализации произведенной с/х продукции должна быть выполнена в пределах 9 месяцев текущего года.

**Внимание!** 9 месяцев следует отсчитывать не от начала деятельности, а от начала года. Поэтому если деятельность ведется, например, с июня, 70% норма должна быть выполнена по итогам периода от начала деятельности до окончания 9 месяцев текущего календарного года (до конца сентября).

Заявление о переходе на уплату ЕСХН от уже зарегистрированных с/х товаропроизводителей может быть принято в период с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году, с начала которого будет применяться ЕСХН. Другими словами, переход на ЕСХН в конце текущего года означает, что применять этот режим налогоплательщик сможет только с начала следующего года.

**Внимание!** На уплату ЕСХН можно перейти с момента начала осуществления деятельности. В этом случае налогоплательщик должен подать заявление в течение 5 дней с момента постановки на учет в налоговом органе (с момента государственной регистрации).

Дата постановки на учет – дата, указанная в свидетельстве о государственной регистрации.

### **1.5. Порядок прекращения применения ЕСХН**

Плательщики ЕСХН вправе отказаться от применения этого режима налогообложения. Сделать это можно только по окончании налогового периода (года). Необходимо в срок до 15 января года, следующего за последним годом применения ЕСХН, подать соответствующее заявление в налоговый орган.

**Пример:** Организация применяла ЕСХН с 2011г. по 2013г. Было принято решение с 2007г. перейти на общую систему налогообложения. В срок до 15 января 2014г. в налоговый орган было подано заявление об отказе от применения ЕСХН. Таким образом, организация с начала 2014г. исчисляет и уплачивает налоги в рамках общей системы налогообложения.

**Внимание!** В таком порядке можно перейти не только на общий режим налогообложения, но и на УСНО.

**Что делать, если у налогоплательщика, применяющего ЕСХН, доля дохода от реализации с/х продукции составляет менее 70%?**

В этом случае налогоплательщик считается утратившим право применять ЕСХН с начала налогового периода, в котором допущено нарушение (т.е., с начала года). Необходимо:

- сообщить в налоговый орган о переходе на другой режим налогообложения в течение 15 дней с момента истечения отчетного (налогового) периода;

- в течение 1 месяца после истечения периода, в котором допущено нарушение, сделать перерасчет налогов за весь отчетный (налоговый) период в соответствии с общей системой налогообложения.

**Внимание!** При этом штрафы и пени за несвоевременную уплату налогов не начисляются.

**Внимание!** Налогоплательщик, перешедший с уплаты ЕСХН на другой режим налогообложения, может вновь перейти на уплату ЕСХН не ранее, чем через год после отказа (утраты права) применять ЕСХН.

### **1.6. Совмещение ЕСХН с другими режимами налогообложения**

Плательщик ЕСХН не может использовать УСНО или общую систему налогообложения в отношении других видов деятельности.

ЕСХН можно совмещать с ЕНВД. При этом следует вести отдельный учет показателей, необходимых для исчисления каждого налога.

**Внимание!** 70%-ная доля дохода от деятельности в области сельского хозяйства в данном случае определяется исходя из **всех**, осуществляемых налогоплательщиком видов деятельности.

**Внимание!** ЕНВД не применяется при реализации, произведенной с/х продукции через собственные магазины, торговые точки и т.д.

### **1.7. Порядок и сроки уплаты ЕСХН**

Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговая ставка – 6%.

Сроки уплаты и подачи декларации – до 25 июля (за полугодие) и до 31 марта (за год).

### **1.8. Что включается в доходы?**

В доходы для целей применения ЕСХН включены:

- доходы от реализации (сюда включаются доходы и в денежной, и в натуральной форме);
- внереализационные доходы (см. приложение 4).



**Внимание!** Доходы в виде полученных дивидендов и другие доходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль организаций, не учитываются, если налоги с них уплачены налоговыми агентами.

Это означает, что организация, выплачивающая дивиденды, обязана удержать налог только с плательщиков налога на прибыль, но не плательщиков ЕСХН. Поэтому плательщикам ЕСХН дивиденды перечисляются полностью, без удержания налога на прибыль.

### **1.9. Расходы по ЕСХН**

При определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на расходы, перечисленные в п. 2 ст. 346.5 Налогового кодекса РФ (см. приложение 1).

**Внимание!** Расходы должны быть обоснованными и документально подтвержденными.

**Обоснованные** – означает экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

**Документально подтвержденные** – значит, что факт расходования подтвержден документами, оформленными в установленном порядке.

### **1.10. Особенности определения и признания некоторых видов расходов**

**Суммы НДС** по приобретенным и оплаченным товарам (работам, услугам) можно включить в расходы, только если расходы на приобретение данных товаров (оплату работ, услуг) подлежат включению в состав расходов по ЕСХН. При этом затраты признаются после фактической оплаты.

**Расходы на оплату обучения работников** в учреждениях среднего специального и высшего профессионального образования могут учитываться, только если с работниками заключены договоры на обучение, предусматривающие обязанность работников работать у налогоплательщика по специальности не менее 3 лет после окончания обучения. Для подтверждения таких расходов необходимо заключить договор с соответствующим учебным заведением.

**Расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки** (право собственности, право аренды) признаются равномерно в течение срока, определенного налогоплательщиком, но не менее семи лет. Соответствующие суммы списываются равными долями за отчетный и налоговый периоды.

**Расходы на приобретение (а также на сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) основных**

**средств**, произведенные в период применения ЕСХН, признаются с момента ввода в эксплуатацию основных средств.

Затраты на основные средства, произведенные до начала применения ЕСХН учитываются в следующем порядке:

Срок полезного использования основных средств	Период, когда учитываются расходы (календарные годы применения ЕСХН)
До 3 лет включительно	1-ый год
От 3 до 15 лет включительно	1-ый год – 50% стоимости 2-ой год – 30% стоимости 3-ий год – 20% стоимости
Свыше 15 лет	В течение первых 10 лет равными долями

**Внимание!** В течение налогового периода (года) расходы принимаются равными долями.

**В пределах установленных норм (тарифов)** признаются следующие расходы:

- расходы на содержание служебного транспорта и на компенсацию за использование для служебных поездок личного транспорта (легковых автомобилей и мотоциклов);
- суточные или полевое довольствие;
- плата нотариусу за нотариальное оформление документов;
- расходы в виде потерь от падежа птицы и животных.

### 1.11. Порядок признания доходов и расходов

**Дата получения доходов** – день поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу, день получения имущества (работ, услуг, имущественных прав), день погашения задолженности другим способом.

**Дата произведения расходов** – дата фактической оплаты товаров, работ, услуг и т.д.

Вид расходов	Особенности их учета
Материальные расходы, в т.ч. на приобретение сырья и материалов, и расходы на оплату труда	Учитываются в момент погашения задолженности (списание денежных средств с расчетного счета, выплата из кассы и т.д.)
Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (расходы на приобретение, реализацию, хранение, обслуживание, транспортировку)	Учитываются после их фактической оплаты
Расходы на уплату налогов и сборов	Учитываются в размере, фактически уплаченном. При наличии задолженности расходы на ее погашение учитываются в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные периоды, когда задолженность погашается

Расходы на основные средства / нематериальные активы (только на те, которые используются в предпринимательской деятельности)	Отражаются в последний день периода в размере оплаченных сумм
--	---

**Внимание!** Налоговую базу за налоговый период можно уменьшить на сумму убытков, полученных в предыдущих периодах. Убыток не может уменьшать налоговую базу больше, чем на 30%. Если сумма убытка превышает 30% от налоговой базы, часть, превышающая 30% переносится на следующий налоговый период, но не более, чем на 10 налоговых периодов.

Необходимо хранить документы, подтверждающие размер убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база, в течение всего срока, когда производится такое уменьшение.

## 1.12. Вопросы и ответы

### 1. Обязаны ли плательщики ЕСХН вести бухгалтерский учет?

Законодательство о бухгалтерском учете не содержит нормы, освобождающей плательщиков ЕСХН от ведения бухгалтерского учета. Кроме того, в п. 8 ст. 346.5 Налогового кодекса РФ установлено, что организации обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления ЕСХН, на основании данных бухгалтерского учета. Индивидуальные предприниматели обязаны вести учет доходов и расходов в книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕСХН.

### 2. Можно ли включать в состав расходов НДФЛ, удержанный с заработной платы работников?

Согласно ст. 226 Налогового кодекса РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Уплата суммы НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается.

В соответствии с пп. 6 п. 2 ст. 346.5 Налогового кодекса РФ расходами, уменьшающими налоговую базу, признаются расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ, которые принимаются применительно к порядку, предусмотренному для исчисления налога на прибыль организаций.

Поскольку в соответствии со ст. 255 Налогового кодекса РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства

РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами, суммы НДФЛ учитываются налогоплательщиком в составе начисленных сумм оплаты труда.

### **3. Может ли применять ЕСХН организация, открывшая обособленное подразделение, не являющееся филиалом?**

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

Таким образом, в случае если организация откроет обособленное подразделение, которое не будет являться филиалом или представительством и не будет указано в учредительных документах создавшей его организации, то организация - сельскохозяйственный товаропроизводитель вправе применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей на общих основаниях.

### **4. Можно ли включать в расходы затраты на строительство не амортизируемого имущества (например, дороги к ферме)?**

Расходы по приобретению имущества, не относящегося к амортизируемому, могут учитываться в составе материальных расходов, если они включены в перечень, приведенный в ст. 254 Налогового кодекса РФ. Поскольку расходы по приобретению (сооружению или изготовлению) не амортизируемого имущества в виде строительства дороги, согласно ст. 254 Налогового кодекса РФ, не относятся к материальным расходам, то они при налогообложении учитываться не могут.

### **5. Считается ли доходом субсидия, полученная плательщиком ЕСХН?**

При определении объекта налогообложения организациями не учитываются доходы, предусмотренные ст. 251 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 251 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления из бюджета бюджетополучателям и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению.

На основании ст. 6 Бюджетного кодекса РФ субсидии являются бюджетными средствами, предоставляемыми бюджету другого уровня бюджетной системы РФ, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Таким образом, полученные организацией субсидии не учитываются при определении налоговой базы по ЕСХН. При этом налогоплательщики - получатели целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

#### **6. Можно ли учитывать в составе расходов потери от падежа скота?**

Федеральным законом от 17.05.2007г. № 85-ФЗ были внесены изменения в Налоговый кодекс РФ. В состав расходов по ЕСХН включены расходы в виде потерь от падежа птицы и животных в пределах норм, утверждаемых Правительством РФ. Расходы от падежа скота можно учитывать в составе расходов с 1 января 2008г.

## ГЛАВА 2. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСНО)

УСНО – специальный режим налогообложения, который часто применяется в качестве альтернативы общей системе налогообложения, являясь более простым по сравнению с ней.

Налогоплательщики, деятельность которых не подпадает под режимы ЕНВД и ЕСХН, имеют право использовать УСНО в целях упрощения процедур составления отчетности.

Переход на УСНО и возврат к другим режимам налогообложения осуществляется налогоплательщиком в добровольном порядке, за исключением случаев утраты права на применение УСНО.

**Применение УСНО предполагает освобождение налогоплательщика от следующих налогов:**

ИП, КФХ	Организации
- налог на доходы физических лиц, полученный в результате ведения предпринимательской деятельности; - налог на имущество физических лиц, используемое при ведении предпринимательской деятельности; - единый социальный налог в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности и в отношении выплат физическим лицам.	- налог на прибыль организаций;  - налог на имущество организаций;  - единый социальный налог.
НДС, за исключением НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и по операциям в рамках договора простого товарищества	

**Внимание!** Плательщики УСНО не освобождены от уплаты взносов на обязательное пенсионное страхование и от обязанностей налоговых агентов.

### 2.1. Кто не может применять УСНО?

В ст. 346.12 Налогового кодекса РФ перечислены субъекты, не имеющие права применять УСНО. К ним, в том числе, относятся:

- организации, имеющие филиалы и представительства;
- ломбарды;
- организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- организации и ИП, занимающиеся игорным бизнесом;
- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

- плательщики ЕСХН;
- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%. Это ограничение не распространяется на:
  - \* организации, 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%,
  - \* некоммерческие организации, в т.ч., потребительские кооперативы,
  - \* хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы;
- организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;
- организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. рублей (учитываются основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации);
- иностранные организации.

## 2.2. Порядок перехода на УСНО

Для перехода на УСНО необходимо подать в налоговый орган заявление установленной формы (см. приложение 6).

### 1. Переход на УСНО действующим хозяйствующим субъектом

На УСНО действующий хозяйствующий субъект может перейти, если отсутствуют ограничения по применению данного налогового режима.

Организация, кроме того, может перейти на УСНО, если по итогам 9 месяцев года, в котором подано заявление, доходы организации не превысили 45 млн. рублей.

45 млн. рублей – это величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право перехода на УСНО.

Указанная величина ежегодно индексируется на коэффициент-дефлятор. Коэффициент-дефлятор устанавливается Минэкономразвития РФ по согласованию с Минфином РФ и публикуется не позднее 20 ноября предыдущего года.

Это означает, что при определении предельного размера доходов необходимо умножить 45 млн. на соответствующую величину коэффициента-дефлятора.

**Внимание!** На индивидуальных предпринимателей требование о предельном размере доходов не распространяется, поэтому в заявлении о переходе на УСНО эти данные не указываются.

Заявление о переходе на УСНО необходимо подать в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего первому году применения УСНО. Если по результатам рассмотрения заявления в налоговом органе не выявлены обстоятельства, препятствующие применению УСНО, субъект вправе применять этот режим с начала года, следующего за годом, в котором было подано заявление.

**Пример:** Заявление о переходе на УСНО подано 15 октября 2013г. Заявителю выдано Уведомление о возможности применять УСНО. Отчитываться по УСНО следует с 1 января 2014г.

#### Сведения, которые указываются в заявлении:

ИП, КФХ	Организации
Сведения информационного характера (наименование налогового органа, реквизиты заявителя)	
Выбранный объект налогообложения	
---	Размер доходов, полученных за 9 месяцев текущего года
Средняя численность работников за 9 месяцев текущего года	
---	Стоимость амортизируемого имущества на по состоянию 1 октября текущего года
---	Участие в соглашениях о разделе продукции

**2. Переход на УСНО вновь зарегистрированным хозяйствующим субъектом** осуществляется в течение 5 дней с даты постановки на учет в налоговом органе. Необходимо подать заявление в этот срок, тогда субъект сможет применять УСНО с даты постановки на учет, т.е., с начала деятельности.

**Внимание!** В этом случае в заявлении указываются только сведения информационного характера и выбранный объект налогообложения. В остальных строках проставляются прочерки.

**3. Переход на УСНО действующими хозяйствующими субъектами, утратившими право применять ЕНВД**

ЕНВД вводится в действие актами органов местного самоуправления. В случае отмены применения ЕНВД для какого-либо вида деятельности до окончания календарного года субъекты, утратившие право на применение ЕНВД, могут перейти на УСНО с начала того месяца, в котором было утрачено право применять ЕНВД.

Подача заявления при этом должна быть произведена до начала применения УСНО.

**Внимание!** Данный порядок перехода на УСНО может применяться только при изменении нормативных актов. В случае, если налогоплательщик утратил право применять ЕНВД в результате, например, расширения торгового зала или увеличения количества транспортных средств, переход на УСНО осуществляется в общем порядке (см. п. 1).



## 2.3. Порядок прекращения применения УСНО

**1. Добровольный переход на иной режим налогообложения** не может осуществляться до окончания налогового периода. На иной режим налогообложения можно перейти с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором планируется применение иного режима налогообложения.

### **2. Переход на иной режим налогообложения в связи с утратой права применения УСНО**

Налогоплательщик считается утратившим право применять УСНО, если возникло хотя бы одно из следующих обстоятельств:

- по итогам налогового (отчетного) периода доходы превысили 45 млн. рублей (данная величина индексируется на коэффициент-дефлятор);
- в течение налогового (отчетного) периода допущено несоответствие требованиям п. 3, 4 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ;
- в течение налогового (отчетного) периода налогоплательщик, выбравший в качестве объекта налогообложения доходы, стал участником договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом.

#### **При утрате права применения УСНО налогоплательщик должен:**

- в течение 15 календарных дней после истечения налогового (отчетного) периода уведомить налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения;
- сделать перерасчет налогов по иной системе налогообложения (чаще всего это общий режим) начиная с отчетного периода, в котором утрачено право на применение УСНО. При этом пени и штрафы за несвоевременную оплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором осуществлен переход, не взимаются.

**Внимание!** Вновь перейти на УСНО налогоплательщик может не ранее, чем через год после утраты права применения УСНО.

#### **Совмещение УСНО с иными режимами налогообложения**

УСНО не применяется наряду с общим режимом налогообложения и ЕСХН.

УСНО можно совмещать с ЕНВД при условии ведения раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций по двум режимам. Ограничения по численности работников и стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из всех осуществляемых видов деятельности а предельная величина доходов (45 млн рублей) – определяется только по тем видам деятельности, в отношении которых применяется общий режим налогообложения.

### **Объект налогообложения**

УСНО предусматривает 2 объекта налогообложения:

доходы (налоговая ставка 6%),

доходы, уменьшенные на величину расходов (налоговая ставка 15%).

Выбор объекта осуществляется налогоплательщиком самостоятельно при переходе на УСНО.

**Внимание!** Исключение составляют только налогоплательщики, являющиеся участниками договоров простого товарищества или доверительного управления имуществом. Они могут использовать в качестве объекта налогообложения только доходы, уменьшенные на величину расходов.

**Внимание!** Изменить объект налогообложения можно только по истечении 3 лет с момента начала применения выбранного объекта.

### **Что включается в доходы?**

В доходы для целей применения УСНО включены:

- доходы от реализации (сюда включаются доходы и в денежной, и в натуральной форме);
- внереализационные доходы (см. приложение 3).

**Внимание!** Доходы в виде полученных дивидендов и другие доходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль организаций, не учитываются, если налоги с них уплачены налоговыми агентами.

Это означает, что организация, выплачивающая дивиденды, обязана удержать налог только с плательщиков налога на прибыль, но не плательщиков УСНО. Поэтому плательщикам УСНО дивиденды перечисляются полностью, без удержания налога на прибыль.

## **2.4. Расходы при применении УСНО**

При определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на расходы, перечисленные в п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ (см. приложение 1).

Расходы должны быть обоснованными и документально подтвержденными.

**Обоснованные** – означает экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

**Документально подтвержденные** – значит, что факт расходования подтвержден документами, оформленными в установленном порядке.

### **Особенности определения некоторых видов расходов**

**Расходы на приобретение, сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, на приобретение, создание нематериальных активов**

Данные расходы, произведенные во время применения УСНО, принимаются с момента их ввода в эксплуатацию (с момента принятия объекта на бухгалтерский учет).

Расходы, произведенные до перехода на УСНО, учитываются в следующем порядке:

<b>Срок полезного использования основных средств/нематериальных активов</b>	<b>Период, когда учитываются расходы (календарные годы применения УСНО)</b>
До 3 лет включительно	1-ый год
От 3 до 15 лет включительно	1-ый год – 50% стоимости 2-ой год – 30% стоимости 3-ий год – 20% стоимости
Свыше 15 лет	В течение первых 10 лет равными долями

Расходы принимаются равными долями за отчетные периоды.

Срок полезного использования имущества определяется на основании нормативных актов или в соответствии с техническими условиями или данными изготовителя.

**Что делать, если объект основных средств продан до истечения периода, в котором учитываются расходы на его приобретение?**

В этом случае налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования данным объектом до даты реализации по правилам, установленным для налога на прибыль организации, а также доплатить сумму налога и пени.

**Как рассчитать стоимость основных средств и нематериальных активов?**

Если налогоплательщик применяет УСНО с начала своей деятельности – стоимость принимается по первоначальной стоимости имущества.

**Первоначальная стоимость** – это сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

При переходе на УСНО с общего режима налогообложения учитывается остаточная стоимость в виде разницы цены приобретения и суммы начисленной амортизации.

При переходе на УСНО с ЕСХН учитывается остаточная стоимость имущества на момент перехода на ЕСХН, уменьшенная на сумму расходов, списанных в течение применения ЕСХН.

При переходе на УСНО с ЕНВД учитывается остаточная стоимость в виде разницы цены приобретения и суммы амортизации, начисленной во время применения ЕНВД.

**Расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика**

Такие расходы можно учитывать при соблюдении следующих условий:

- между налогоплательщиком и образовательным учреждением заключен соответствующий договор;
- российское образовательное учреждение имеет государственную аккредитацию (соответствующую лицензию), а иностранное образовательное учреждение – соответствующий статус;
- обучение проходят работники, состоящие в штате;
- программа подготовки способствует повышению квалификации работника в рамках деятельности налогоплательщика.

**Внимание!** Оплата обучения работника в высших и средних специальных учебных заведениях при получении ими образования, а также оплата лечения, отдыха, развлечений, расходы на содержание учебных заведений, расходами для целей применения УСНО не признаются.

#### **Расходы на рекламу**

К расходам на рекламу относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ и Интернет;
- расходы на наружную, в т.ч. световую рекламу;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, расходы на оформление витрин, изготовление рекламных брошюр и каталогов и т.п.

**В пределах установленных норм (тарифов)** учитываются следующие расходы:

- расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы за компенсацию за использование в служебных поездках личных легковых автомобилей и мотоциклов;
- суточные или полевое довольствие;
- плата государственному или частному нотариусу за нотариальное оформление документов.

### **2.5. Порядок признания доходов и расходов**

**Доходы** по УСНО признаются кассовым методом. **Кассовый метод** предполагает, что датой получения доходов является день поступления денежных средств на счета в банках, в кассу налогоплательщика, день получения имущества, работ, услуг, имущественных прав или погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

**Внимание!** Если налогоплательщик вернул сумму дохода, полученного в качестве предоплаты, доходы уменьшаются на сумму возврата в том периоде, в котором произведен возврат.

**Расходами** признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой признается прекращение обязательств налогоплательщика перед кредиторами.

### Порядок признания некоторых видов расходов

Вид расходов	Порядок их признания
Материальные расходы, расходы на оплату труда, оплата процентов за пользование заемными средствами, оплата услуг третьих лиц	Признаются в момент погашения задолженности (момент списания денежных средств, выплаты из кассы, и т.д.) Сырье и материалы учитываются по мере их списания в производство
Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей перепродажи	Учитываются по мере их реализации <sup>1</sup>
Расходы, связанные с реализацией товаров, приобретенных для дальнейшей перепродажи (хранение, транспортировка, обслуживание)	Учитываются после их фактической оплаты
Расходы на уплату налогов и сборов	Учитываются в размере фактически уплаченном. Расходы на погашение задолженности по налогам и сборам учитываются в размере, фактически уплаченном, в те периоды, когда задолженность погашается
Расходы на основные средства и нематериальные активы, используемые при осуществлении предпринимательской деятельности	Отражаются в последнее число периода в размере уплаченных сумм

**Внимание!** Расходы на приобретенный для перепродажи товар можно учесть только в той части, которая уже реализована. Поскольку реализация товара, как правило, осуществляется с наценкой, для определения размера учитываемых расходов используются методы оценки.

## 2.6. Налоговая база

Налоговой базой является денежное выражение выбранного объекта налогообложения.

Доходы и расходы учитываются в рублях. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Центрального Банка РФ на день получения/произведения доходов/расходов.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

<sup>1</sup> Для оценки покупных товаров можно использовать 1 из следующих методов:

- 1) по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)
- 2) по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО)
- 3) по средней стоимости
- 4) по стоимости единицы товара

**Рыночная цена** – это цена, сложившаяся на рынке идентичных или однородных товаров в примерно одинаковых условиях. Правила определения рыночной цены указаны в ст. 40 Налогового кодекса РФ (см. приложение 2).

Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

**Пример:** В 1 квартале организация получила доход в размере 100 000 рублей и произвела расходы на сумму 40 000 рублей.

Во втором квартале доходы составили 120 000 рублей, а расходы – 35 000 рублей.

По итогам полугодия доходы составят 220 000 рублей, расходы – 75 000 рублей.

В этом же порядке заполняется налоговая декларация. При этом сумма налога по итогам полугодия будет уменьшена на сумму налога, уплаченную за 1 квартал.

## **2.7. Минимальный налог и учет убытков**

Минимальный налог может уплачиваться налогоплательщиком, выбравшим объект налогообложения «доходы – расходы».

Размер минимального налога – 1% от доходов.

Минимальный налог уплачивается в случае, если в отчетном периоде расходов было настолько много, что сумма налога, подлежащего уплате (15% от налоговой базы в виде разницы доходов и расходов), меньше минимального налога (1% от налоговой базы в виде доходов), в том числе, в случаях, когда расходы превысили доходы (возникли убытки).

**Внимание!** Минимальный налог уплачивается по отдельному коду бюджетной классификации, отличному от кода, по которому налог уплачивается в общем порядке.

### **Можно ли уменьшить сумму минимального налога?**

При возникновении обязанности по уплате минимального налога, суммы ранее уплаченных за истекшие отчетные периоды квартальных авансовых платежей подлежат возврату таким налогоплательщикам либо зачету в счет предстоящих им авансовых платежей за следующие отчетные периоды или, по согласованию с территориальными органами Федерального казначейства, - зачету в счет предстоящего платежа минимального налога.

Вначале все же рекомендуется подать в налоговый орган заявление о зачете авансовых платежей в счет уплаты минимального налога.

Налогоплательщики, выбравшие объект налогообложения «доходы – расходы» могут уменьшать налоговую базу на сумму полученных убытков, полученных по результатам деятельности в предыдущих налоговых периодах. Необходимые условия для использования такого права: в периодах, в которых получен убыток, налогоплательщик применял УСНО и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

**Внимание!** Убыток не может уменьшать налогооблагаемую базу больше, чем на 30%. Остальные части убытка могут быть перенесены на следующие налоговые периоды, но не более, чем на 10 налоговых периодов.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего периода использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

## 2.8. Сроки уплаты налога и подачи декларации

	ИП, КФХ	Организации
1 квартал	до 25 апреля	до 25 апреля
полугодие	до 25 июля	до 25 июля
9 месяцев	до 25 октября	до 25 октября
год	до 30 апреля	до 31 марта

Сумма налога уменьшается на сумму оплаченных в этом периоде взносов на обязательное пенсионное страхование и пособий по временной нетрудоспособности (больничных), но не может быть уменьшена больше, чем на 50%.

## 2.9. Книга доходов и расходов

Налоговый учет плательщиками УСНО ведется путем заполнения книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСНО.

В книге учета доходов и расходов в хронологическом порядке отражаются хозяйственные операции налогоплательщиков.

Книга учета доходов и расходов может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. На каждый очередной налоговый период (каждый год) открывается новая книга учета доходов и расходов.

**Внимание!** При ведении книги учета доходов и расходов в электронном виде по окончании отчетного (налогового) периода необходимо вывести ее на бумажные носители.

Книга учета доходов и расходов должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя организации (ИП) и скрепляется печатью организации (ИП - при ее наличии), а также заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью налогового органа до начала ее ведения.

**Внимание!** Налогоплательщик представляет книгу учета доходов и расходов, ведение которой осуществлялось в электронном виде, в налоговую инспекцию по окончании налогового периода для ее заверения.

Исправление ошибок в книге учета доходов и расходов должно быть обоснованно и подтверждено подписью руководителя с указанием даты исправления и печатью организации (ИП - при ее наличии).

### **Применение УСНО индивидуальными предпринимателями на основе патента**

УСНО на основе патента может применяться индивидуальными предпринимателями, не использующими в своей деятельности наемный труд, в том числе, по договорам гражданско-правового характера.

Применение УСНО на основе патента предельно просто и состоит в следующем. УСНО на основе патента могут применять ИП, осуществляющие определенные виды деятельности. Не позже, чем за 1 месяц до начала применения УСНО на основе патента ИП подает соответствующее заявление в налоговый орган. В течение 10 дней налоговый орган рассматривает заявление и принимает решение. При положительном решении ИП просто покупает патент на определенный период времени (3, 6, 9 месяцев, год). Покупка патента – это уплата налога за соответствующий период. При этом налоговые декларации не подаются, но книга учета доходов и расходов ведется.

**Внимание!** Виды деятельности, при осуществлении которых можно использовать УСНО на основе патента и стоимость патента устанавливаются законами субъектов РФ. В Ростовской области такой закон пока не принят, поэтому в настоящее время УСНО на основе патента в Ростовской области не применяется.

## **2.10. Вопросы и ответы**

### **1. Учитывается ли в доходах имущество, полученное безвозмездно?**

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 Налогового кодекса РФ при определении объекта налогообложения учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Доход в виде безвозмездно полученных имущественных прав подлежит включению в состав внереализационных доходов ссудополучателя на основании п. 8 ст. 250 НК РФ.

Установленный в п. 8 ст. 250 НК РФ порядок определения дохода при безвозмездном получении имущества, заключающийся в его оценке исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, подлежит применению и при оценке имущественного права, в том числе права пользования вещью.



Таким образом, налогоплательщик, получающий по договору в безвозмездное пользование имущество, включает в состав доходов доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом, определяемый исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества.

Данный вывод подтверждается Информационным письмом Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 22.12.2005 N 98 (п. 2 Обзора практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 НК РФ).

## **2. Можно ли считать расходом покупку чековой книжки в банке?**

На основании пп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК РФ налогоплательщики вправе уменьшать полученные доходы на проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также на расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном ст. 46 НК РФ.

Перечень банковских операций установлен ст. 5 Федерального закона от 02.12.1990 N 395-1 "О банках и банковской деятельности". Поскольку открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц относится к банковским операциям, расходы организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, на покупку чековой книжки учитываются при определении налоговой базы.

## **3. Можно ли учитывать в составе расходов расходы по вывозу твердых бытовых отходов?**

С 1 января 2008г. вступают в силу изменения Налогового кодекса, внесенные Федеральным законом от 17.05.2007г. № 85-ФЗ. Указанным законом в состав расходов по УСНО включены расходы по вывозу твердых бытовых отходов. Следовательно, такие расходы можно учитывать с 1 января 2008г.

## **4. Как учитывается плата за негативное воздействие на окружающую среду – в составе материальных расходов или в составе налогов и сборов?**

Плата за негативное воздействие на окружающую среду с 2005 г. исключена из перечня налогов и сборов, установленного законодательством о налогах и сборах.

Таким образом, данная плата не может учитываться в расходах в составе суммы налогов и сборов, уплаченных в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Материальные расходы принимаются применительно к порядку, предусмотренному ст. 254 НК РФ для исчисления налога на прибыль организаций.

Так, согласно пп. 7 п. 1 ст. 254 НК РФ, к материальным расходам, учитываемым в целях налогообложения, относятся, в частности, платежи налогоплательщика за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы.

Таким образом, налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения могут учитывать плату за загрязнение окружающей природной среды в пределах установленных нормативов в составе материальных расходов.

#### **5. Как учитываются расходы на перевод помещения из жилого фонда в нежилой?**

Расходы, связанные с получением технических заключений в связи с переводом объектов жилого фонда в объекты нежилого фонда, могут учитываться в соответствии с пп. 26 п. 1 ст. 346.16 НК РФ как расходы, связанные с подтверждением соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров.

Расходы, связанные с подготовкой проектной документации и проведением ремонта приобретенных квартир в связи с их переводом из жилого фонда в нежилой фонд, могут быть учтены в составе материальных расходов на основании пп. 5 п. 1 ст. 346.16 и пп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ.

#### **6. Учитывается ли в расходах НДФЛ, начисленный на заработную плату работников?**

Ст. 226 НК РФ предусмотрено, что налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Уплата суммы налога на доходы физических лиц за счет средств налоговых агентов не допускается.

Суммы НДФЛ, удерживаемые из доходов работников, не могут включаться в качестве расходов при определении налоговой базы организацией, применяющей УСНО.

Однако согласно пп. 6 п. 1 и п. 2 ст. 346.16 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСНО, при определении налоговой базы могут уменьшать полученные доходы на расходы на оплату труда в порядке, предусмотренном ст. 255 НК РФ.

Исходя из норм ст. 255 НК РФ, к расходам на оплату труда относятся любые начисления работникам, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. При этом суммы налога на доходы физических лиц учитываются в составе начисленных сумм оплаты труда.

#### **7. Можно ли учитывать расходы на бесплатное питание работников?**

Согласно п. 4 ст. 255 НК РФ стоимость бесплатно предоставляемого работникам питания в соответствии с законодательством РФ относится к расходам на оплату труда.

В соответствии с пп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на определенные расходы, в том числе и на расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности.

В связи с изложенным организация, применяющая УСНО, имеет право на уменьшение полученных доходов на расходы, связанные с предоставлением бесплатного питания сотрудникам, только в случае, если бесплатное питание работникам предоставляется в соответствии с законодательством РФ.

#### **8. Можно ли учитывать расходы на питьевую воду для офиса?**

Налогоплательщики, применяющие УСНО, включают в расходы только расходы, предусмотренные в ст. 346.16 НК РФ. Расходы на обеспечение нормальных условий труда, а именно расходы, связанные с приобретением питьевой воды и приобретением обогревателей для административного здания, ст. 346.16 НК РФ не предусмотрены и, соответственно, не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО.

#### **9. Товар был приобретен год назад для перепродажи в розницу. Теперь хотим продать его оптом. Можно ли взять стоимость товара в расходы?**

В соответствии с пп. 23 п. 1 ст. 346.16 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСНО, при определении налоговой базы учитывают расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов, указанных в пп. 8 указанного пункта).

Согласно п. 2 ст. 346.17 НК РФ расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитываются по мере реализации указанных товаров.

В связи с этим при реализации товаров в порядке оптовой торговли из их остатка на складе, вы можете учесть при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО, расходы по приобретению указанных товаров, оплаченные ранее, в порядке, установленном п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

#### **10. Объект основных средств куплен в рассрочку. Можно ли учитывать расходы на оплату частями?**

Согласно пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств учитываются только по оплаченным основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

В связи с этим расходы на приобретение нежилого помещения с рассрочкой платежа, приобретенного, введенного в эксплуатацию и прошедшего государственную регистрацию в период применения УСНО, могут быть учтены в налоговом периоде его окончательной оплаты.

#### **11. Закупили сырье и произвели из него продукцию. Продукция была продана, но покупатель ее не забрал. Можно ли учитывать расходы на покупку сырья?**

В соответствии с п. 2 ст. 346.17 НК РФ расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

При этом материальные расходы принимаются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения, и учитываются в составе расходов по мере списания данных материалов в производство.

Учитывая изложенное, при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО, расходы по приобретению материалов принимаются при условии, что материалы оплачены и списаны в производство независимо от факта оплаты и передачи готовой продукции покупателю.

**12. При покупке товаров для дальнейшей перепродажи могут ли документами, подтверждающими расходы, быть товарный и кассовый чеки?**

Согласно п. 2 ст. 346.16 НК РФ расходы, принимаемые в уменьшение доходов, должны соответствовать критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ, то есть такие расходы должны быть обоснованны, экономически оправданны, документально подтверждены, а также произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Следовательно, при покупке товаров за наличный расчет в целях их дальнейшей перепродажи налогоплательщик должен иметь подтверждающие документы, содержащие наименование купленного товара и его стоимость. По нашему мнению, такими документами могут являться товарные и кассовые чеки.

## **ГЛАВА 3. ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД (ЕНВД)**

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) применяется налогоплательщиками в случае осуществления ими таких видов деятельности, которые отнесены нормативно-правовыми актами муниципальных образований, к видам деятельности, подлежащим переводу на ЕНВД.

В отличие от других специальных режимов налогообложения, ЕНВД применяется налогоплательщиками не по праву выбора.

### **3.1. Кто должен применять ЕНВД?**

Налогоплательщик, осуществляющий вид деятельности, который отнесен муниципальным образованием к виду деятельности, подлежащему переводу на ЕНВД, обязан (не вправе!) применять именно данный режим налогообложения.

### **3.2. Виды деятельности, подлежащие переводу на ЕНВД**

Налоговый кодекс РФ на федеральном уровне обозначил перечень видов деятельности, на которые муниципальные образования могут распространять режим ЕНВД. К ним относятся:

1. Оказание бытовых услуг.
2. Оказание ветеринарных услуг.
3. Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.
4. Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках.
5. Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг.
6. Розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли. Розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны площадью торгового зала более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется.
7. Розничная торговля, осуществляемая через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной сети.

8. Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания. Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется.

9. Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей.

10. Распространение и (или) размещение наружной рекламы.

11. Распространение и (или) размещение рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых, грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах.

12. Оказание услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь спальных помещений не более 500 квадратных метров.

13. Оказание 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.

**Руководствуясь указанным перечнем, обратите Внимание! на следующие комментарии:**

1. К **бытовым услугам** относятся платные услуги, оказываемые физическим лицам (за исключением услуг ломбардов и услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств), предусмотренные Общероссийским классификатором услуг населению.

2. К **ветеринарным услугам** относятся услуги, оплачиваемые физическими лицами и организациями по перечню услуг, предусмотренному нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Общероссийским классификатором услуг населению.

3. **Услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств** - платные услуги, оказываемые физическим лицам и организациям.

К данным услугам не относятся:

- услуги по заправке автотранспортных средств;
- услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию;
- услуги по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках.

4. К **платным стоянкам** относятся как открытые, так и крытые площадки, используемые для хранения транспортных средств.

5. К **транспортным средствам** не относятся прицепы, полуприцепы и прицепы-роспуски.

6. Под **розничной торговлей** понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. Отличительным признаком розничной торговли является цель приобретения товара – для личного, семейного, домашнего использования (не в целях перепродажи или др. предпринимательских целях).

К розничной торговле НЕ относится реализация:

- подакцизных товаров (автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.), автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин.

- продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки и расфасовки, в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного питания;

- газа в баллонах;

- грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-роспусков, автобусов любых типов;

- товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправок (посылочная торговля), а также через телемагазины и компьютерные сети);

- лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам;

- продукции собственного производства (изготовления).

7. Под **стационарной торговой сетью** понимается торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях, сооружениях, подсоединенных к инженерным коммуникациям.

Под **стационарной торговой сетью, имеющей торговые залы**, понимается торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны.

Под **стационарной торговой сетью, не имеющей торговых залов**, понимается торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов

относятся крытые рынки (ярмарки), торговые комплексы, киоски, торговые автоматы и другие аналогичные объекты.

Под **нестационарной торговой сетью** понимается торговая сеть, функционирующая на принципах развозной и разносной торговли, а также объекты организации торговли, не относимые к стационарной торговой сети.

**Развозная торговля** - розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети с использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только с транспортным средством. К данному виду торговли относится торговля с использованием автомобиля, автолавки, автомагазина, тонара, автоприцепа, передвижного торгового автомата.

**Разносная торговля** - розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети путем непосредственного контакта продавца с покупателем в организациях, на транспорте, на дому или на улице. К данному виду торговли относится торговля с рук, лотка, из корзин и ручных тележек.

8. К **услугам общественного питания** относятся услуги по изготовлению кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий, созданию условий для потребления и (или) реализации готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также по проведению досуга.

К услугам общественного питания не относятся услуги по производству и реализации алкогольной продукции и пива.

9. **Объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей**, - здание (его часть) или строение, предназначенное для оказания услуг общественного питания, имеющее специально оборудованное помещение (открытую площадку) для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также для проведения досуга. К данной категории объектов организации общественного питания относятся рестораны, бары, кафе, столовые, закусочные.

**Объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей**, - объект организации общественного питания, не имеющий специально оборудованного помещения (открытой площадки) для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров. К данной категории объектов организации общественного питания относятся киоски, палатки, магазины (секции, отделы) кулинарии и другие аналогичные точки общественного питания.

10. **Распространение и (или) размещение наружной рекламы** - деятельность организаций или индивидуальных предпринимателей по доведению до потребителей рекламной информации путем предоставления и (или) использования средств наружной рекламы (щитов, стендов,



плакатов, электронных (световых) табло и иных стационарных технических средств), предназначенной для неопределенного круга лиц и рассчитанной на визуальное восприятие.

**11. Распространение и (или) размещение рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах** - деятельность организаций или индивидуальных предпринимателей по доведению до потребителей рекламной информации, предназначенной для неопределенного круга лиц и рассчитанной на визуальное восприятие, путем размещения рекламы на крышах, боковых поверхностях кузовов указанных объектов, а также установки на них рекламных щитов, табличек, электронных табло и иных средств рекламы.

**12. Помещение для временного размещения и проживания** - помещение, используемое для временного размещения и проживания физических лиц (квартира, комната в квартире, частный дом, коттедж (их части), гостиничный номер, комната в общежитии и другие помещения). Общая площадь помещений для временного размещения и проживания определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов на объекты предоставления услуг по временному размещению и проживанию (договоров купли-продажи, аренды (субаренды), технических паспортов, планов, схем, экспликаций и других документов).

**13. Стационарное торговое место** - место, используемое для совершения сделок купли-продажи в объектах стационарной торговой сети. К стационарным торговым местам относятся также земельные участки, передаваемые в аренду организациям и индивидуальным предпринимателям для организации стационарной торговой сети.

#### **Применение ЕНВД освобождает от применения следующих налогов:**

ИП, КФХ	Организации
1) налог на доходы физических лиц 2) налог на имущество физических лиц <b>Внимание!</b> Освобождение от уплаты этих налогов действует только в отношении доходов/имущества, полученных/используемого при осуществлении предпринимательской деятельности	1) налог на прибыль организаций 2) налог на имущество организаций
Единый социальный налог	
НДС, за исключением НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и по операциям в рамках договора простого товарищества	

### **3.3. Кто НЕ может применять ЕНВД?**

1) лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности);

2) лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в рамках договора доверительного управления имуществом;

3) крупнейшие налогоплательщики;

4) лица, занимающиеся розничной торговлей и общественным питанием, в случае, если в отношении них выполняются одновременно следующие условия:

- они перешли на уплату единого сельскохозяйственного налога;

- они реализуют через свои объекты розничной торговли и (или) общественного питания произведенную ими с/х продукцию, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из с/х сырья собственного производства.

### **3.4. Порядок применения ЕНВД**

В отличие от других специальных режимов налогообложения (УСНО, ЕСХН), перейти на которые можно в заявительном порядке, т.е. предварительно подав заявление в налоговый орган и получив уведомление о возможности применения соответствующего специального режима, режим ЕНВД применяется автоматически с начала ведения деятельности.

### **3.5. Совмещение ЕНВД с другими режимами налогообложения**

ЕНВД можно совмещать с другими режимами налогообложения.

При осуществлении наряду с предпринимательской деятельностью, подпадающей под ЕНВД, иных видов предпринимательской деятельности, необходимо 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 иными режимами налогообложения.

### **3.6. Правила работы с НДС при смене режимов (ЕНВД – общий; общий - ЕНВД)**

Плательщики ЕНВД при переходе на общий режим налогообложения выполняют следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику, перешедшему на уплату ЕНВД, по приобретенным им товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, подлежат вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ для налогоплательщиков налога на добавленную стоимость.

Организации и индивидуальные предприниматели при переходе с общего режима налогообложения на уплату ЕНВД выполняют следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные и уплаченные налогоплательщиком налога на добавленную стоимость с

сумм оплаты (частичной оплаты), полученной до перехода на уплату ЕНВД в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав, осуществляемых в период после перехода на уплату единого налога, подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода налогоплательщика налога на добавленную стоимость на уплату ЕНВД, при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм налога покупателем в связи с переходом налогоплательщика на уплату ЕНВД.

### 3.7. Порядок расчета суммы ЕНВД

Для исчисления суммы ЕНВД применяется следующая формула:

$$\text{ЕНВД} = \text{БД} \times \text{ФП} \times \text{К1} \times \text{К2},$$

где БД – базовая доходность,

ФП – физический показатель,

К1, К2 – корректирующие коэффициенты.

Для каждого вида предпринимательской деятельности, переводимой на ЕНВД, действует своя величина базовой доходности. Установлены они в пункте 3 статьи 346.29 Налогового кодекса РФ. Обращаем ваше внимание: базовая доходность является постоянной величиной, то есть ее не могут изменять на уровне муниципалитетов.

С 2008 года для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются следующие физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц:

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000

Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Посадочное место	1500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1800
Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров	Торговое место	9000
Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	Площадь торгового места в квадратных метрах	1800
Разносная(развозная) торговля (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения)	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4500
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1000
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Распространение и(или) размещение наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, за исключением наружной рекламы с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, кроме наружной рекламы с автоматической сменой изображения (в квадратных метрах)	3000
Распространение и(или) размещение наружной рекламы с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля экспонирующей поверхности (в квадратных метрах)	4000
Распространение и(или) размещение наружной рекламы посредством электронных табло	Площадь информационного поля электронных табло наружной рекламы (в	5000

	квadratных метрах)	
Распространение и(или) размещение рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах	Количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, автомобилей легковых и грузовых прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы	10 000
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Площадь спального помещения (в квадратных метрах)	1000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания не превышает 5 квадратных метров	Количество торговых мест, переданных во временное владение и(или)в пользование другим. хозяйствующим субъектам	6000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания превышает 5 квадратных метров	Площадь торговых мест, переданных во временное владение и(или)в пользование другим хозяйствующим субъектам (в квадратных метрах)	1200
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или)в пользование земельных участков площадью, не превышающей 10 квадратных метров, для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей	Количество земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование	5000

Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков площадью, превышающей 10 квадратных метров, для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей	Площадь земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование (в квадратных метрах)	1000
---	--	------

Как видите, показатели базовой доходности не изменились. Поправки коснулись собственно видов деятельности и определений для целей главы 26.3 Налогового кодекса РФ, ну об этом мы писали выше.

Представительные органы вправе определять виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД. Но делать они это могут только в рамках того перечня, который установлен пунктом 2 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ. То есть на местах ЕНВД может применяться как в отношении всех установленных налоговым законодательством видов деятельности, так и для некоторых из них. При введении ЕНВД на своей территории представительные органы вправе установить значение коэффициента К2, указанного статьей 346.27 Налогового кодекса РФ, или значения данного коэффициента, учитывающие особенности ведения предпринимательской деятельности (подп. 3 п. 3 ст. 346.26 Налогового РФ).

Если нормативный правовой акт представительного органа муниципального района, городского округа о внесении изменений в действующие значения корректирующего коэффициента К2 не приняты до начала следующего календарного года и (или) не вступили в силу в порядке, установленном в Налоговом кодексе РФ с начала следующего календарного года, то в следующем календарном году продолжают действовать значения корректирующего коэффициента Кг, действовавшие в предыдущем календарном году.

**К1** – коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен.

**Внимание!** К1 устанавливается на календарный год. На 2014 год он составляется:

Приказом Минэкономразвития России от 07.11.2013 №652 «Об установлении коэффициента – дефлятора К1 на 2014 год» установлено, что при расчете суммы единого налога на вмененный доход в соответствии с положениями главы 26.3 Налогового кодекса РФ с 1 января 2014 года следует использовать значение коэффициента-дефлятора К1 = 1,672.

Значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 учитывает влияние следующих факторов на результат предпринимательской деятельности:

- показатель, учитывающий величину доходов в зависимости от уровня выплачиваемой налогоплательщиком заработной платы;
- показатель наличия (отсутствия) задолженности по единому налогу на вмененный доход.

При исчислении суммы ЕНВД за отчетный период налогоплательщики, выплачивающие среднемесячную заработную плату на 1 работника свыше 7838 руб., при отсутствии задолженности, включая недоимку, пени и штрафы по единому налогу на вмененный доход, на первое число месяца, следующего за отчетным периодом, вправе применять показатель  $Z = 0,5$ .

При наличии задолженности по единому налогу на вмененный доход применяется показатель  $Z = 1$ .

Решение вступает в силу с 01 января 2014 года.

**K2** – корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в частности, таких как, сезонность, режим работы, особенности места осуществления предпринимательской деятельности и др.

**Внимание!** K2 устанавливается представительными органами местного самоуправления на период не менее, чем 1 календарный год в пределах от 0,005 до 1 включительно.

**Внимание!** В данном методическом пособии значения K2 отдельных муниципальных образований представлены в Приложении № 7. Необходимо учитывать, что приведенные в Приложении № 7 нормативные акты вступили в силу с 01.01.2014г. Следовательно, с 01.01.2004 г. значения K2 могут быть изменены. В этой связи, работая с данным пособием в 2015 году, предварительно уточните, не претерпели ли изменений значения K2, приведенные в данном методическом пособии.

### **Учет фактического времени работы при определении K2**

Учет фактического времени работы предполагает возможность корректировки K2 в том случае, если налогоплательщик осуществлял свою деятельность в течение неполного налогового периода. При учете фактического времени работы следует учитывать следующее:

1. Корректировать K2 можно и в том случае, когда в соответствующем нормативном правовом акте отсутствуют нормы, закрепляющие право налогоплательщика на такую корректировку (Письмо ФНС России от 01.11.2006 № 02-7-12/261).

2. Право на корректировку не зависит от того, учитывается ли фактор в виде фактического времени ведения деятельности при утверждении K2 местными властями (Письмо Минфина России от 18.01.2007 № 03-11-04/3/8).

3. Корректировка K2 возможна, когда деятельность осуществляется не каждый день:

1) при работе:

- с санитарными днями (Письмо от 28.11.2006 №03-11-04/3/507);

- с выходными днями (Письмо от 01.09.2006 №03-11-04/3/402);

- по утвержденному графику (Письмо от 16.06.2006 № 03-11-04/3/290 в отношении деятельности по размещению рекламы на транспорте);

2) в случае временной приостановки предпринимательской деятельности и наличия соответствующего документального подтверждения (например, при временной

нетрудоспособности, аварийной ситуации, временном приостановлении деятельности по предписанию суда или органов местного самоуправления, ремонта и т.п.)

**Внимание!** Отсутствие в течение налогового периода заказов на выполнение работ (оказание услуг) не означает, что предпринимательская деятельность не осуществлялась, поскольку, сотрудники фирмы выходили на работу, в СМИ публиковалась реклама и т.п.

Значение коэффициента  $K_2$ , учитывающее фактический период работы, определяется как отношение количества календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца налогового периода к количеству календарных дней в данном календарном месяце налогового периода.

В Письме Минфина России от 23.06.2006 N 03-11-03/18 приведена следующая формула расчета коэффициента  $K_2$ , учитывающего фактический период работы:

$$\text{КФП} = [(N_{вд1} : N_{кд1}) + (N_{вд2} : N_{кд2}) + (N_{вд3} : N_{кд3})] : 3,$$

где КФП - значение коэффициента, учитывающего фактический период времени ведения предпринимательской деятельности в данном муниципальном образовании в течение налогового периода;

$N_{вд1}$ ,  $N_{вд2}$ ,  $N_{вд3}$  - количество календарных дней ведения предпринимательской деятельности в данном муниципальном образовании в каждом календарном месяце налогового периода;

$N_{кд1}$ ,  $N_{кд2}$ ,  $N_{кд3}$  - количество календарных дней в каждом календарном месяце налогового периода;

3 - количество календарных месяцев в налоговом периоде.

Далее установленный соответствующим местным нормативно-правовым актом коэффициент  $K_2$  вам следует скорректировать (умножить) на полученный КФП ( $K_2 \times \text{КФП}$ ).

Скорректированный таким образом коэффициент  $K_2$  следует отразить по строке 090 разд. 2 "Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" налоговой декларации по ЕНВД, утвержденной Приказом Минфина России от 17.01.2006 N 8н. При этом расчет коэффициента  $K_2$  представляется в налоговый орган по месту осуществления предпринимательской деятельности в качестве приложения к налоговой декларации (Письмо Минфина России от 12.09.2006 N 03-11-05/212).

### **3.8. Налоговый период**

Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал.



Следовательно, исчислять и уплачивать налог в бюджет необходимо по окончании каждого квартала.

### **3.9. Налоговая ставка**

Ставка ЕНВД составляет 15% от величины вмененного дохода.

### **3.10. Срок уплаты ЕНВД**

Уплата ЕНВД производится налогоплательщиками по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

### **3.11. Срок предоставления налоговой декларации по ЕНВД**

Налоговые декларации по ЕНВД необходимо подавать в налоговые органы по итогам налогового периода не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

### **3.12. Налоговые вычеты**

Исчисленный по итогам налогового периода налог можно уменьшить на следующие суммы:

- 1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ с выплат работникам, занятым в деятельности, облагаемой ЕНВД;
- 2) страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование;
- 3) выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

**Внимание!** Сумма ЕНВД не может быть уменьшена более чем на 50%.

### **3.13. Вопросы и ответы**

**1. Как определить площадь торгового зала в целях применения ЕНВД в случае осуществления розничной торговли в двух торговых залах, расположенных в одном арендуемом помещении?**

В соответствии с пп. 6 п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) на уплату единого налога на вмененный доход могут переводиться налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли.

Розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется.

Согласно ст. 346.27 Кодекса под площадью торгового зала понимается часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей.

К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала. Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала. Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

К инвентаризационным и правоустанавливающим документам относятся любые имеющиеся у организации или индивидуального предпринимателя документы на объект стационарной торговой сети, содержащие необходимую информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта, а также информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликации, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей) и другие документы).

Как следует из письма, вы осуществляете предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли в арендуемом нежилом помещении, имеющем два торговых зала, а также складские помещения и офисные комнаты. При этом аренда торгового зала N 1 площадью 100 квадратных метров, складских помещений и офисной комнаты осуществляется с 1 апреля 2013 г., а торгового зала N 2 площадью 130 квадратных метров - с 1 июля 2013 г. При этом вход в указанное помещение один.

В связи с этим вы можете быть привлечены к уплате единого налога на вмененный доход в отношении предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой во втором квартале 2013 г.

С 1 июля 2014 г. по указанной деятельности уплачивать налоги необходимо в соответствии с общим режимом налогообложения, так как общая площадь арендуемых торговых залов превысит 150 квадратных метров.

Указанная позиция изложена в письме Минфина России от 16.05.2006г. № 03-11-05/127.

**2. Должны ли индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД, вести кассовую книгу?**

Согласно Письму УФНС РФ по Ростовской области № 16.07-19/247 от 16.06.2005г. ведение кассовой книги для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные режимы налогообложения, в том числе ЕНВД, не требуется.

**3. Правомерны ли требования налогового инспектора, осуществляющего выездную налоговую проверку, о предъявлении ему книги учета товаров, накладных внутреннего перемещения, приходных и расходных кассовых ордеров, авансовых отчетов, в том случае, если индивидуальный предприниматель, применяет ЕНВД?**

Согласно Письму УФНС РФ по Ростовской области № 16.07-19/141 от 22.04.2005г. индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог на вмененный доход не обязаны вести книги учета товаров, накладных внутреннего перемещения, приходных и расходных кассовых ордеров, авансовых отчетов.

Следовательно, предъявленные требования являются неправомерными.

**4. Торговый зал разделен на секции. Фирма сдает в аренду эти секции разным предпринимателям. Облагается ли эта деятельность ЕНВД?**

В соответствии с подп. 13 п. 2 ст.346.26 Налогового кодекса РФ, сдача в аренду стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, которые не имеют зала обслуживания посетителей, является деятельностью, которая облагается ЕНВД.

В ст. 346.27 НК РФ дано определение стационарной торговой сети. Стационарная торговая сеть - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях, сооружениях, подсоединенных к инженерным коммуникациям. Следовательно, торговый зал относится к стационарной торговой сети, т.е. помещение предназначено для розничной торговли и имеет зал обслуживания покупателей. Это означает, что деятельность по сдаче в аренду торговых секций не попадает под ЕНВД.

**5. Как учесть страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплаченные после подачи декларации?**

Если на дату подачи декларации по ЕНВД вы не успели уплатить в бюджет страховые взносы на ОПС, исчисленные за тот же период, что и ЕНВД, то вы не лишаетесь права уменьшить на них исчисленный и уже уплаченный ЕНВД. Следует учитывать, что порядок получения такого вычета изменяется, поскольку ЕНВД, который нужно уменьшить, уже уплачен.

Это подтверждает и Конституционный Суд РФ. Так, в Определении от 08.04.2004 N 92-О Конституционный Суд РФ указал, что реализация права на вычет страховых взносов на ОПС, исчисленных за расчетный период, не может ставиться в зависимость от даты фактической уплаты этих страховых взносов плательщиком ЕНВД. Важно, чтобы период, за который начислены эти страховые взносы, совпадал с периодом, за который исчислен и уплачен ЕНВД.

Минфин России в Письме от 31.08.2006 N 03-11-04/3/398 разъяснил, что в случае уплаты страховых взносов после подачи налоговой декларации и уплаты ЕНВД за квартал можно уточнить указанную налоговую декларацию, уменьшив сумму исчисленного ЕНВД на сумму фактически уплаченных страховых взносов за этот же налоговый период.

Кроме того, сумма, на которую уменьшается ЕНВД в связи с подачей уточненной декларации, может быть зачтена в счет предстоящей уплаты налога либо возвращена налогоплательщику в порядке, установленном ст. 78 НК РФ (Письмо Минфина России от 28.02.2005 N 03-05-02-05/6).

Таким образом, если вы не уменьшили сумму ЕНВД по той причине, что на момент подачи декларации сумма пенсионного взноса вами не была уплачена, то после ее уплаты вам следует подать уточненную декларацию по ЕНВД. После чего переплаченную вами сумму ЕНВД можно либо зачесть, либо вернуть в порядке, установленном ст. 78 НК РФ.

## **6. В каком порядке учитываются суммы выплаченных пособий по временной нетрудоспособности?**

Согласно п. 2 ст. 346.32 НК РФ на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности можно уменьшить сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет.

Так, согласно ст. 2 Федерального закона от 31.12.2002 N 190-ФЗ "Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан" пособие по временной нетрудоспособности работникам, работающим по трудовым договорам, выплачивается за счет следующих источников:

- средств Фонда социального страхования РФ - в части суммы пособия, не превышающей за полный календарный месяц одного минимального размера оплаты труда;
- средств работодателей - в части суммы пособия, превышающей один минимальный размер оплаты труда.

Из данного правила есть исключение.

Согласно ст. 3 Закона N 190-ФЗ при добровольной уплате работодателями страховых взносов в ФСС РФ выплата пособий по временной нетрудоспособности работникам осуществляется полностью за счет средств ФСС РФ.

Это означает, что если вы по собственной воле уплачиваете взносы за работников в ФСС РФ, то уплата больничных производится полностью из средств фонда.

Однако по общему правилу, которое приведено нами выше, из средств ФСС РФ уплачивается часть пособия в размере не более 1 МРОТ за месяц, а из средств работодателя уплачивается пособие в части, превышающей 1 МРОТ за месяц.

**7. 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)?**

При уменьшении ЕНВД в расчет принимаются только те суммы пособий по временной нетрудоспособности, которые выплачены за счет средств работодателя.

Подобные разъяснения содержатся в п. 3 Письма УМНС России по Московской области от 11.03.2004 N 04-27/1404/Б239.

**8. В каких случаях плательщики ЕНВД должны вести отдельный учет?**

НК РФ обязывает плательщиков ЕНВД вести отдельный учет в двух случаях.

1. При осуществлении нескольких видов деятельности, облагаемых ЕНВД (п. 6 ст. 346.26 НК РФ).

2. При осуществлении деятельности, облагаемой ЕНВД, и деятельности, подлежащей налогообложению в соответствии с другой системой налогообложения (ОСН, УСНО или ЕСХН) (п. 7 ст. 346.26 НК РФ).

Глава 26.3 НК РФ не устанавливает порядок ведения отдельного учета плательщиками ЕНВД. Поэтому вы вправе самостоятельно разработать такой порядок. Главное, чтобы применяемый вами способ отдельного учета позволял однозначно отнести те или иные показатели к разным видам деятельности.

Разработанный вами порядок ведения отдельного учета следует закрепить в приказе об учетной политике для целей налогообложения или в любом локальном документе, утвержденном приказом по организации (приказом индивидуального предпринимателя), или нескольких документах, которые в совокупности будут содержать все правила, касающиеся порядка ведения вами отдельного учета.

**9. Как определяется общая площадь помещений для временного размещения и проживания объектов гостиничного типа для целей ЕНВД?**

Под помещением для временного размещения и проживания понимается помещение, используемое для временного размещения и проживания физических лиц (квартира, комната в

квартире, частный дом, коттедж (их части), гостиничный номер, комната в общежитии и другие помещения). Общая площадь помещений для временного размещения и проживания определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов на объекты предоставления услуг по временному размещению и проживанию (договоров купли-продажи, аренды (субаренды), технических паспортов, планов, схем, экспликаций и других документов).

При определении общей площади помещений для временного размещения и проживания объектов гостиничного типа (гостиниц, кемпингов, общежитий и других объектов) не учитывается площадь помещений общего пользования проживающих (холлов, коридоров, вестибюлей на этажах, межэтажных лестниц, общих санузлов, саун и душевых комнат, помещений ресторанов, баров, столовых и других помещений), а также площадь административно-хозяйственных помещений.

#### **10. Как рассчитывается средняя численность работников, работающих по совместительству, для исчисления ЕНВД?**

Согласно ст. 346.27 НК РФ под количеством работников следует понимать среднесписочную (среднюю) за каждый календарный месяц налогового периода численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера.

Минфин РФ в Письме от 14.06.2006г. № 03-11-05/143 указал, что для определения среднесписочной численности работников необходимо руководствоваться Постановлением Росстата от 03.11.2004 N 50 "Об утверждении Порядка заполнения и представления унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения: N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности, заработной плате и движении работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации".

Согласно п. 88 Постановления средняя численность внешних совместителей (графа 3) исчисляется в соответствии с порядком определения средней численности лиц, работавших неполное рабочее время, установленном п. 87.3 Постановления. Лица, работавшие неполное рабочее время в соответствии с трудовым договором или переведенные с письменного согласия работника на работу на неполное рабочее время, при определении среднесписочной численности работников учитываются пропорционально отработанному времени.

## **Глава 4. Система льготного налогообложения в свободных экономических зонах**

В настоящее время свободные экономические зоны прочно вошли в мировую хозяйственную практику и являются неотъемлемой частью международных экономических отношений. В системе мировых хозяйственных связей свободные экономические зоны предстают в основном как фактор ускоренного экономического роста за счет активизации международного товарооборота, мобилизации инвестиций, обмена технологиями, информацией, углубления интеграционных экономических процессов.

**Свободные экономические зоны** — специально выделенные территории с льготным таможенным, налоговым, валютным режимами, в которых поощряется приток иностранного капитала в промышленность и услуги, совместные с иностранным капиталом производственная торговля и иные виды предпринимательской деятельности, развитие экспортного капитала.

### **4.1. Цели создания свободных экономических зон**

**Цели создания свободных экономических зон могут быть:**

- придание импульса экономического развития окаймляющему региону с активным использованием иностранных инвестиций;
- рост экспортного потенциала территории страны;
- организация производства и поставок на внутренний рынок высококачественных импортзамещающих товаров;
- освоение современного опыта организации и управления производством, подготовки кадров, функционирования субъектов хозяйства в рыночной среде, отработка моделей адаптации разных систем управления экономикой.

При определенных условиях свободные экономические зоны **ускоряют включение национальной экономики в мирохозяйственные связи**, стимулируют экономическое развитие страны в целом, выступают как полюсы экономического роста. Свободные экономические зоны могут служить **в качестве инструментов государственного регулирования внешнеэкономических связей и региональной политики.**

**С функциональной точки зрения свободные экономические зоны можно подразделить на:**

- **внешнеторговые**, где беспошлинная торговля сочетается с развитием транспортных и складских услуг и экспортным производством;

- **технологические парки и технополисы**, ориентированные на инновационные процессы, разработку и освоение высоких технологий;
- **комплексные производственные зоны**, ориентированные на экспортное производство нематериалоемких товаров массового потребления (от игрушек до электроники),
- **оффшорные зоны**, где на ограниченных территориях создаются льготные условия для операций нерезидентов с иностранной валютой с точки зрения регистрации, налогообложения, банковской тайны и т.д.

На территориях свободных экономических зон может применяться режим свободной (беспошлинной) таможенной зоны.

#### 4.2. Причины создания свободных экономических зон

В **промышленно развитых странах** СЭЗ часто создавались для оживления мелкого и среднего бизнеса в районах, затронутых экономической депрессией, и были направлены на **выравнивание межрегиональных различий**. Создаваемые в них мелкие и средние предприятия получали максимальные налоговые льготы. Таким образом в развитых странах СЭЗ используется в основном как **инструмент региональной политики**, в тех регионах, где необходимо повышение уровня экономического и социального развития.

В качестве критериев при выборе территории для создания особой экономической зоны используется уровень безработицы и уровень денежных доходов населения.

В отличие от промышленно развитых стран **развивающиеся страны** делали акцент на **привлечение иностранного капитала**, технологий, модернизацию промышленности, повышение квалификации рабочей силы, достижение более высокого уровня индустриализации.

#### 4.3. Классификация свободных экономических зон

<p><b>Торговые</b> — являются одной из простейших форм СЭЗ. Они существуют с 17-18 вв. Они имеются во многих странах, но более всего они распространены в индустриальных странах.</p>	<p><b>Промышленно-производственные</b> — относятся к зонам второго поколения. Они возникли в результате эволюции торговых зон, когда в них стали ввозить не только товар, но и капитал.</p>	<p><b>Технико-внедренческие</b> — относятся к зонам третьего поколения (1970-80-е годы). В них концентрируются национальные и зарубежные исследовательские фирмы, пользующиеся единой системой</p>	<p><b>Сервисные зоны</b> представляют собой территории с льготным режимом предпринимательской деятельности для фирм и организаций, оказывающих различные финансово-экономические, страховые и иные услуги.</p>	<p><b>Комплексные</b> — образуются путем установления особого, льготного режима хозяйствования на территории отдельных административных образований.</p>
---	---	--	--	--



		налоговых льгот.		
Свободные таможенные Бондовые склады Свободные порты Торгово-производственные	Импортозамещающие Экспортно-производственные Промышленные парки Научно-промышленные парки Экспортно-импортозамещающие	Технополисы Технопарки Инновационные центры	Офшорные Банковских и страховых услуг Туристических услуг	Зоны свободного предпринимательства Специальные экономические зоны Территории особого режима Особые экономические зоны

#### 4.4. Мировой опыт создания СЭЗ

По данным на июль 2006 года, в мире насчитывается, по различным экспертным источникам, 1200 — 2000 свободных экономических зон различных типов: от беспошлинных зон и свободных портов до зон свободного предпринимательства, офшорных зон и технополисов.

Свободные экономические зоны имеют широкие перспективы как в мире, так и в нашей стране. Об этом говорят динамические темпы развития СЭЗ в количественном отношении и по совокупному объему выпуска продукции в них.

#### 4.5. Свободные экономические зоны в экономике России

Свободные экономические зоны рассматриваются в мире как активное средство государственной политики. В истории постсоветской России первые такие зоны возникли ещё в 1990 г., и в дальнейшем на протяжении 15 лет процесс их создания и функционирования происходил бессистемно. Это было связано как с отсутствием законодательной базы, так и с постоянной борьбой регионов и федерального центра за максимальные льготы для свободных зон и право контроля над ними.

Однако сейчас ситуация изменилась кардинальным образом, начался принципиально новый этап проекта по развитию свободных (особых) экономических зон на территории России. Начало нового этапа связано с принятием ФЗ от 22 июля 2005 г. №116-ФЗ "**Об особых экономических зонах в РФ**". Этим законом заложены единая правовая основания создания и функционирования особых экономических зон на территории России.

##### Причины создания СЭЗ в России:

- привлечение инвестиций как иностранных, так и российских компаний;
- стимулирование развития регионов;
- развитие высокотехнологических отраслей промышленности и сферы услуг;
- создание высококвалифицированных рабочих мест.

Федеральный закон "Об особых экономических зонах в РФ" предусматривает создание **создание особых экономических зон двух типов**: промышленно-производственных и технико-внедренческих. На территории особой экономической зоны допускается ведение только тех видов деятельности, которые предусмотрены данным законом, а также постановлением Правительства РФ.

В законе №116-ФЗ сформулированы основные принципы налогообложения ОЭЗ, к основным из которых относятся предоставление налоговых льгот.

Участникам зон экспортного производства предоставляются существенные льготы по федеральным налогам, которые могут быть дополнены субъектами Федерации за счет местных налогов:

- освобождение от налога на прибыль на срок 5 лет со дня регистрации;
- уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму прибыли, направленной на инвестиции, по истечении 5 лет;
- снижение на 50% налога на добавленную стоимость на товары собственного производства, реализуемые на территории РФ (тоже на срок 5 лет со дня регистрации);
- освобождение от НДС услуг по транспортировке товаров.

В любом случае свободные экономические зоны требуют вложения крупных бюджетных средств для их организации и создания необходимой инфраструктуры.

### Основные характеристики российских ОЭЗ

Место расположения ОЭЗ	Специализация ОЭЗ	Государственные инвестиции в инфраструктуру зоны	
г. Санкт-Петербург	Производство программного обеспечения, средств связи и бытовой электронной аппаратуры. Разработка и производство аналитических приборов.	Около 1,5 млрд. руб., в том числе 50% из федерального бюджета	
г. Дубна, Московская область	Электронное приборостроение, проектирование новых летательных аппаратов, разработка альтернативных источников энергии.	2,5 млрд. руб., из них 65% из федерального бюджета	
г. Зеленоград	Разработка и освоение микросхем, интеллектуальных систем навигации.	5 млрд. руб., в том числе 50% из ФБ	
г. Томск	Информационно-коммуникационные, электронные и медицинские технологии, а также производство новых материалов	Около 1,9 млрд. руб. (70% из ФБ)	
г. Липецк	Производство бытовой техники и комплектующих к ней	1,8 млрд. руб. (42% из ФБ)	

г. Татарстан	Елабуга,	Выпуск автомобильных компонентов, автобусов, бытовой техники. Высокотехнологическое химическое производство.	1,6 млрд. руб. (49% из ФБ)	
--------------	----------	--	----------------------------	--

Успех программы создания ОЭЗ в России напрямую зависит от того, в какой степени удастся в ОЭЗ создать экономическую систему, максимально приближенную к идеальной — с четкими правилами игры, минимальными бюрократическими издержками и максимальной конкурентной средой, что сделало бы инвестиционный климат в зона наиболее благоприятным.

#### 4.6. Особая (свободная) экономическая зона Самарской области

Ключевые слова: особые, свободные, экономические, зоны, ОЭЗ, СЭЗ, ОЭЗ в России

Основными целями создания на территории Самарской области особой экономической зоны (ОЭЗ) являются:

- увеличение экономического потенциала, инвестиционной и социальной привлекательности Самарской области;
- создание условий для развития российской автомобильной промышленности, ее интеграции в мировое автомобилестроение, а также производства высокотехнологичной, конкурентоспособной автомобильной техники и автомобильных компонентов;
- повышение уровня и качества жизни населения Самарской области на основе роста эффективности экономики и обеспечения дополнительных поступлений в бюджеты всех уровней за счет активизации инновационных и инвестиционных процессов.

Цели создания особой экономической зоны на территории Самарской области предполагают решение следующих основных задач:

обеспечение благоприятных условий для привлечения крупномасштабных инвестиций за счет средств российского и иностранного капитала;

создание и привлечение отечественных и иностранных передовых технологий в области производства автомобильной техники и автомобильных компонентов;

организация с участием стратегических инвесторов, в том числе иностранных, производств конкурентоспособных автомобильных компонентов высокого технического уровня, а также последующее расширение этих производств;

создание инженерной, транспортной, социальной инфраструктуры с целью обеспечения резидентов особой экономической зоны всеми необходимыми видами энергетических ресурсов;

расширение экспортного потенциала Самарской области и увеличение поступлений в бюджеты всех уровней;

повышение занятости населения региона за счет создания новых рабочих мест;  
развитие социальной инфраструктуры Ставропольского муниципального района и городского округа Тольятти.

Целесообразность создания особой экономической зоны на территории Ставропольского муниципального района Самарской области обусловлена рядом благоприятных факторов и предпосылок, прежде всего, очень выгодным экономико-географическим положением.

Территория предполагаемой к созданию особой экономической зоны площадью 660 га расположена на территории Ставропольского муниципального района, на границе с административной территорией городского округа Тольятти, в непосредственной близости к основной производственной площадке ОАО «АвтоВАЗ». В радиусе 20 км от территории ОЭЗ также расположены несколько населенных пунктов Ставропольского района, таких как: Подстепки, Ягодное, Тимофеевка, Приморский, Хрящевка с общим числом жителей свыше 20 тыс. человек.

Выбор земельного участка под территорию ОЭЗ является оптимальным для ее размещения в связи с тем, что, с одной стороны, она обеспечена за счет существующих мощностей возможностью использования практически всех видов инфраструктур и ресурсов, с другой стороны, обеспечение ОЭЗ трудовыми ресурсами может осуществляться как за счет трудового потенциала Ставропольского муниципального района, так и городского округа Тольятти.

При определении местоположения земельного участка под создание ОЭЗ в первую очередь учитывались следующие факторы:

- наличие мощной транспортно-логистической инфраструктуры, позволяющей обеспечить территорию ОЭЗ всеми видами транспорта, за исключением морского;
- возможность обеспечения территории ОЭЗ инженерной, социальной и иными инфраструктурами, а также необходимыми энергетическими ресурсами;
- значительный потенциал квалифицированных кадров, обладающих уникальными навыками и технологиями, развитая образовательная база (высшего и среднего профессионального образования), способная обеспечить потребность ОЭЗ в специалистах различной направленности;
- локализация производства за счет близости территории ОЭЗ к производственной площадке ОАО «АвтоВАЗ» как потенциального потребителя значительной доли продукции;
- на площадке в соответствии с отчетом ООО «Маркшейдерско-геодезическое предприятие» не выявлено явных неблагоприятных процессов и явлений, влияющих на строительство и эксплуатацию планируемых к возведению зданий и сооружений.

Основным направлением промышленно-технологической специализации особой экономической зоны на территории Самарской области является производство

высокотехнологичных автомобильных компонентов для российских и зарубежных автопроизводителей. Определяющим фактором выбора такой специализации является значительная концентрация на территории Самарской области, особенно в городском округе Тольятти, организаций, осуществляющих деятельность в сфере автомобилестроения. Более 300 организаций области поставляют продукцию на ОАО «АвтоВАЗ». Действуют научно-технические и образовательные организации, обеспечивающие подготовку квалифицированных кадров в сфере автомобилестроения, проектирование и разработку автомобилей и автокомпонентов, в том числе научно-технический центр ОАО «АвтоВАЗ» с уникальным испытательным оборудованием мирового уровня.

Развитие производства автомобильных компонентов на территории Самарской области отвечает долгосрочным стратегическим целям роста национальной экономики. Промышленный комплекс области может и должен стать одним из центров функционального обеспечения комплектующими российских и иностранных автопроизводителей, в том числе и развивающих свои производства на территории Российской Федерации.

В соответствии с Концепцией развития автомобильной промышленности, одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации № 978р от 16 июля 2002 г., повышение конкурентоспособности автомобильной техники достигается путем проведения институциональных преобразований, развития производства высокотехнологичных автомобильных компонентов и материалов, применения государственных стандартов, отвечающих международным требованиям, совершенствования научно-технического и кадрового обеспечения.

Создание сборочных производств с участием ведущих автомобильных компаний обеспечит применение передовых технологий производства автомобильной техники и сокращение технологического отставания российской автомобильной промышленности при минимальных инвестиционных затратах. Это позволит организовать выпуск перспективных конкурентоспособных автомобилей для внутреннего и внешнего рынка.

Одной из стратегических целей таких производств является освоение выпуска современных автомобильных компонентов и материалов на отечественных заводах. При этом будут созданы дополнительные рабочие места в ряде отраслей промышленности, в том числе с использованием потенциала предприятий оборонно-промышленного комплекса.

Разработка и производство автомобильных компонентов должны осуществляться специализированными фирмами, поставляющими продукцию широкой номенклатуры и разных типоразмеров изготовителям автотранспортных средств. Оптимальный объем продаж позволяет таким фирмам быстро окупать вложения, вкладывать значительные инвестиции в научно-исследовательские разработки и расширение производства, оперативно внедрять новые

технологии и поддерживать конкурентоспособность своих изделий. При этом совершенствование компонентов специализированными фирмами будет обеспечивать повышение конкурентоспособности автомобильной техники.

Необходимо стимулировать развитие производства комплектующих изделий, конструкционных и эксплуатационных материалов на предприятиях смежных отраслей промышленности, в том числе новых поколений шин, удовлетворяющих требованиям по уровню шума и экологии, изделий электронной и электротехнической промышленности, прогрессивных видов металлопродукции, пластмасс и лакокрасочных материалов, а также моторных топлив, масел, смазок и рабочих жидкостей.

Создание инвестиционно-привлекательных условий для организации, совместно с ведущими зарубежными компаниями, специализированного производства автомобильных компонентов рассматривается Правительством Российской Федерации как одна из целей государственной политики, направленной на создание благоприятных условий для осуществления инвестиционной деятельности, защиту внутреннего рынка, повышение конкурентоспособности отечественной продукции автомобилестроения.

Первоочередными мерами государственной поддержки развития отечественного автомобилестроения являются:

— включение важнейших работ, направленных на создание новых высокоэффективных производств в области изготовления автомобильных компонентов, в действующие и разрабатываемые федеральные целевые программы;

— содействие в реализации инвестиционных проектов, осуществляемых на территории Российской Федерации с участием иностранных автомобильных фирм;

— создание особых экономических зон для организации новых и модернизации существующих производств автомобильных компонентов.

Создание особой экономической зоны промышленно-производственного типа на территории Ставропольского муниципального района в полной мере соответствует основным целям и задачам стратегии социально-экономического развития Самарской области на период до 2020 года, одобренной постановлением Правительства Самарской области от 09.10.2006 г. № 129. Ее генеральная цель — рост уровня и качества жизни населения на основе повышения эффективности экономики и обеспечения дополнительных поступлений в бюджеты всех уровней за счет активизации инновационных и инвестиционных процессов.

Приоритетными направлениями устойчивого развития Самарской области на период до 2020 г. являются:

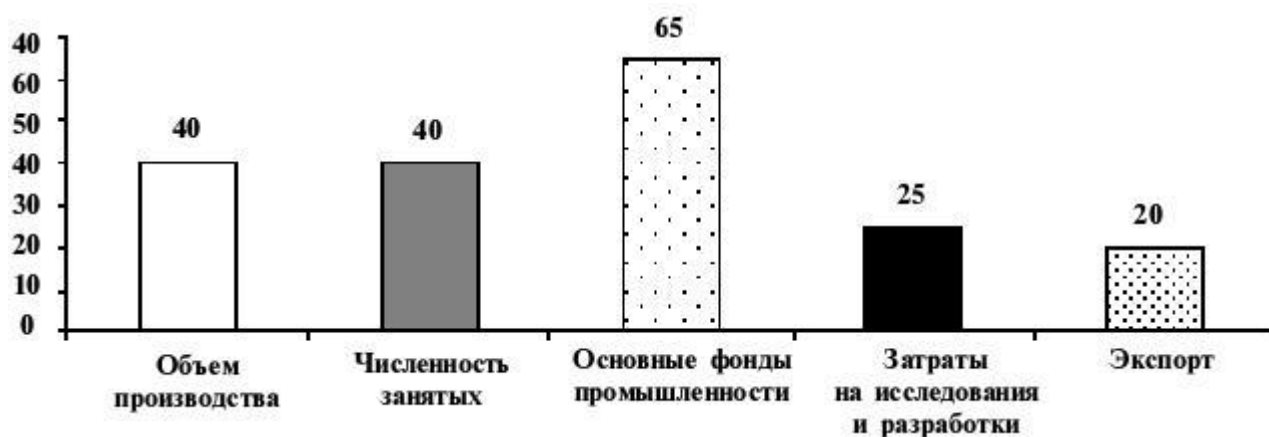
- инновационно-внедренческая деятельность;
- автомобилестроение и производство автокомпонентующих;

- авиационное и космическое машиностроение;
- производство химической продукции и новых материалов;
- транспортная логистика и коммуникации;
- рекреационно-туристический сервис;
- научно-образовательная и медицинская деятельность.

Ведущее место в реализации стратегии формирования инновационного профиля экономики Самарской области занимает автомобильный кластер.

Для Самарской области характерны наиболее высокая концентрация организаций автомобильной промышленности и наиболее высокая доля автомобильной промышленности в структуре валового регионального продукта (ВРП) среди всех субъектов Приволжского федерального округа.

Автомобилестроение является одной из системообразующих отраслей. В данном кластере сконцентрировано около 40 % производства, 40 % занятых, 65 % основных фондов промышленности, 25 % затрат на исследования и разработки, 20 % экспорта Самарской области (рисунок 1).



**Рис. 1. Место автомобильного кластера в экономике Самарской области, %**

В состав автомобильного кластера входят организации по следующим направлениям деятельности:

- сборочное производство легковых автомобилей;
- производство автокомпонентов, материалов, узлов для автосборочных заводов;
- создание автосервисов и торговых организаций, оказывающих услуги владельцам автомобилей;
- исследовательские, конструкторские, технологические, консалтинговые организации;
- организации, осуществляющие подготовку кадров для создания кластера;

— финансовые организации, обеспечивающие текущее обслуживание, кредитование, страхование, деятельность на фондовом рынке.

Развитие производства современных высокотехнологичных автокомпонентов на территории России отвечает долгосрочным стратегическим целям развития национальной экономики.

Стратегическим ориентиром является достижение таких масштабов производства автокомпонентов в Самарской области, которые могут обеспечить потребности авто-сборочных производств в объеме не менее 5 млн автомобилей в год. Именно при таких объемах производства субкластер автокомпонентов может стать стабильным и высокодоходным элементом экономической системы.

Рост благосостояния и открытие внешних рынков оказывают двоякое воздействие на спрос на автомобили ОАО «АвтоВАЗ» — расширяется круг потенциальных владельцев машин, возникает стремление к покупке более надежных и престижных иностранных машин (в том числе российской сборки).

Стратегическим приоритетом является реализация проекта создания промышленно-производственной особой экономической зоны в Ставропольском районе, специализированной на организации производств высокотехнологичных автокомпонентов нового поколения для российских и зарубежных автопроизводителей.

Таким образом, цели и задачи создания на территории Самарской области особой экономической зоны соотносятся не только со стратегией развития Самарской области, но и с Концепцией развития автомобильной промышленности России, реализация которой позволит создать интегрированную в мировое автомобилестроение конкурентоспособную автомобильную промышленность, обеспечить удовлетворение растущего платежеспособного спроса на автомобильную технику, повысить экспортный потенциал отечественного машиностроения, оказать позитивное влияние на рост налоговых поступлений в консолидированный бюджет и отчислений во внебюджетные фонды.

Датой старта успешной реализации на территории Самарской области крупных инвестиционных проектов в области автомобилестроения можно считать 19 апреля 1970 года, когда с конвейера Волжского автомобильного завода сошел первый серийный автомобиль марки ВАЗ-2101. С тех пор АвтоВАЗ, начав с выпуска лишь трех моделей, более чем за четыре десятка лет освоил на главном конвейере производство 17 моделей автомобилей и более 100 их модификаций.

В настоящее время на предприятии действует свыше 40 тысяч единиц оборудования, общая протяженность конвейерных систем насчитывает около 300 км.

Развитие АвтоВАЗа дало толчок появлению и развитию не только целого ряда отраслей промышленности, но и других предприятий автопрома в России и за ее пределами. Перенос



оборудования в результате технического переоснащения вазовских производств на другие заводы значительно увеличил номенклатуру выпускаемых ими комплектующих изделий и привлек к сотрудничеству новых партнеров. Постоянно проводимое АвтоВАЗом обновление модельного ряда способствовало созданию дочерних фирм по производству автокомпонентов, мелкосерийных и специальных автомобилей, организации автосборочных предприятий в России, Украине, Казахстане, Египте. Сегодня во всех этих компаниях выпускается более 30 модификаций автомобилей LADA и созданных на их базе других транспортных средств.

За такой деятельностью стоит ответственность 120-тысячного коллектива, которая продиктована самой позицией крупнейшего отечественного автопроизводителя. Автомобили LADA стали составляющей жизни многих миллионов людей. Примерно для 12,5 миллиона россиян (а с учетом «семейного» коэффициента — около 35 миллионов) автомобиль LADA стал надежным другом и партнером. Каждое рабочее место на АвтоВАЗе обеспечивает занятость десяти человек на смежных предприятиях. Таким образом, уровень жизни и благосостояние еще около 6 миллионов человек связаны с деятельностью автопрома. Этой значимостью и объясняется то пристальное внимание, которое уделяется всеми слоями общественности АвтоВАЗу и его продукции.

АвтоВАЗ не является единственным инвестиционным проектом в области автомобилестроения, успешно реализованным на территории Самарской области.

Так, в 2002 году ОАО «АвтоВАЗ» совместно с концерном General Motors (США) и Европейским банком реконструкции и развития (ЕБРР) в городе Тольятти запустили завод по производству автомобилей ЗАО «Джи-Эм-АвтоВАЗ».

Само совместное производство было создано на учредительном заседании 30 июля 2001 года и получило регистрацию в Минюсте России 2 августа 2001 года. Набор персонала начался с 27 августа, а строительные работы — с октября 2001 года.

Вклад сторон в уставный капитал, совместное производство составил 238,2 миллиона долларов США:

- «Дженерал моторс» — 99,1 миллиона денежными средствами и оборудованием (41,61 %);
- АвтоВАЗ — 99,1 миллиона интеллектуальной собственностью (патенты, свидетельства и торговая марка на автомобиль «Нива», модель 2121), инженерными системами, зданиями и сооружениями (41,61 %);
- Европейский банк реконструкции и развития — 40 миллионов долларов денежными средствами (16,78 %) и кредит на 100 миллионов долларов.

Общая сумма инвестиций в проект составляет 338,2 миллиона долларов США. Из них:

- 82,3 миллиона — денежные средства;
- 63,6 миллиона — интеллектуальная собственность;

— 92,3 миллиона — стоимость оборудования;

— 100 миллионов — кредит ЕБРР.

Общая площадь совместного производства составляет более 142 тысяч квадратных метров.

Производственные мощности включают:

— цех сборки черного (неокрашенного) кузова;

— цех финишной сборки черного кузова, в том числе линию штамповки деталей кузова (на АвтоВАЗе), линию сварки каркаса кузова (на АвтоВАЗе);

— цех окраски;

— цех сборки и вспомогательные цеха;

— экспедицию (подготовка к отгрузке автомобилей);

— административный корпус.

На работах по строительству и планировке размещения оборудования были привлечены два генеральных подрядчика:

— Quattro Gemini Ltd (Финляндия) с 7-летним опытом работы в России отвечал за возведение зданий и подвод необходимых сетей;

— Eisenmann (Германия) — генподрядчик по технологической части и строитель цеха окраски.

Управление проектом и инженерную поддержку осуществляла американская фирма «Hanscomb», курирующая многие строительные проекты по всему миру, на рынке России она присутствует уже более 10 лет.

Также на стадии строительства были задействованы около 1000 строителей и более 30 компаний из Тольятти.

23 сентября 2002 года с конвейера совместного производства сошел первый автомобиль Chevrolet Niva — наиболее комфортный, надежный и безопасный российский внедорожник, завоевавший признание автомобилистов. Активный выход компании на российский рынок сразу был отмечен Гран-при журнала «За рулем» в номинации «Прорыв года». С тех пор Chevrolet Niva пользуется стабильным спросом у потребителей. Рынок получил современный качественный конкурентоспособный продукт. Не случайно, по данным Ассоциации европейского бизнеса в РФ по итогам 2004 и 2005 гг., Chevrolet Niva стал самым продаваемым внедорожником на российском рынке. А в 2006 году был удостоен премии «Внедорожник года-2006» в классе «Компактный SUV».

В сентябре 2004 года на той же сборочной линии предприятие запустило в производство новый динамичный переднеприводный автомобиль Chevrolet Viva класса «С», базирующийся на платформе Opel Astra T-3000, который по праву является одним из лучших европейских автомобилей.

В начале 2006 года для изучения покупательского спроса была выпущена пробная партия Chevrolet Niva GLX с двигателем FAM1 объемом 1,8 л, новой трансмиссией, ABS, кондиционером и подушками безопасности. По результатам теста на безопасность по европейским стандартам EuroNCAP автомобиль получил 4 звезды. В конце года в продажу поступила ограниченная партия машин, которых с нетерпением ожидали дилеры и покупатели.

В 2002 году с конвейера совместного производства сошло 456 автомобилей, в 2003 — 25 235, в 2004 — 55 150 автомобилей, которые были проданы не только в России, но и в странах СНГ. Итоги производства 2005 года — 51 810 автомобилей, 2006 года — 47 881, 2007 года — 55 052 автомобилей Chevrolet Niva и Chevrolet Viva.

Продажи на территории России и стран СНГ осуществляются через сеть собственных дилеров, отвечающих всем стандартам совместного производства. До конца 2002 г. с дилерами были заключены 16 соглашений. В 2003 г. сеть составила 38 дилеров, в 2004 г. — 98, в 2005 г. — 119, в 2006 г. — 124, а в 2007 г. — 121 дилера в 79 городах Российской Федерации.

Из них 73 являются совместными дилерами GM-AvtoVAZ и GM-CIS, 10 — GM-AvtoVAZ и АвтоВАЗа, 38 — независимыми. Восемь дилеров работают в странах СНГ, два дистрибьютора в Украине и Казахстане.

План развития дилерской сети в 2008 году предусматривает работу 130 российских дилеров. Всего с начала производства было продано 233 983 автомобилей (данные на 31.12.2007 г.).

Одной из основных задач совместного производства является обеспечение компании квалифицированными кадрами. С этой целью осуществляется сотрудничество с рядом рекрутинговых агентств в Тольятти, которые помогают в оценке и подборе персонала. Окончательное решение о выборе кандидата принимается после собеседования потенциального кандидата с руководителем подразделения и представителем дирекции по персоналу.

На совместном производстве успешно функционирует процесс отбора на вакантные должности из числа сотрудников компании. Только в 2007 году на 40 открытых вакансий претендовало 128 сотрудников компании, желающих добиться профессионального роста и реализовать свой потенциал.

Принципиальная политика ЗАО «Джи Эм-АвтоВАЗ» — назначение на позиции бригадира, мастера и начальника смены кандидата из числа сотрудников компании через мероприятия оценочного центра. Это дает возможность объективно оценить уровень развития компетенций, свойственных той или иной должности, сформировать перечень кандидатов на должность, составив их рейтинг, и сделать процесс прозрачным.

Компания активно занимается обучением персонала, повышением его квалификации, ежегодно устанавливая определенное количество часов обучения для каждого сотрудника, в зависимости от задач и плана развития компании на год.

В арсенале ЗАО «Джи Эм-АвтоВАЗ» около 45 внутренних курсов и предметов по подготовке специалистов, начиная с вводного обучения для каждого нового сотрудника и заканчивая более специфическими, узконаправленными предметами. Помимо этого, сотрудники предприятия посещают внешние семинары и периодически проходят стажировку на аналогичных предприятиях компании GM.

По состоянию на 1 января 2008 года общая численность персонала компании составляет около 1 400 человек.

Как и на всех заводах GM, производственный процесс в компании строится на основе внедрения гибкой системы GM-GMS, которая обеспечивает низкочувствительное, ресурсосберегающее производство и максимально сокращает издержки любого рода, обеспечивая высокое качество выпускаемой продукции. Оно достигается не только за счет строжайшего входного и выходного контроля, но и отработанной системы его типизированных процедур, а также соответствующего обучения и мотивации персонала. С 1 июля 2002 года на предприятии введена и успешно действует современная система автоматизированного управления — SAP.

Политика ЗАО «ДЖИ ЭМ-АвтоВАЗ» в области охраны окружающей среды:

- предотвращение загрязнения окружающей среды;
- осуществление деятельности в соответствии с требованиями Федерального, регионального и местного законодательства в области охраны окружающей среды, требованиями системы менеджмента окружающей среды СП «Джи Эм-АвтоВАЗ»;
- постоянное улучшение системы менеджмента по охране окружающей среды;
- рациональное использование природных ресурсов;
- требование от всего персонала компании осуществления работ в соответствии с действующими правилами и нормами охраны окружающей среды;
- обучение персонала с целью повышения уровня его экологической сознательности и понимания личной ответственности за состояние окружающей среды;
- организация работы по следующему принципу: проще предвидеть и предотвратить загрязнение, чем устранять его последствия;
- планирование и контроль экологических показателей своей деятельности с целью снижения воздействия на окружающую среду.

Основные задачи:

- совершенствование культуры производства;
- повышение качества выпускаемой продукции;
- укрепление доверия западных компаний к российскому бизнесу;
- дальнейшее привлечение современных технологий и инвестиций в автомобильную промышленность, в том числе через создание СП по производству комплектующих;

— построение современной дилерской сети.

Таким образом, основная задача предприятия состоит в том, чтобы занять место полноправного производителя высококачественных, конкурентоспособных, доступных по цене автомобилей на рынках России и СНГ. За последние несколько лет в Самарской области успешно организован ряд предприятий по выпуску автомобильных компонентов: завод по производству аккумуляторных батарей АКОМ (совместно с компанией Tudor (Испания) в городе Жигулевске, систем выхлопа отработанных газов автомобилей ООО «Теннеко Аутомотив Волга», по окраске навесной номенклатуры ООО «Пластик С» в городе Тольятти.

На территории Ставропольского муниципального района также действует ряд предприятий по производству автомобильных компонентов: ООО «СП-Вентол», ЗАО «Группа компаний ВАЗИнтерСервисСнаб», ЗАО «АРБ-Мораван» и другие.

Общий объем отгруженной продукции предприятиями автомобильного кластера Самарской области на 1 января 2008 года составил 211,48 млрд рублей. В бюджетную систему Российской Федерации поступило платежей на сумму более 12 млрд рублей.

Таким образом, создание на территории Самарской области особой экономической зоны как центра обеспечения российских и зарубежных автопроизводителей высокотехнологичными автокомпонентами обусловлено наличием богатого опыта успешной реализации крупных инвестиционных проектов в области автомобилестроения

#### **4.7. Система налогообложения в свободных экономических зонах**

Свободные экономические зоны, сокращенно СЭЗ (иногда их называют особые экономические зоны, ОЭЗ) – это территории, где по сравнению с другими регионами созданы более благоприятные условия для работы фирм и предпринимателей. Различные схемы с использованием СЭЗ стали одним из самых популярных способов законной минимизации налогов.

СЭЗ могут создавать как федеральные, так и региональные и местные власти. Отсюда и различия в перечне льгот в разных зонах. Федеральные власти могут освободить участников СЭЗ от налогов, поступающих в федеральный бюджет, региональные власти – от налогов, поступающих в региональный бюджет, и т. д.

#### **4.8. ОЭЗ в Калининградской области**

Эта зона действует на основании Федерального закона от 10 января 2006 года № 16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области...». Территория ОЭЗ – вся область.

#### **4.9. Льготы в Калининградской ОЭЗ**

Фирмы, зарегистрированные в Калининградской области, применяют особый порядок уплаты налога на прибыль и налога на имущество организаций (ст. 17 Закона). Этот порядок определен статьями 288.1 и 385.1 Налогового кодекса.

Чтобы воспользоваться льготами, необходимо зарегистрироваться в качестве резидента ОЭЗ. Для этого надо представить в администрацию Калининградской области соответствующее заявление и инвестиционную декларацию.

Кроме того, необходимо представить нотариально удостоверенные копии учредительных документов и свидетельство о постановке на учет в налоговой инспекции на территории Калининградской области.

#### **4.10. Льгота по налогу на прибыль**

Чтобы воспользоваться льготой по налогу на прибыль, фирма должна вести отдельный учет доходов, которые она получила от инвестиционного проекта и от других видов деятельности.

Если это условие выполнено, то налоговые ставки по налогу на прибыль составляют:

- 0% – в течение шести лет со дня включения фирмы в реестр юридических лиц ОЭЗ;
- 50% от ставки налога на прибыль, то есть 10% в период с седьмого по двенадцатый годы.

#### **4.11. Льгота по налогу на имущество организаций**

Фирмы, которые зарегистрированы в качестве резидента ОЭЗ, платят налог на имущество по льготным ставкам. Вот они:

- до шести лет после включения в реестр резидентов ОЭЗ – 0%;
- с седьмого по двенадцатый годы – 50% от ставки налога на имущество, установленной в Калининградской области;
- после 12 лет – в общем порядке.

Обратите внимание: льготы распространяются только на часть стоимости имущества, которую используют в инвестиционном проекте.

#### **4.12. ОЭЗ в Магаданской области и льготы в Магаданской ОЭЗ**

Данная зона создана Федеральным законом от 31 мая 1999 года № 104-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области». Территория ОЭЗ ограничена границами Магадана.

Чтобы пользоваться льготами в этой зоне, нужно получить регистрационное свидетельство участника ОЭЗ. Его дают фирмам и предпринимателям, зарегистрированным в Магадане, которые

осуществляют основную деятельность в Магаданской области и имеют там не менее 75% основных фондов.

Свидетельства выдает администрация ОЭЗ – специальное госучреждение, созданное властями Магаданской области.

Как и в Калининградской ОЭЗ, товары, произведенные в Магаданской ОЭЗ, можно экспортировать за рубеж без уплаты НДС, акцизов и экспортных таможенных пошлин.

Чтобы получить льготу, придется доказать таможене, что товар действительно произведен в ОЭЗ. Как это сделать, рассказано в приказе ГТК России от 30 ноября 1999 года № 829.

Иностранные товары можно ввозить в ОЭЗ без уплаты на таможене НДС, акцизов и импортных таможенных пошлин. Как и в Калининграде, это не касается подакцизных товаров: при их ввозе надо заплатить таможене НДС и акцизы.

Если иностранные товары, ввезенные в ОЭЗ со льготой, вывозятся в другие регионы России, с них надо уплатить таможене НДС, акцизы и импортные таможенные пошлины.

С 1 января 2007 года до 31 декабря 2014 года участники ОЭЗ при осуществлении хозяйственной деятельности, инвестируемой в развитие производства и социальной сферы, не платят налог на прибыль.

#### **4.13. Использование ОЭЗ**

Как и в Калининградской ОЭЗ, работа в ОЭЗ Магадана может быть выгодна фирмам и предпринимателям, производящим товары из импортных комплектующих. Либо производящим экспортные товары, при вывозе которых нужно платить экспортные таможенные пошлины.

Под льготу подпадают только сделки, совершаемые на территории Магаданской области. А по постановлению Правительства РФ от 31 августа 2000 года № 646 это сделки:

- каждая из сторон которых зарегистрирована в Магаданской области;
- предмет которых находится на территории области.

Обратите внимание: льготы предоставляются при условии ведения участниками особой экономической зоны отдельного учета операций финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемых ими в пределах особой экономической зоны и Магаданской области.

#### **4.14. Региональные и местные СЭЗ**

Региональные и местные власти организуют СЭЗ для привлечения на свою территорию налогоплательщиков из других регионов. Для этого они подают в Правительство России заявку на создание особой экономической зоны.

В случае принятия положительного решения Правительство выносит постановление о создании ОЭЗ. После этого местные органы власти и Правительство заключают соглашение о создании особой экономической зоны.

Такой порядок предусмотрен Федеральным законом от 22 июля 2005 года № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах».

Особые экономические зоны могут быть четырех видов:

- промышленно-производственные (сегодня такие ОЭЗ действуют в Республике Татарстан и Липецкой области);
- технико-внедренческие (они созданы в Томской и Московской областях, Москве и Санкт-Петербурге);
- туристско-рекреационные (они созданы на территории Ставропольского, Краснодарского и Алтайского краев, Калининградской и Иркутской областей, Республики Бурятия);
- портовые (с 1 января 2008 г.).
- 

#### **4.15. Дополнительные льготы в ОЭЗ**

Основная льгота в региональных и местных ОЭЗ – арендная плата за землю. Она составляет не более 2% в год от кадастровой стоимости участка.

Остальные льготы закрепляются в соглашении о создании особой экономической зоны. Чтобы ими воспользоваться, нужно получить статус резидента ОЭЗ.

Для этого необходимо представить в органы управления особой экономической зоны заявку.

Например, заявка на заключение соглашения о ведении промышленно-производственной деятельности должна содержать:

- сведения о предполагаемой деятельности заявителя, соответствующей типу особой экономической зоны;
- сведения о площади земельного участка и другого имущества, необходимого для осуществления предполагаемой деятельности заявителя;
- сведения о предполагаемых объемах капитальных вложений, включая объем капитальных вложений в течение года со дня заключения соглашения о ведении промышленно-производственной деятельности.

К заявке приложите копии следующих документов:

- свидетельства о государственной регистрации;
- свидетельства о постановке на учет в налоговой инспекции;
- учредительных документов (для фирм);



- бизнес-плана;
- положительного заключения на бизнес-план, подготовленного банком.

## Глава 5. Патентная система налогообложения

### 5.1. Налоговые спецрежимы для ИП: деятельность по патенту

С 1 января 2013 года у индивидуальных предпринимателей (далее ИП) появилась возможность вести свой бизнес по патентной системе налогообложения. Ранее ИП могли платить налоги в рамках специальных налоговых режимов (упрощенной системы налогообложения (УСН), единого налога на вмененный доход (ЕНВД)) или общей системы налогообложения. Чем привлекателен новый вид налогообложения для ИП, какие тонкости следует учесть предпринимателю в своей деятельности в связи с переходом на патентную систему налогообложения, читайте в нашем материале.

Патентная система налогообложения представляет собой специальный налоговый режим для ИП, который они могут применять наряду с общей системой, УСН или ЕНВД. Юридические лица с организационно-правовыми формами деятельности ООО, ОАО, ЗАО не вправе применять этот спецрежим в отличие от УСН или ЕНВД.

Патентная система применяется в отношении отдельных видов бытовых услуг, розничной торговли и услуг общественного питания. Перечень допустимых видов деятельности приведен в п. 2 ст. 346.43 НК РФ. Так, например, к ним относятся:

- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- парикмахерские и косметические услуги;
- ремонт мебели;
- услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- розничная торговля;
- услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления и др.

Порядок введения патентной системы на территории субъекта РФ регламентируется ст. 346.43 НК РФ. Патентная система вводится в действие на территории субъекта РФ законом этого субъекта, в котором устанавливается потенциально возможный доход по видам деятельности.

Для применения патентной системы налогообложения существуют и **ограничения**. Так, предприниматель не может применять патентную систему, если:

- средняя численность наемных работников по всем видам осуществляемой им деятельности превышает 15 человек;
- объем годовой выручки превышает 60 млн руб. (если ИП одновременно применяет патентную систему и УСН, учитываются доходы по обоим спецрежимам);

- деятельность осуществляется в рамках договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом.

Предприниматели, применяющие патентную систему, вправе не использовать контрольно-кассовую технику (ККТ) при условии выдачи документа, подтверждающего прием денежных средств (товарный чек, квитанция) (п. 2.1. ст. 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт").

## **5.2. Патент и срок его действия**

Патент действует на территории субъекта РФ, который указан в данном патенте. Предприниматель, получивший патент в одном субъекте РФ, вправе получить его и в другом субъекте РФ.

Патент выдается по выбору предпринимателя на период от одного до 12 месяцев включительно в пределах одного календарного года, то есть срок действия патента не может перейти на следующий год. Для продолжения деятельности в рамках патентной системы предприниматель обязан в срок до 20 декабря подать заявление в территориальный налоговый орган.

Если патент выдан на срок от шести месяцев до одного года – 1/3 – не позднее 25 календарных дней после начала действия патента, 2/3 – не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода.

## **5.3. Налогообложение в рамках патентной системы**

Патентная система предполагает уплату единого налога по ставке 6% от потенциально возможного дохода. Значение потенциально возможного дохода устанавливается в законе субъекта РФ.

Налоговый период составляет один календарный год, если патент выдан на меньший срок, то на срок действия патента. Если патент выдан на срок менее 12 месяцев, сумма налога к уплате определяется пропорционально количеству месяцев, на которое выдан патент.

## **5.4. Сроки уплаты**

Если патент выдан на срок до шести месяцев – единовременная уплата в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента.

**При применении патентной системы отменяются:**

- НДФЛ – по доходам, полученным в рамках патентной системы;
- налог на имущество физических лиц – по имуществу, используемому в рамках патентной системы;

- НДС – по операциям в рамках патентной системы. Сохраняется уплата НДС при ввозе товаров, при осуществлении деятельности по договору простого и инвестиционного товарищества, договору доверительного управления имуществом.

### **ИП, применяющие упрощенную систему, продолжают уплачивать:**

- страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное страхование (тарифы страховых взносов для них понижены – 20% ПФР, 0% ФФОМС, 0% ФСС);
- другие федеральные, региональные и местные налоги (налог на землю, транспортный налог и др.).

НК РФ не содержит запрета на совмещение ИП УСН и патентной системы налогообложения. Если налогоплательщик совмещает два указанных специальных налоговых режима, то в налоговой декларации по УСН доходы определяются без учета доходов от предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения. Аналогичным образом определяются доходы для целей исчисления минимального налога, уплачиваемого налогоплательщиками УСН, в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога (письмо ФНС России от 6 марта 2013 № ЕД-4-3/3776@ "О направлении письма Минфина России от 13 февраля 2013 года № 03-11-09/3758").

### **5.5. Объект налогообложения и налоговая база**

Объект налогообложения – потенциально возможный к получению годовой доход предпринимателя по существующему виду предпринимательской деятельности.

Показатель потенциально возможного к получению предпринимателем годового дохода (налоговая база) устанавливается по каждому виду деятельности законом субъекта РФ в пределах от 100 000 до 1 000 000 руб. Этот показатель ежегодно индексируется на коэффициент-дефлятор (ст. 346.47, 346.48 НК РФ).

### **5.6. Налоговый учет**

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов, форма и порядок заполнения которой утверждается Минфином России. Книга учета доходов ведется отдельно по каждому полученному патенту. Предприниматели, применяющие патентную систему, ведут учет доходов кассовым методом.

#### **Внимание!**

Налоговая декларация в рамках патентной системы налогообложения не предоставляется.

Тем не менее предприниматели, применяющие патентную систему, обязаны вести налоговый учет доходов в целях контроля за соблюдением ограничения по доходам от

реализации в книге учета доходов. Указанная книга составляется отдельно по каждому полученному патенту (п. 1 ст. 346.53 НК РФ).

Дату получения дохода определяют кассовым методом, то есть как день выплаты доходов либо передачи дохода в натуральной форме (п. 2 ст. 346.53 НК РФ). При использовании в расчетах векселей речь идет о дате оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или дне передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу (п. 3 ст. 346.53 НК РФ).

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам. В свою очередь средства, полученные в иностранной валюте, пересчитывают в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату получения доходов (п. 5 ст. 346.53 НК РФ).

### **Внимание!**

В случае возврата предпринимателем ранее полученной предоплаты на эту сумму уменьшают доходы того налогового периода, в котором был произведен возврат (п. 4 ст. 346.53 [НК РФ](#)).

Следует иметь в виду, что сумму налога нельзя уменьшить на страховые взносы, уплачиваемые с выплат работникам (в отличие от УСН, где такое уменьшение предусмотрено).

С 1 января 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", сфера действия которого распространяется и на ИП. Между тем, согласно п. 1 ч. 2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ, ИП могут не вести бухучет, если в соответствии с законодательством они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения. Так как налогоплательщики патентной системы обязаны вести налоговый учет доходов, они могут не вести бухгалтерский учет.

Патентная система налогообложения не предусматривает ограничения потенциального годового дохода размерами базовой доходности по ЕНВД, если вид деятельности по указанным налоговым режимам совпадает.

### **5.6. Регламентация патентной системы налогообложения на уровне субъекта РФ**

Субъекты РФ не могут сокращать перечень видов деятельности для применения патентной системы по сравнению с установленным в НК РФ. Но зато субъекты РФ могут расширять перечень видов деятельности для применения патентной системы, но только в отношении услуг, относящихся к бытовым по классификатору ОКУН.

Субъект РФ вправе в своем законе дифференцировать:

- виды деятельности (то есть вводить несколько с разной доходностью вместо одного), если это допускается ОКУН или ОКВЭД;
- размер дохода зависит от средней численности наемных работников, количества транспортных средств, для услуг по сдаче в аренду жилья, нежилых помещений и

земельных участков, розничной торговли (кроме нестационарной) и услуг общественного питания – в зависимости от количества объектов и их площадей.

Субъект РФ могут в своем законе увеличивать верхний предел дохода в 1 млн руб., установленный НК РФ для следующих видов деятельности:

- все виды деятельности в городах с населением более 1 млн человек – в пять раз (до 5 млн руб.);
- услуги по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств – в три раза (до 3 млн руб.);
- услуги по перевозке грузов и пассажиров – в три раза (до 3 млн руб.);
- медицинская и фармацевтическая деятельность – в три раза (до 3 млн руб.);
- обрядовые и ритуальные услуги – в три раза (до 3 млн руб.);
- услуги по сдаче в аренду жилья, нежилых помещений и земельных участков – в 10 раз (до 10 млн руб.);
- розничная торговля (кроме нестационарной) – в 10 раз (до 10 млн руб.);
- услуги общественного питания – в 10 раз (до 10 млн руб.).

### **5.7. Начало и прекращение применения патентной системы**

Переход на патентную систему или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется ИП добровольно (ст. 346.45 НК РФ).

Для перехода на патентную систему ИП подает в территориальный налоговый орган заявление в произвольной форме (рекомендованная ФНС форма № 26.5-1 скачать – см. приказ ФНС от 14 декабря 2012 г. № ММВ-7-3/957@) не позднее чем за 10 дней до начала применения патентной системы.

Налоговый орган обязан в течение пяти дней со дня получения заявления выдать патент или уведомить ИП об отказе в его выдаче.

#### **Основаниями для отказа могут служить:**

- несоответствие заявленного вида деятельности перечню, установленному в законе субъекта РФ;
- указание неверного срока действия патента (например, более одного года);
- утрата права на применение патентной системы или прекращение предпринимательской деятельности в рамках патентной системы в текущем году;
- наличие недоимки по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы.

Если предприниматель планирует осуществлять деятельность в субъекте РФ, где он не зарегистрирован как налогоплательщик, он обязан подать заявление о постановке на учет в любой территориальный налоговый орган этого субъекта.

Датой постановки ИП на учет в налоговом органе будет считаться день начала действия патента. Снятие с учета в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, происходит автоматически в течение пяти дней с момента, когда заканчивается патент. Исключения составляют случаи, когда коммерсант прекращает бизнес или утрачивает право на применение патентной системы налогообложения. Последняя ситуация возможна, например, если бизнесменом были нарушены лимиты по выручке или количеству нанятого персонала.

В таком случае снятие с учета в налоговом органе производится в течение пяти дней со дня получения ИФНС заявления по форме № 26.5-3 скачать (утв. приказом ФНС России от 14 декабря 2012 г. № ММВ-7-3/957).

Моментом снятия с учета в налоговом органе ИП является день перехода на общий режим налогообложения или дата прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения.

Приказом ФНС России от 15 января 2013 г. № ММВ-7-3/9@ утвержден Классификатор видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта РФ предусмотрено применение патентной системы налогообложения (КВПДП).

В случае, если заявление на получение патента подано менее чем за 10 дней до даты начала действия патента и это заявление поступило в налоговый орган до даты начала действия патента, налоговый орган вправе рассмотреть возможность выдачи индивидуальному предпринимателю патента с указанием в нем даты начала действия патента согласно заявлению на получение патента.

Если налоговый орган рассмотрел указанное заявление на получение патента в пределах пятидневного срока и дата выдачи патента наступает после даты начала действия патента, указанной в заявлении, налоговый орган вправе предложить ИП уточнить в указанном заявлении даты начала и окончания действия патента или направить в налоговый орган новое заявление на получение патента (письмо ФНС РФ от 30 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/7971@ "О порядке применения патентной системы налогообложения").

Если ИП по каким-либо причинам утрачивает право на применение патентной системы налогообложения, то он должен подать в налоговый орган заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения по форме № 26.5-3 согласно приказу ФНС России от 14 декабря 2012 года № ММВ-7-3/957@. Заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения по основаниям, указанным в п. 6 ст. 346.45 НК РФ, и о

переходе на общий режим налогообложения или о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения, подается в течение 10 календарных дней:

- со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение патентной системы налогообложения;
- или со дня прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения.

Заявление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения подается в налоговый орган по форме № 26.5-4 скачать на основании приказа ФНС России от 14 декабря 2012 года № ММВ-7-3/957@. ИП, применяющие патентную систему налогообложения должны вести книгу учета на основании приказа Минфина РФ от 22 октября 2012 г. № 135н. Приложением к приказу Минфина РФ от 22 октября 2012 г. № 135н регламентирован порядок заполнения книги учета доходов ИП.

Напомним, что патент в отношении определенного вида бизнеса выдается на определенный срок: от одного месяца до года. В каждом отдельном случае нужно будет организовать отдельный учет доходов, расходов, обязательств и имущества, используемого в каждом из видов бизнеса.

Расчеты с бюджетом в рамках патентной системы налогообложения производятся посредством уплаты единого налога. Размер налога рассчитывается индивидуально. Его величина не зависит от реально заработанного предпринимателем дохода.

Расчет налога производится по ставке 6% от установленного властями потенциально возможного годового дохода. Таким образом, вне зависимости от того, больше или меньше коммерсант заработал в том или ином месяце (если патент получен на несколько месяцев), заплатит он одну и ту же фиксированную сумму.

Власти региона могут дифференцировать величину потенциально возможного дохода в зависимости от количества наемных работников, объектов, транспортных средств, от места ведения предпринимательской деятельности и т.д. (письмо Минфина России от 20 августа 2012 г. № 03-11-10/39).

При расчете налога нужно учитывать количество месяцев, на которое получен патент. Власти устанавливают величину потенциально возможного дохода на год. Поэтому при расчете, например, полугодового патента сумму потенциально возможного дохода нужно будет разделить на "шесть", а девятимесячного патента – на "девять".

Сроки уплаты налога зависят от того, на какое количество месяцев получен патент. Если речь идет о патентах, выданных на период от одного месяца до полугода, перечислить весь налог нужно единовременно. На это мероприятие ИП отводится 25 календарных дней с начала действия патента. Если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года, уплату налога



нужно произвести в несколько этапов. Первая треть суммы налога перечисляется в бюджет не позднее 25 календарных дней с момента начала действия патента. Оставшаяся сумма налога (2/3) должна быть уплачена не позднее 30 календарных дней до дня окончания срока действия патента.

### **5.8. Утрата права на применение патентной системы**

ИП считается утратившем право на применение патентной системы и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в одном из случаев:

- если с начала календарного года его доходы от реализации превысили 60 млн руб.;
- если в течение налогового периода средняя численность наемных работников превысила 15 человек;
- если налог в связи с применением патентной системы не был уплачен в установленные сроки.

При утрате права на применение патентной системы ИП обязан уплатить налоги в рамках общей системы с начала налогового периода. При этом у него есть право уменьшить НДФЛ на сумму уже уплаченного налога в рамках патентной системы.

ИП, утративший право на применение патентной системы или досрочно прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой она применялась, должен сообщить об этом в налоговый орган. Сделать это необходимо в течение 10 дней со дня наступления такого обстоятельства. Впоследствии предприниматель вправе вновь перейти на патентную систему по этому же виду деятельности не ранее чем со следующего календарного года (п. 8 ст. 346.45 НК РФ).

ИП, утративший право на применение УСН на основе патента, может перейти на патентную систему налогообложения, не дожидаясь истечения трехлетнего срока.

Отметим, что с 1 января 2013 года утратили силу положения НК РФ, регулирующие применение ИП упрощенной системы налогообложения на основе патента. Данными положениями предусматривалось, в частности, что в случае утраты права на применение этой системы налогообложения (в том числе при неоплате стоимости патента в установленный срок), вновь перейти на УСН можно не ранее чем через три года. Сообщается, что указанные положения не могут распространяться на правоотношения, возникающие в связи с применением патентной системы налогообложения (письмо ФНС России от 3 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/5870@ "О применении патентной системы налогообложения").

См. Приложение

## 5.9. Вопросы и ответы

### **Каким документом удостоверяется право на применение патентной системы налогообложения?**

Статьей 346.45 Налогового кодекса российской Федерации установлено, что документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения.

### **Где получают патент?**

Патент выдается налоговым органом по месту постановки на учет (месту жительства) индивидуального предпринимателя. В документе будет указан один из видов деятельности и регион, на территории которого действует патент.

### **Является ли переход на патент обязательным для работающих на ЕНВД?**

Переход на патентную систему налогообложения является добровольным. Если вид деятельности, который индивидуальный предприниматель намерен осуществлять, может облагаться или по ЕНВД, или по патентной системе налогообложения, то он имеет право выбрать ту систему налогообложения, которую считает для себя более удобной и выгодной.

### **Как можно получить патент?**

Для получения патента необходимо подать заявление в налоговый орган по месту жительства. Заявление на получение патента индивидуальный предприниматель подает лично или через представителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи не позднее, чем за 10 рабочих дней до начала применения патентной системы налогообложения. Рекомендуемая форма заявления на получение патента (форма 26.5-1) утверждена Приказом ФНС России от 14 декабря 2012 г. N ММВ-7-3/957@. В рекомендуемой форме заявления необходимо указать идентификационный код вида предпринимательской деятельности, установленный Приказом Минфина РФ от 15 января 2013 г. N ММВ-7-3/9@ «Об утверждении классификатора видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения (КВПДП).

### **На какой срок выдается патент?**

Патент выдается на срок от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года. к примеру, предприниматель планирует вести работу на патенте в срок с 1 июля 2014 года по 1 июля 2015 года, то ему придется получать патент сначала на срок с 1 июля по 31 декабря 2014 года, а потом уже получить следующий патент с 1 января 2015 года по 30 июня 2015 года (или до конца любого месяца 2015 года).

### **Может ли предприниматель отказаться от применения патентной системы налогообложения до истечения срока действия патента?**

Предприниматель обязан применять данный спецрежим в течение срока, на который выдан патент. Досрочно отказаться от патентной системы по собственному желанию нельзя.

### **Может ли предприниматель получить несколько патентов?**

Индивидуальный предприниматель может перейти на патентную систему по двум, трем или более видам деятельности. В этом случае ему придется получить два, три или более патентов.

### **Можно ли совмещать патент с другими системами налогообложения?**

Законодательство позволяет совмещать патентную систему налогообложения с другими режимами налогообложения. Однако налогоплательщики, применяющие ПСН, не вправе применять иной режим налогообложения в отношении вида предпринимательской деятельности, который указан в патенте, за исключением видов деятельности, поименованных в подпунктах 10, 11, 19, 32, 33, 45 - 47 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации (в том числе розничная торговля, услуги общественного питания, услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом).

Так, например, в случае если получен патент на розничную торговлю через объект стационарной торговой сети (магазин) с площадью торгового зала не более 50 кв. метров, то в случае наличия у налогоплательщика иного магазина, площадь которого превышает 50 кв. метров, он вправе применять ЕНВД (если площадь этого магазина не превышает 150 кв. метров), а также УСН или общий режим налогообложения. Если у ИП есть еще какая-либо деятельность, по которой законодательно не предусмотрен переход на ПСН, то такая деятельность облагается в рамках другой системы налогообложения (ОСНО, УСН, ЕСХН, ЕНВД). ПСН не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества, (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.

## **Можно ли по патенту, полученному в Самарской области, работать в другом регионе?**

Патент действует только на территории того региона, в котором он выдан. Если ИП, уже получивший патент на территории Самарской области, хочет работать на патенте в регионе, где он не стоит на учете по месту жительства, он вправе подавать заявление на получение другого патента в любую налоговую инспекцию другого региона. Если предприниматель собирается применять патентную систему в нескольких регионах, он обязан получить патенты в каждом из них

## **Есть ли отличие в видах деятельности, подпадающих под действие патентной системы на территории Самарской области, от перечня, действующего в других регионах страны?**

В настоящее время 47 видов деятельности, облагающиеся единым налогом на вмененный доход (ЕНВД), подпадают и под патентную систему налогообложения. Этот перечень действует на всей территории РФ. Субъекты Российской Федерации при принятии региональных законов о ПСН имеют право добавить виды деятельности, относящиеся к бытовым услугам. На этом основании в Самарской области областным законом «Закон Самарской области от 27 ноября 2012 г. № 117-ГД «О патентной системе налогообложения на территории Самарской области»» федеральный перечень дополнен одним видом деятельности, относящимися к услугам и не указанными в Налоговом кодексе. К ним относятся:

- изготовление мебели.

## **В каких случаях индивидуальный предприниматель утрачивает право на применение патентной системы налогообложения?**

Предприниматель утрачивает право на применение патентной системы налогообложения в трех случаях (п. 6 ст. 346.45 НК РФ):

- Во-первых, в случае неуплаты налога в установленные сроки.
- Во-вторых, при превышении порога средней численности (15 человек) наемных работников в течение налогового периода.
- В-третьих, когда доходы по всем видам «патентной» деятельности с начала календарного года превысили 60 млн. рублей. Сумма полученного дохода от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ нарастающим итогом с начала календарного года. Если предприниматель одновременно применяет патентную систему налогообложения и УСН, то ему необходимо учитывать доходы по обоим спецрежимам.

Утрата права на применение патентной системы налогообложения носит заявительный характер: в течение 10 календарных дней со дня, когда было нарушено ограничение по доходам от реализации или по величине средней численности работников, либо своевременно не был перечислен патентный налог, индивидуальный предприниматель должен представить в налоговые органы соответствующее заявление об утрате права (п. 8 ст. 346.45 НК РФ)

### **Как вести налоговый учет при патентной системе налогообложения?**

Налогоплательщик должен заполнять книгу учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему. По каждому патенту необходимо вести свою книгу учета доходов. Если одновременно с патентной применяется иная система налогообложения, ИП обязан вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций по правилам, установленным для иной системы.

### **Как уплачиваются страховые взносы за работников, занятых у предпринимателя в патентных видах деятельности?**

В отношении наемных работников, занятых у индивидуальных предпринимателей в патентных видах деятельности, платятся взносы в ПФР по ставке 20%. Взносы в ФФОМС и ФСС платить за работников не требуется.

Следует учесть, что эта льгота распространяется на предпринимателей, которые получили патент по всем предусмотренным для этого видам деятельности, за исключением следующих: сдача в аренду недвижимости, розничная торговля и общепит.

### **Каким образом предприниматель, перешедший на патентную систему налогообложения, производит уплату налога?**

В соответствии с п.2 ст.346.51 Налогового Кодекса Российской Федерации индивидуальный предприниматель, перешедший на патентную систему налогообложения, производит уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе:

- 1) если патент получен на срок до шести месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента;
- 2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:
  - в размере одной трети суммы налога в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента;
  - в размере двух третей суммы налога в срок не позднее тридцати календарных дней до дня окончания налогового периода.

### **По каким КБК уплачивается налог по патентной системе налогообложения?**

Приказом Минфина России от 21.12.2012 N 171н утверждены Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг. Для налога, уплачиваемого в рамках патентной системы налогообложения в 2014 г., установлены следующие КБК:

- 182 1 05 04010 02 1000 110 - налог, зачисляемый в бюджеты городских округов;
- 182 1 05 04020 02 1000 110 - налог, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов.

#### **Как определяется налоговая база при патентной системе налогообложения?**

Согласно п. 1 ст. 346.48 Налогового Кодекса Российской Федерации налоговая база при патентной системе налогообложения определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

## **Приложение 1. Главы НК РФ по ЕСХН, УСНО, ЕНВД**

### **Глава 26.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)**

Статья 346.1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)

Статья 346.2. Налогоплательщики

Статья 346.3. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога

Статья 346.4. Объект налогообложения

Статья 346.5. Порядок определения и признания доходов и расходов

Статья 346.6. Налоговая база

Статья 346.7. Налоговый период. Отчетный период

Статья 346.8. Налоговая ставка

Статья 346.9. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога

Статья 346.10. Налоговая декларация

### **Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения**

Статья 346.11. Общие положения

Статья 346.12. Налогоплательщики

Статья 346.13. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

Статья 346.14. Объекты налогообложения

Статья 346.15. Порядок определения доходов

Статья 346.16. Порядок определения расходов

Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов

Статья 346.18. Налоговая база

Статья 346.19. Налоговый период. Отчетный период

Статья 346.20. Налоговые ставки

Статья 346.21. Порядок исчисления и уплаты налога

Статья 346.22. Утратила силу с 1 января 2013 года. - федеральный закон от 25. 06. 2012 №94-ФЗ.

Статья 346.23. Налоговая декларация

Статья 346.24. Налоговый учет

Статья 346.25. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения

Статья 346.25.1. Утратила силу с 1 января 2013 года. - федеральный закон от 25. 06. 2012 №94-ФЗ.

### **Глава 26.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Статья 346.26. Общие положения

Статья 346.27. Основные понятия, используемые в настоящей главе

Статья 346.28. Налогоплательщики

Статья 346.29. Объект налогообложения и налоговая база

Статья 346.30. Налоговый период

Статья 346.31. Налоговая ставка

Статья 346.32. Порядок и сроки уплаты единого налога

Статья 346.33. Утратила силу с 1 января 2013 года. - федеральный закон от 25. 06. 2012 №94-ФЗ.



## **Приложение 2. Статья 40. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения**

[Налоговый кодекс РФ] [Глава 7] [Статья 40]

1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

2. Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:

- 1) между взаимозависимыми лицами;
- 2) по товарообменным (бартерным) операциям;
- 3) при совершении внешнеторговых сделок;

4) при отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

3. В случаях, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, когда цены товаров, работ или услуг, примененные сторонами сделки, отклоняются в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20 процентов от рыночной цены идентичных (однородных) товаров (работ или услуг), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары, работы или услуги.

Рыночная цена определяется с учетом положений, предусмотренных пунктами 4 - 11 настоящей статьи. При этом учитываются обычные при заключении сделок между взаимозависимыми лицами надбавки к цене или скидки. В частности, учитываются скидки, вызванные:

сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги);  
потерей товарами качества или иных потребительских свойств;  
истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров;  
маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки;  
реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.

4. Рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

5. Рынком товаров (работ, услуг) признается сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации.

6. Идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки.

При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При определении идентичности товаров незначительные различия в их внешнем виде могут не учитываться.

7. Однородными признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения.

Абзац исключен.

8. При определении рыночных цен товаров, работ или услуг принимаются во внимание сделки между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Сделки между взаимозависимыми лицами могут приниматься во внимание только в тех случаях, когда взаимозависимость этих лиц не повлияла на результаты таких сделок.

9. При определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных на момент реализации этого товара, работы или услуги сделках с идентичными (однородными) товарами, работами или услугами в сопоставимых условиях. В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.

При этом условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров, работ или услуг признаются сопоставимыми, если различие между такими условиями либо существенно не влияет на цену таких товаров, работ или услуг, либо может быть учтено с помощью поправок.

10. Исключен.

10. При отсутствии на соответствующем рынке товаров, работ или услуг сделок по идентичным (однородным) товарам, работам, услугам или из-за отсутствия предложения на этом

рынке таких товаров, работ или услуг, а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду отсутствия либо недоступности информационных источников для определения рыночной цены используется метод цены последующей реализации, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом, определяется как разность цены, по которой такие товары, работы или услуги реализованы покупателем этих товаров, работ или услуг при последующей их реализации (перепродаже), и обычных в подобных случаях затрат, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары, работы или услуги) и продвижении на рынок приобретенных у покупателя товаров, работ или услуг, а также обычной для данной сферы деятельности прибыли покупателя.

При невозможности использования метода цены последующей реализации (в частности, при отсутствии информации о цене товаров, работ или услуг, в последующем реализованных покупателем) используется затратный метод, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом, определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров, работ или услуг, обычные в подобных случаях затраты на транспортировку, хранение, страхование и иные подобные затраты.

11. При определении и признании рыночной цены товара, работы или услуги используются официальные источники информации о рыночных ценах на товары, работы или услуги и биржевых котировках.

12. При рассмотрении дела суд вправе учесть любые обстоятельства, имеющие значение для определения результатов сделки, не ограничиваясь обстоятельствами, перечисленными в пунктах 4 - 11 настоящей статьи.

13. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы).

14. Положения, предусмотренные пунктами 3 и 10 настоящей статьи, при определении рыночных цен финансовых инструментов срочных сделок и рыночных цен ценных бумаг применяются с учетом особенностей, предусмотренных главой 23 настоящего Кодекса "Налог на доходы физических лиц" и главой 25 настоящего Кодекса "Налог на прибыль организаций".

## Приложение 3. Статья 250. Внереализационные доходы

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЧАСТЬ ВТОРАЯ

Принят

Государственной Думой

19 июля 2000 года

Одобен

Советом Федерации

26 июля 2000 года

**(извлечение)**

В целях настоящей главы внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в статье 249 настоящего Кодекса.

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

1) от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;

(в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

2) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту (особенности определения доходов банков от этих операций устанавливаются статьей 290 настоящего Кодекса);

(п. 2 в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

3) в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

(п. 3 в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

4) от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 249 настоящего Кодекса;

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 30.12.2006 N 268-ФЗ)

5) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 249 настоящего Кодекса;

(в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

6) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам (особенности определения доходов банков в виде процентов устанавливаются статьей 290 настоящего Кодекса);

7) в виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов в порядке и на условиях, которые установлены статьями 266, 267, 292, 294, 294.1, 300, 324 и 324.1 настоящего Кодекса;

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 29.12.2004 N 204-ФЗ)

8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 настоящего Кодекса, но не ниже определяемой в соответствии с настоящей главой остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки;

(в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

9) в виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе, учитываемого в порядке, предусмотренном статьей 278 настоящего Кодекса;

(в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

10) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

11) в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации.

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

Положительной курсовой разницей в целях настоящей главы признается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, либо при уценке выраженных в иностранной валюте обязательств;

(абзац введен Федеральным законом от 29.05.2002 N 57-ФЗ, в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

11.1) в виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;

(п. 11.1 введен Федеральным законом от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

12) в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами Российской Федерации или с законодательством Российской Федерации атомными станциями для повышения их безопасности, используемых не для производственных целей;

(п. 12 в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

13) в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 18 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса);

(в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

14) в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.

Налогоплательщики, получившие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств по форме, утверждаемой Министерством финансов Российской Федерации.

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 29.06.2004 N 58-ФЗ)

Абзац исключен. - Федеральный закон от 29.05.2002 N 57-ФЗ;

15) в виде использованных не по целевому назначению предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты,

средств, предназначенных для формирования резервов по обеспечению безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии;

(п. 15 в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

16) в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала (фонда) организации, если такое уменьшение осуществлено с одновременным отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов (вкладов) акционерам (участникам) организации (за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 17 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса);

(в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

17) в виде сумм возврата от некоммерческой организации ранее уплаченных взносов (вкладов) в случае, если такие взносы (вклады) ранее были учтены в составе расходов при формировании налоговой базы;

18) в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса. Положения данного пункта не распространяются на списание ипотечным агентом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием;

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 20.08.2004 N 105-ФЗ, от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

19) в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, с учетом положений статей 301 - 305 настоящего Кодекса;

20) в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

21) в виде стоимости продукции средств массовой информации и книжной продукции, подлежащей замене при возврате либо при списании такой продукции по основаниям, предусмотренным подпунктами 43 и 44 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса. Оценка стоимости указанной в настоящем пункте продукции производится в соответствии с порядком оценки остатков готовой продукции, установленным статьей 319 настоящего Кодекса.

(п. 21 введен Федеральным законом от 29.05.2002 N 57-ФЗ, в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

## Приложение 4. Об отнесении видов продукции к сельскохозяйственной продукции и к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от 25 июля 2006 года №458

Об отнесении видов продукции к сельскохозяйственной продукции и к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства  
(по состоянию на 30 ноября 2010 года)

В соответствии со [статьей 346.2](#) части второй Налогового кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Установить, что к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, относится сельскохозяйственная продукция (продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства, уловы водных биологических ресурсов, рыбная и иная продукция из водных биологических ресурсов, которые указаны в [пункте 3 статьи 346.2](#) части второй Налогового кодекса Российской Федерации, и продукция животноводства (в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов), прошедшая технологические операции переработки для сохранения ее качества и обеспечения длительного хранения, используемая в виде сырья в последующей (промышленной) переработке продукции или реализуемая без последующей промышленной переработки потребителям.

2. Утвердить:

перечень видов продукции, относимой к сельскохозяйственной продукции, согласно приложению N1;

[перечень](#) продукции, относимой к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, согласно [приложению N2](#).

3. Признать утратившим силу постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2004 г. N449 "Об отнесении продукции к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной рыбы" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N36, ст. 3673).



4. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2007 г.

Председатель Правительства

Российской Федерации М.Фрадков

## Приложение №1

к постановлению Правительства РФ от 25 июля 2006 года №458

### Перечень видов продукции, относимой к сельскохозяйственной продукции

Наименование продукции	Код по классификации ОК 005-93 (ОКП)
Зерновые и зернобобовые культуры	
1. Зерновые озимые культуры (97 1110 - 97 1180)	97 1100
2. Пшеница яровая (97 1210 - 97 1248)	97 1200
3. Кукуруза на зерно (97 1310 - 97 1363)	97 1300
4. Зерновые колосовые яровые культуры прочие (97 1410 - 97 1459)	97 1400
5. Крупяные культуры (97 1510 - 97 1569)	97 1500
6. Зернобобовые культуры основные (97 1610 - 97 1699)	97 1600
7. Зернобобовые культуры прочие (97 1710 - 97 1739)	97 1700

8.	Дополнительные группировки продукции зерновых и	97 1900	
	зернобобовых культур (97 1910 - 97 1998)		
+-----+-----+-----+-----+			
	Технические культуры		
+-----+-----+-----+-----+			
9.	Масличные культуры (97 2110 - 97 2129)	97 2100	
+-----+-----+-----+-----+			
10.	Прядильные культуры (97 2210 - 97 2296)	97 2200	
+-----+-----+-----+-----+			
11.	Свекла сахарная (97 2310 - 97 2339)	97 2300	
+-----+-----+-----+-----+			
12.	Табак, махорка, цикорий (97 2410 - 97 2432)	97 2400	
+-----+-----+-----+-----+			
13.	Лекарственные культуры (97 2510 - 97 2549)	97 2500	
+-----+-----+-----+-----+			
14.	Эфиромасличные культуры (97 2610 - 97 2649)	97 2600	
+-----+-----+-----+-----+			
15.	Технические культуры прочие (97 2910 - 97 2973)	97 2900	
+-----+-----+-----+-----+			
	Клубнеплодные, овощные, бахчевые		
	культуры и продукция закрытого грунта		
+-----+-----+-----+-----+			
16.	Клубнеплодные культуры (97 3110 - 97 3129)	97 3100	
+-----+-----+-----+-----+			
17.	Овощные культуры открытого грунта (97 3210 - 97	97 3200	
	3299)		
+-----+-----+-----+-----+			
18.	Продукция семеноводства овощных культур (97 3310	97 3300	
	- 97 3349)		
+-----+-----+-----+-----+			
19.	Бахчевые продовольственные культуры (97 3410 - 97	97 3400	
	3429)		
+-----+-----+-----+-----+			

20.	Продукция защищенного грунта (97 3510 - 97 3670)		97 3500	
+-----+-----+-----+-----+-----+				
21.	Дополнительные группировки продукции		97 3900	
	клубнеплодных, овощных, бахчевых культур и			
	закрытого грунта (97 3910 - 97 3966)			
+-----+-----+-----+-----+-----+				
	Кормовые культуры полевого возделывания			
+-----+-----+-----+-----+-----+				
22.	Корнеклубнеплодные и бахчевые культуры кормовые,		97 4100	
	включая свеклу сахарную на корм (97 4110 - 97			
	4123)			
+-----+-----+-----+-----+-----+				
23.	Продукция семеноводства корнеклубнеплодных и		97 4200	
	бахчевых культур кормовых (97 4210 - 97 4239)			
+-----+-----+-----+-----+-----+				
24.	Силосные культуры, включая кукурузу (97 4310 - 97		97 4300	
	4342)			
+-----+-----+-----+-----+-----+				
25.	Травы однолетние (97 4410 - 97 4434)		97 4400	
+-----+-----+-----+-----+-----+				
26.	Травы многолетние (97 4510 - 97 4534)		97 4500	
+-----+-----+-----+-----+-----+				
27.	Дополнительные группировки продукции кормовых		97 4900	
	культур полевого возделывания(97 4910 - 97 4999)			
+-----+-----+-----+-----+-----+				
	Продукция кормопроизводства прочая			
+-----+-----+-----+-----+-----+				
28.	Сенокосы и пастбища культурные (97 5110 - 97		97 5100	
	5124)			
+-----+-----+-----+-----+-----+				
29.	Сенокосы, пастбища естественные и травы		97 5200	
	дикорастущие (с неучтенных площадей) (97 5210 -			
	97 5232)			

+-----+-----+-----+-----+		
30.	Силос, сенаж, мука сенная, мука травяная	97 5300
	искусственной сушки (97 5310 - 97 5349)	
+-----+-----+-----+-----+		
31.	Дополнительные группировки продукции	97 5900
	кормопроизводства прочей (97 5910 - 97 5984)	
+-----+-----+-----+-----+		
	Продукция садов, виноградников, многолетних	
	насаждений и цветоводства	
+-----+-----+-----+-----+		
32.	Плодовые, ягодные культуры и виноградники (97	97 6100
	6110 - 97 6174)	
+-----+-----+-----+-----+		
33.	Чай, хмель, лавр благородный и шелковица (97 6210	97 6200
	- 97 6252)	
+-----+-----+-----+-----+		
34.	Продукция цветоводства (97 6310 - 97 6333)	97 6300
+-----+-----+-----+-----+		
35.	Продукция питомников и маточных насаждений (97	97 6400
	6410 - 97 6497)	
+-----+-----+-----+-----+		
36.	Плоды, ягоды, грибы дикорастущие (97 6510 - 97	97 6500
	6533)	
+-----+-----+-----+-----+		
37.	Дополнительные группировки продукции садов,	97 6900
	виноградников, многолетних насаждений и	
	цветоводства (97 6910 - 97 6993)	
+-----+-----+-----+-----+		
	Семена деревьев и кустарников, семена в плодах	
+-----+-----+-----+-----+		
38.	Семена хвойных пород (деревьев) (97 7110 - 97	97 7100
	7199)	
+-----+-----+-----+-----+		

39.	Семена твердолиственных пород (деревьев) (97 7210	97 7200	
	- 97 7282)		
+-----+-----+-----+-----+			
40.	Семена мягколиственных пород (деревьев) (97 7310	97 7300	
	- 97 7359)		
+-----+-----+-----+-----+			
41.	Семена в плодах (97 7410 - 97 7419)	97 7400	
+-----+-----+-----+-----+			
42.	Семена прочих лиственных пород (деревьев) (97	97 7500	
	7510 - 97 7569)		
+-----+-----+-----+-----+			
43.	Семена кустарников (97 7610 - 97 7699)	97 7600	
+-----+-----+-----+-----+			
44.	Семена тальников (97 7710 - 97 7719)	97 7700	
+-----+-----+-----+-----+			
	Сеянцы деревьев и кустарников		
+-----+-----+-----+-----+			
45.	Сеянцы хвойных пород (деревьев) (97 8110 - 97	97 8100	
	8199)		
+-----+-----+-----+-----+			
46.	Сеянцы твердолиственных пород (деревьев) (97 8210	97 8200	
	- 97 8282)		
+-----+-----+-----+-----+			
47.	Сеянцы мягколиственных пород (деревьев) (97 8310	97 8300	
	- 97 8359)		
+-----+-----+-----+-----+			
48.	Сеянцы прочих лиственных пород (деревьев) (97	97 8500	
	8510 - 97 8569)		
+-----+-----+-----+-----+			
49.	Сеянцы кустарников (97 8610 - 97 8699)	97 8600	
+-----+-----+-----+-----+			
50.	Сеянцы тальников (97 8710 - 97 8719)	97 8700	
+-----+-----+-----+-----+			

Саженьцы деревьев и кустарников			
51.	Саженьцы хвойных пород (деревьев) (97 9110 - 97 9199)	97 9100	
52.	Саженьцы твердолиственных пород (деревьев) (97 9210 - 97 9282)	97 9200	
53.	Саженьцы мягколиственных пород (деревьев) (97 9310 - 97 9359)	97 9300	
54.	Саженьцы прочих лиственных пород (деревьев) (97 9510 - 97 9569)	97 9500	
55.	Саженьцы кустарников (97 9610 - 97 9699)	97 9600	
56.	Саженьцы тальников (97 9710 - 97 9719)	97 9700	
57.	Саженьцы черенковые деревьев и кустарников (97 9810 - 97 9839)	97 9800	
Продукция скотоводства			
58.	Продукция молочного крупного рогатого скота (98 1110 - 98 1129)	98 1100	
59.	Продукция мясного крупного рогатого скота (98 1210 - 98 1229)	98 1200	
60.	Поголовье молочного крупного рогатого скота (98 1310 - 98 1330)	98 1300	
61.	Поголовье мясного скота (98 1410 - 98 1429)	98 1400	

62.	Продукция буйволов (98 1510 - 98 1529)	98 1500
63.	Поголовье буйволов (98 1610 - 98 1627)	98 1600
64.	Продукция яков (включая сарлыков) (98 1710 - 98 1729)	98 1700
65.	Поголовье яков (включая сарлыков) (98 1810 - 98 1827)	98 1800
66.	Дополнительные группировки по крупному рогатому скоту (молочному и мясному) (98 1910 - 98 1999)	98 1900
Продукция свиноводства		
67.	Продукция выращивания свиней (98 2110 - 98 2159)	98 2100
68.	Поголовье свиней (98 2210 - 98 2259)	98 2200
69.	Дополнительные группировки по свиноводству (98 2910 - 98 2958)	98 2900
Продукция овцеводства и козоводства		
70.	Продукция овцеводства (98 3110 - 98 3159)	98 3100
71.	Поголовье тонкорунных овец (98 3210 - 98 3228)	98 3200
72.	Поголовье полутонкорунных овец (98 3310 - 98 3328)	98 3300
73.	Поголовье полугрубошерстных овец (98 3410 - 98 3400)	98 3400

	3428)		
+-----+-----+-----+-----+			
	74.  Поголовье грубошерстных овец (без каракульских и		98 3500
	смущковых) (98 3510 - 98 3528)		
+-----+-----+-----+-----+			
	75.  Поголовье каракульских и смущковых овец (98 3610		98 3600
	- 98 3629)		
+-----+-----+-----+-----+			
	76.  Продукция козоводства (98 3710 - 98 3749)		98 3700
+-----+-----+-----+-----+			
	77.  Поголовье коз (98 3810 - 98 3832)		98 3800
+-----+-----+-----+-----+			
	78.  Дополнительные группировки по овцеводству и		98 3900
	козоводству (98 3910 - 98 3997)		
+-----+-----+-----+-----+			
	Продукция птицеводства		
+-----+-----+-----+-----+			
	79.  Продукция кур (98 4110 - 98 4169)		98 4100
+-----+-----+-----+-----+			
	80.  Продукция уток (98 4210 - 98 4229)		98 4200
+-----+-----+-----+-----+			
	81.  Продукция гусей (98 4310 - 98 4329)		98 4300
+-----+-----+-----+-----+			
	82.  Продукция индеек (98 4410 - 98 4429)		98 4400
+-----+-----+-----+-----+			
	83.  Продукция цесарок (98 4510 - 98 4529)		98 4500
+-----+-----+-----+-----+			
	84.  Продукция перепелок (98 4610 - 98 4629)		98 4600
+-----+-----+-----+-----+			
	85.  Продукция инкубаториев (98 4710 - 98 4789)		98 4700
+-----+-----+-----+-----+			
	86.  Поголовье птицы всех видов (98 4810 - 98 4883)		98 4800
+-----+-----+-----+-----+			



87.	Дополнительные группировки по птицеводству (98	98 4900
	4910 - 98 4985)	
+-----+-----+-----+		
	Продукция коневодства, ослов и мулов (включая лошаков)	
+-----+-----+-----+		
88.	Продукция племенного коневодства (98 5110 - 98	98 5100
	5129)	
+-----+-----+-----+		
89.	Продукция пользовательного коневодства (98 5210 -	98 5200
	98 5229)	
+-----+-----+-----+		
90.	Поголовье племенных лошадей (98 5310 - 98 5328)	98 5300
+-----+-----+-----+		
91.	Поголовье пользовательных лошадей (98 5410 - 98	98 5400
	5429)	
+-----+-----+-----+		
92.	Продукция ослов (98 5510 - 98 5527)	98 5500
+-----+-----+-----+		
93.	Продукция мулов (включая лошаков) (98 5610 - 98	98 5600
	5625)	
+-----+-----+-----+		
94.	Дополнительные группировки по коневодству (98	98 5900
	5910 - 98 5971)	
+-----+-----+-----+		
	Продукция оленеводства и верблюдоводства	
+-----+-----+-----+		
95.	Продукция северного оленеводства (98 6110 - 98	98 6100
	6129)	
+-----+-----+-----+		
96.	Поголовье северных оленей (98 6210 - 98 6238)	98 6200
+-----+-----+-----+		
97.	Продукция пятнистого оленеводства (98 6310 - 98	98 6300
	6349)	

98.	Поголовье пятнистых оленей (98 6410 - 98 6426)		98 6400	
99.	Продукция маралов (98 6510 - 98 6549)		98 6500	
100.	Поголовье маралов (98 6610 - 98 6626)		98 6600	
101.	Поголовье верблюдоводства (98 6710 - 98 6729)		98 6700	
102.	Поголовье верблюдов (98 6810 - 98 6824)		98 6800	
103.	Дополнительные группировки по оленеводству и   верблюдоводству (98 6910 - 98 6958)		98 6900	
	Продукция кролиководства, пушного звероводства,   охотничьего хозяйства			
104.	Продукция кролиководства (98 7110 - 98 7126)		98 7100	
105.	Продукция выращивания соболей черных (98 7210 -   98 7229)		98 7200	
106.	Продукция выращивания бобров (98 7310 - 98 7329)		98 7300	
107.	Продукция выращивания других пушных зверей (98   7440 - 98 7479)		98 7400	
108.	Поголовье пушных зверей всех видов (98 7620 - 98   7676)		98 7600	
109.	Продукция забоя пушных зверей (98 7720 - 98 7778)		98 7700	
110.	Продукция охотничьего хозяйства (98 7810 - 98   7880)		98 7800	

	7893)		
+-----+-----+-----+-----+			
111.	Дополнительные группировки по кролиководству,		98 7900
	пушному звероводству и охотничьему хозяйству (98		
	7910 - 98 7978)		
+-----+-----+-----+-----+			
	Продукция рыбоводства, пчеловодства, шелководства,		
	искусственного осеменения		
+-----+-----+-----+-----+			
112.	Продукция рыбоводства прудового, озерного,		98 8100
	речного (98 8110 - 98 8132)		
+-----+-----+-----+-----+			
113.	Продукция пчеловодства (98 8210 - 98 8229)		98 8200
+-----+-----+-----+-----+			
114.	Продукция шелководства (98 8310 - 98 8322)		98 8300
+-----+-----+-----+-----+			
115.	Продукция станций искусственного осеменения (98		98 8500
	8510 - 98 8570)		
+-----+-----+-----+-----+			
116.	Дополнительные группировки по рыбоводству,		98 8900
	шелководству и пчеловодству (98 8920 - 98 8934)		
+-----+-----+-----+-----+			
	Продукция прочего животноводства		
+-----+-----+-----+-----+			
117.	Продукция лабораторного животноводства (98 9110 -		98 9100
	98 9119)		
+-----+-----+-----+-----+			
118.	Продукция зебу (98 9210 - 98 9239)		98 9200
+-----+-----+-----+-----+			
119.	Поголовье зебу (98 9310 - 98 9399)		98 9300
+-----+-----+-----+-----+			
120.	Продукция крупного рогатого скота (включая		98 9400
	буйволов, яков, зебу, сарлыков) (98 9410 - 98		

	9439)		
+-----+-----+-----+-----+			
121.	Поголовье крупного рогатого скота (включая	98 9500	
	буйволов, яков, зебу, сарлыков) (98 9510 - 98		
	9599)		
+-----+-----+-----+-----+			
122.	Дополнительные группировки по животноводству (98	98 9600	
	9610 - 98 9696)		
+-----+-----+-----+-----+			
	Продукция сельского хозяйства		
+-----+-----+-----+-----+			
123.	Продукция сельского хозяйства (не включая	98 9910	
	поголовье животных)		
+-----+-----+-----+-----+			
124.	Продукция животноводства (не включая поголовье	98 9920	
	животных)		
+-----+-----+-----+-----+			
125.	Продукция рыбная, вылов рыбы и других водных	98 9930	
	биоресурсов рыболовецкими артелями (колхозами)		
	(98 9931 - 98 9934)		
+-----+-----+-----+-----+			
	Продукция рыбная пищевая товарная		
+-----+-----+-----+-----+			
126.	Рыба свежемороженая (без сельди) (92 6110 - 92	92 6100	
	6129)		
+-----+-----+-----+-----+			
127.	Икра (92 6420 - 92 6499)		92 6400
+-----+-----+-----+-----+			
128.	Морепродукты пищевые (92 6510 - 92 6526, 92 6528	92 6500	
	- 92 6542, 92 6550 - 92 6561)		
+-----+-----+-----+-----+			
129.	Продукция кормовая (кроме муки кормовой) и	92 8300	
	пищевая прочая (92 8370 - 92 8380)		

130.	Продукция из водорослей (92 8492 - 92 8496)	92 8400
131.	Продукция техническая прочая (92 8970 - 92 8983)	92 8900

## Приложение №2

к постановлению Правительства РФ от 25 июля 2006 года №458

### Перечень продукции, относимой к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства

	Наименование продукции	Код по классификации
		ОК 004-93 (ОКДП)
	Мясо и мясные продукты	
1.	Мясо домашних животных свежее, охлажденное, замороженное	1511010
2.	Мясо крупного рогатого скота свежее, охлажденное, замороженное (1511110 - 1511132)	1511011
3.	Свинина свежая, охлажденная, замороженная (1511140 - 1511160)	1511012
4.	Баранина и козлятина свежая, охлажденная, замороженная (1511170 - 1511183)	1511013
5.	Конина, мясо ослов, мулов или ишаков свежее, охлажденное, замороженное (1511190 - 1511193)	1511014
6.	Пищевые субпродукты и мясо домашних животных, не	1511020

	включенных в другие группировки, свежие,		
	охлажденные, замороженные		
+-----+-----+-----+-----+			
7.	Пищевые субпродукты крупного рогатого скота,	1511021	
	свиней, овец, баранов, коз, лошадей, ослов, мулов		
	или ишаков свежие, охлажденные, замороженные		
	(1511210 - 1511226)		
+-----+-----+-----+-----+			
8.	Мясо и пищевые субпродукты домашней птицы свежие,	1511022	
	охлажденные, замороженные (1511230 - 1511249)		
+-----+-----+-----+-----+			
9.	Прочее мясо и пищевые субпродукты свежие,	1511023	
	охлажденные, замороженные (1511260 - 1511279)		
+-----+-----+-----+-----+			
10.	Мясо и мясные продукты, пищевые субпродукты	1511031	
	соленые, в рассоле, сушеные (1511300 - 1511311)		
+-----+-----+-----+-----+			
11.	Сырье кишечное, ферментное, эндокринное,	1511040	
	кожевенное и перо - пуховое (1511610 - 1511679,		
	1511680 - 1511682, 1511701, 1511702)		
+-----+-----+-----+-----+			
12.	Продукты мясной промышленности прочие (1511811,	1511050	
	1511812, 1511870 - 1511884)		
+-----+-----+-----+-----+			
	Рыба и рыбные продукты переработанные		
+-----+-----+-----+-----+			
13.	Филе рыбы, прочее мясо рыбы, печень и икра свежие	1512010	
	или охлажденные (1512102 - 1512140)		
+-----+-----+-----+-----+			
14.	Рыба, филе рыбы, прочее мясо рыбы, печень и икра	1512020	
	замороженные (1512150 - 1512174, 1512180 -		
	1512193)		
+-----+-----+-----+-----+			

15.	Рыба сушеная, соленая или в рассоле (1512200 - 1512293)	1512030
+-----+-----+		
16.	Рыба копченая, сушеновяленая и балычные изделия (1512300 - 1512304, 1512310 - 1512313, 1512320 - 1512324, 1512330 - 1512334, 1512340 - 1512342, 1512350 - 1512354, 1512360 - 1512364, 1512410, 1512411)	1512040
+-----+-----+		
17.	Морепродукты пищевые (1512510 - 1512574)	1512050
+-----+-----+		
18.	Отходы пищевые от разделки рыбы (1512670 - 1512702)	1512062
+-----+-----+		
19.	Продукция рыбная пищевая, кормовая, техническая и прочая (1512956, 1512960 - 1512996)	1512070
+-----+-----+		
	Овощи и фрукты переработанные	
+-----+-----+		
20.	Овощи и фрукты быстрозамороженные (1513110 - 1513124, 1513150 - 1513155)	1513010
+-----+-----+		
21.	Продукты из картофеля (1513180 - 1513191)	1513020
+-----+-----+		
22.	Овощи и фрукты, законсервированные для недлительного хранения с использованием химических консервантов (1513210 - 1513245)	1513030
+-----+-----+		
23.	Овощи, фрукты, грибы (1513260 - 1513283)	1513040
+-----+-----+		
24.	Консервы плодовые, ягодные и фруктовые (1513463, 1513487)	1513060
+-----+-----+		

25.	Овощи, грибы, картофель, фрукты сушеные (1513530 - 1513542, 1513551, 1513561 - 1513573, 1513577)	1513070
+-----+		
26.	Пектины, экстракты пряностей, семена для промышленной переработки, красители, косточки плодовые, выжимки, овощи и фрукты переработанные прочие (1513610 - 1513632)	1513080
+-----+		
Растительные и животные масла и жиры		
+-----+		
27.	Масла и жиры растительные (1514101 - 1514103, 1514109, 1514110 - 1514115, 1514121 - 1514124, 1514126, 1514132, 1514134 - 1514136, 1514139)	1514010
+-----+		
28.	Жиры животные пищевые (1514310 - 1514314)	1514041
+-----+		
29.	Масла и жиры животные технические (1514320)	1514042
+-----+		
30.	Жмых и твердые отходы прочие, остающиеся после экстракции растительных жиров и масел (1514351, 1514352, 1514410 - 1514414)	1514060
+-----+		
Молочные продукты		
+-----+		
31.	Продукция цельномолочная (1520111)	1520010
+-----+		
Продукция мукомольной промышленности		
+-----+		
32.	Мука (1531100 - 1531143)	1531010
+-----+		
33.	Крупы, гранулы и мука грубого помола (1531200 - 1531203, 1531211, 1531220 - 1531222, 1531231 - 1531234, 1531241 - 1531243, 1531251 - 1531253,)	1531020




	1531260 - 1531265)		
+-----+-----+-----+-----+			
	34.  Продукция мукомольной промышленности прочая	1531030	
	(1531291, 1531293 - 1531295, 1531400 - 1531407)		
+-----+-----+-----+-----+			
	Корма готовые для животных		
+-----+-----+-----+-----+			
	35.  Корма готовые крахмало-паточной промышленности	1533021	
	(1533200 - 1533213)		
+-----+-----+-----+-----+			
	35.1  Комбинированные корма (комбикорма) (1533300 -	1533023	
	1533309, 1533322, 1533331, 1533332, 1533334)		
+-----+-----+-----+-----+			
	Пищевые продукты прочие		
+-----+-----+-----+-----+			
	36.  Чай и продукты его переработки (1549120 -	1549010	
	1549123)		
+-----+-----+-----+-----+			
	37.  Пряности пищевкусовые, приправы и добавки (сухие	1549036	
	концентраты) (1549590 - 1549596)		
+-----+-----+-----+-----+			
	38.  Инулин, соусы кулинарные, горчица, дрожжи, яйца	1549060	
	птиц без скорлупы и пищевые продукты прочие		
	(1549880)		
+-----+-----+-----+-----+			
	Виноматериалы		
+-----+-----+-----+-----+			
	39.  Виноматериалы, концентраты виноградные и	1552060	
	продукция винодельческой промышленности прочая		
	(1552600, 1552610)		
+-----+-----+-----+-----+			
	Солод и другое сырье		
+-----+-----+-----+-----+			


40.	Продукция пивоваренной промышленности (1553430 -	1553010	
	1553480)		
+-----+-----+-----+-----+			
41.	Солод (1553491 - 1553493)	1553020	
+-----+-----+-----+-----+			
	Продукты лесные дикорастущие		
+-----+-----+-----+-----+			
42.	Смолы, лаки, соки и экстракты растительные,	0230020	
	натуральные (0230110 - 0230130)		
+-----+-----+-----+-----+			
43.	Материалы растительные дикорастущие, используемые	0230030	
	главным образом для плетения, набивки или		
	изготовления щеток и метл; материалы растительные		
	сырье, используемые главным образом для		
	изготовления красителей и дубильных веществ		
	(0230210 - 0230250)		
+-----+-----+-----+-----+			
44.	Материалы растительные дикорастущие прочие, не	0230040	
	включенные в другие группировки (0230400 -		
	0230600)		
+-----+-----+-----+-----+			
	Сырье для табачного производства		
+-----+-----+-----+-----+			
45.	Табак - сырье и сырье махорочное (1620100 -	1620010	
	1620111)		
+-----+-----+-----+-----+			
46.	Табак и махорка курительные и нюхательные	1620020	
	(1620150 - 1620153)		
+-----+-----+-----+-----+			
	Сырье для текстильной промышленности		
+-----+-----+-----+-----+			
47.	Шерсть мытая нечесаная и чесаная (1711130 -	1711013	
	1711144)		

48.	Волокно хлопковое (1711200 - 1711202)	1711015
49.	Волокно джута и прочих текстильных лубяных волокон (кроме волокна льна и конопли) (1711220 - 1711242)	1711016
50.	Волокно льна и конопли (1711251 - 1711254, 1711261, 1711262, 1711270 - 1711274)	1711017
	Сырье для производства меховых изделий	
51.	Шкурки меха выделанные, натуральные (1821100 - 1821349)	1821010
	Сырье для производства изделий из кожи	
52.	Кожа натуральная или выделанная (1911200 - 1911250)	1911010

# Приложение 5. Форма № 26.1-1 о переходе на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

 10101018	ИНН <sup>1</sup> <input style="width: 100%;" type="text"/> КПП <sup>1</sup> <input style="width: 100%;" type="text"/> Стр. 001	Приложение № 1 к Приказу ФНС РФ от 16.12.2011 № ММВ-7/3/9340
Форма по КНД 1150007		
<b>Заявление о переходе на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (форма № 26.1-1)</b>		
Представляется в налоговый орган (код) <input style="width: 100%;" type="text"/>		Признак заявитель (код)* <input style="width: 100%;" type="text"/> (выбирается из перечня, приведенного внизу листа)
В соответствии с положениями статей 346.2 и 346.3 главы 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации		
(наименование организации/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)		
переходит на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей <input style="width: 100%;" type="text"/> ,		
где: 1 - с 1 января <input style="width: 100px;" type="text"/> года; 2 - с даты постановки на налоговый учет <sup>3</sup>		
Доля доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем объеме полученных доходов от реализации товаров (работ, услуг) составляет <input style="width: 100px;" type="text"/> . <input style="width: 100px;" type="text"/> процентов <sup>2</sup> за период <input style="width: 100px;" type="text"/> .		
где: 1 - по итогам предшествующего года - для организаций и индивидуальных предпринимателей, подающих заявление при переходе с иных режимов налогообложения; 2 - по итогам последнего отчетного периода текущего года - для вновь созданных в текущем году организаций (в том числе потребительских кооперативов, рыбохозяйственных организаций) и вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих реализацию выловленных ими рыбы и (или) объектов водных биологических ресурсов, подающих заявление о переходе с начала следующего года; 3 - за период до 1 октября текущего года - для вновь зарегистрированных в текущем году индивидуальных предпринимателей, подающих заявление о переходе с начала следующего года.		
Номер контактного телефона: <input style="width: 100%;" type="text"/>		
<input type="checkbox"/> 1 - налогоплательщик <input type="checkbox"/> 2 - представитель налогоплательщика  <input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/> (фамилия, имя, отчество руководителя организации/представителя налогоплательщика) Подпись _____ Дата <input style="width: 100px;" type="text"/> . <input style="width: 100px;" type="text"/> . <input style="width: 100px;" type="text"/> м.п. Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя <input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>	<b>Заполняется работником налогового органа</b> Данное заявление представлено (код) <input style="width: 100%;" type="text"/> Дата представления заявления <input style="width: 100px;" type="text"/> . <input style="width: 100px;" type="text"/> . <input style="width: 100px;" type="text"/> Зарегистрировано за № <input style="width: 100%;" type="text"/> _____ (Фамилия, И.О.) _____ (Подпись)	
1, 2 - Сведения, отмеченные скосками 1 и 2, не заполняются заявителями, имеющими соответствующий код признака заявителя. В незаполненных строках заявления проставляется прочерк. 3 - С даты постановки на учет вправе перейти только вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели. * Код признака заявителя: 1 - Организации и индивидуальные предприниматели, подающие заявление одновременно с документами на государственную регистрацию; 2 - Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, подающие заявление в пятнадцатидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе, а также организации и индивидуальные предприниматели, подающие заявление одновременно с документами на государственную регистрацию; 3 - Организации и индивидуальные предприниматели, переходящие с иных режимов налогообложения.		
Страница 2		

# Приложение 6. Форма № 26.2-1 о переходе на упрощенную систему налогообложения

	ИНН 1 <input type="text" value="0000000000"/>	Приложение № 1 к Приказу ФНС России от 13.04.2010 № ММВ-7-3/182@																			
	КПП 1 <input type="text" value="---"/> Стр. <input type="text" value="001"/>																				
Форма по КНД 1150001																					
<b>Заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма № 26.2-1)</b>																					
Представляется в налоговый орга (код) <input type="text" value="0000"/>		Признак заявителя (код)* <input type="text" value="1"/> (выбирается из перечня, приведенного внизу листа)																			
В соответствии с положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации																					
И в а н о в <input type="text" value="---"/>																					
И в а н <input type="text" value="---"/>																					
И в а н о в и ч <input type="text" value="---"/>																					
<small>(наименование организации/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)</small>																					
переходит на упрощенную систему налогообложения <input type="text" value="2"/> ,																					
где: 1 - с 1 января <input type="text" value="---"/> года; 2 - с даты постановления на налоговый учет <sup>3</sup> ; 3 - с <input type="text" value="---"/> . <input type="text" value="---"/> . <input type="text" value="---"/> <sup>4</sup>																					
В качестве объекта налогообложения выбраны <input type="text" value="1"/> 1 - доходы 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов																					
Год подачи заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения: <input type="text" value="2011"/>																					
Получено доходов за девять месяцев года подачи заявления <input type="text" value="---"/> рублей <sup>2</sup>																					
Средняя численность работников за девять месяцев года подачи заявления составил <input type="text" value="---"/> человек <sup>2</sup>																					
Стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности организации по состоянию на 1 октября года подачи заявления, составляет <input type="text" value="---"/> рублей <sup>2</sup>																					
Номер контактного телефона: <input type="text" value="89101111111"/>																					
<table border="1"> <tr> <td style="width: 15%;"> <input type="text" value="1"/> </td> <td style="width: 85%;">                             1 - налогоплательщик                              2 - представитель налогоплательщика                         </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <input type="text" value="---"/> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <input type="text" value="---"/> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <input type="text" value="---"/> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <small>(фамилия, имя, отчество руководителя организации/представителя налогоплательщика)</small> </td> </tr> <tr> <td>                             Подпись _____                         </td> <td>                             Дата <input type="text" value="01"/> . <input type="text" value="01"/> . <input type="text" value="2011"/> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">                             м.п.                         </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">                             Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя                         </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <input type="text" value="---"/> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <input type="text" value="---"/> </td> </tr> </table>	<input type="text" value="1"/>	1 - налогоплательщик 2 - представитель налогоплательщика	<input type="text" value="---"/>		<input type="text" value="---"/>		<input type="text" value="---"/>		<small>(фамилия, имя, отчество руководителя организации/представителя налогоплательщика)</small>		Подпись _____	Дата <input type="text" value="01"/> . <input type="text" value="01"/> . <input type="text" value="2011"/>	м.п.		Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя		<input type="text" value="---"/>		<input type="text" value="---"/>		Заполняется работником налогового органа
<input type="text" value="1"/>	1 - налогоплательщик 2 - представитель налогоплательщика																				
<input type="text" value="---"/>																					
<input type="text" value="---"/>																					
<input type="text" value="---"/>																					
<small>(фамилия, имя, отчество руководителя организации/представителя налогоплательщика)</small>																					
Подпись _____	Дата <input type="text" value="01"/> . <input type="text" value="01"/> . <input type="text" value="2011"/>																				
м.п.																					
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя																					
<input type="text" value="---"/>																					
<input type="text" value="---"/>																					
		Данное заявление представлено (код) <input type="text" value="---"/>																			
		Дата представления заявления <input type="text" value="---"/> . <input type="text" value="---"/> . <input type="text" value="---"/>																			
		Зарегистрировано за № <input type="text" value="---"/>																			
		_____ (Фамилия, И.О.)																			
		_____ (Подпись)																			
<p>1, 2 - Сведения, отмеченные сносками 1 и 2, не заполняются заявителями, имеющими соответствующий код признака заявителя. В незаполненных строках заявления проставляется прочерк.</p> <p>3 - С даты постановки на учет вправе перейти только вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели.</p> <p>4 - С начала месяца текущего календарного года вправе перейти налогоплательщики, прекратившие применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее ЕНВД) в соответствии с законом субъекта Российской Федерации.</p> <p>* Код признака заявителя:</p> <p>1 - Организации и индивидуальные предприниматели, подающие заявление одновременно с документами на государственную регистрацию;</p> <p>2 - Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, подающие заявление в пятитдневный срок с даты постановки на учет в налоговый орган, включая организации и индивидуальных предпринимателей, подающих заявление одновременно с документами на государственную регистрацию, а также налогоплательщики, прекратившие применение системы налогообложения в виде ЕНВД в соответствии с законом субъекта Российской Федерации;</p> <p>3 - Организации и индивидуальные предприниматели, переходящие с иных режимов налогообложения, за исключением налогоплательщиков ЕНВД.</p>																					

## Приложение 7. Нормативно-правовые акты о системе налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности осуществляемых на территории Самарской области

Данная система налогообложения на территории Самарской области введена в действие нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, которыми определены виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог, а также значения коэффициента К2 или значения данного коэффициента, учитывающие особенности ведения предпринимательской деятельности

Муниципальное образование	Нормативно-правовой акт
Самара	<a href="#">Постановление</a> Самарской Городской Думы от 24.11.2005 N 187 (ред. от 27.09.2012)
Жигулевск	<a href="#">Решение</a> Думы городского округа Жигулевск Самарской области от 28.10.2010 N 13 (ред. от 12.04.2011)
Кинель	<a href="#">Решение</a> Думы городского округа Кинель Самарской области от 27.11.2007 N 404 (ред. от 27.11.2012)
Новокуйбышевск	<a href="#">Постановление</a> Думы городского округа Новокуйбышевск Самарской области от 17.11.2005 N 139 (ред. от 22.11.2012)
Октябрьск	<a href="#">Решение</a> Думы городского округа Октябрьск Самарской области от 31.10.2012 N 233 (ред. от 26.06.2013)
Отрадный	<a href="#">Решение</a> Думы городского округа Отрадный Самарской области от 28.11.2006 N 95 (ред. от 18.09.2012)
Похвистнево	<a href="#">Решение</a> Думы городского округа Похвистнево Самарской области от 15.11.2006 N 16-107 (ред. от 20.02.2013)

Сызрань	<a href="#">Решение</a> Думы городского округа Сызрань Самарской области от 30.10.2013 N 18
Тольятти	<a href="#">Постановление</a> Тольяттинской городской Думы от 19.10.2005 N 258 (ред. от 16.10.2013 №48)
Чапаевск	Решение Думы городского округа Чапаевск Самарской области от 29.11.2012 N 268. Постановление Чапаевской городской Думы Самарской области от 08.11.2005 <a href="#">N 36-ЧД</a> (ред. от 29.11.2012)
Алексеевский район	<a href="#">Постановление</a> Собрании представителей муниципального района Алексеевский Самарской области от 29.09.2005 N 71 (ред. от 29.10.2008)
Безенчукский район	<a href="#">Решение</a> Собрании представителей Безенчукского района Самарской области от 23.11.2012 N 286/36
Богатовский район	<a href="#">Решение</a> Собрании представителей муниципального района Богатовский Самарской области от 23.11.2009 N 79 (ред. от 05.09.2012)
Большеглушицкий район	<a href="#">Решение</a> Собрании представителей муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 25.11.2010 N 11 (ред. от 31.08.2012)
Большечерниговский район	<a href="#">Решение</a> Собрании представителей Большечерниговского района Самарской области от 26.11.2007 N 244 (ред. от 30.08.2012)
Борский район	<a href="#">Решение</a> Собрании представителей муниципального района Борский Самарской области от 24.11.2011 N 78 (ред. от 16.05.2012)
Волжский район	<a href="#">Решение</a> Собрании представителей Волжского района Самарской области от 13.11.2012 N 154/19
Елховский район	<a href="#">Решение</a> Собрании представителей Елховского района Самарской области от 20.11.2009 N 46 (ред. от 06.08.2012)

Иса克林ский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Иса克林ский Самарской области от 27.11.2012 N 192
Камышлинский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Камышлинский Самарской области от 15.10.2009 N 80
Кинельский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Кинельский Самарской области от 27.11.2007 N 224 (ред. от 24.05.2012)
Кинель-Черкасский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области от 17.11.2010 N 2-4 (ред. от 18.07.2012)
Клявлинский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.11.2011 N 91 (ред. от 24.05.2013)
Кошкинский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Кошкинский Самарской области от 24.10.2012 N 270/27
Красноармейский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Красноармейский Самарской области от 24.09.2008 N 393
Красноярский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Красноярский Самарской области от 21.11.2007 N 57-СП (ред. от 24.10.2012)
Нефтегорский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Нефтегорский Самарской области от 14.11.2011 N 124
Пестравский район	<a href="#">Постановление</a> Собрания представителей Пестравского района Самарской области от 27.11.2012 N 190
Похвистневский район	<a href="#">Постановление</a> Собрания представителей Похвистневского района Самарской области от 25.11.2005 N 54-СП (ред. от 21.11.2011)
Приволжский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Приволжский



	Самарской области от 28.11.2012 N 174/28
Сергиевский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Сергиевский Самарской области от 27.11.2012 N 32
Ставропольский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Ставропольский Самарской области от 22.11.2012 N 158/22
Сызранский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей Сызранского района Самарской области от 24.09.2009 N 42 (ред.от 02.08.2012)
Хворостянский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей Хворостянского района Самарской области от 14.11.2012 N 140/24
Челно-Вершинский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский Самарской области от 26.08.2009 N 291
Шенталинский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Шенталинский Самарской области от 23.11.2011 N 93 (ред. от 28.11.2012). Решение Собрания представителей муниципального района Шенталинский Самарской области от 18.11.2010 N 9 (ред. от 05.09.2012)
Шигонский район	<a href="#">Решение</a> Собрания представителей муниципального района Шигонский Самарской области от 22.12.2010 N 14 (ред. от 25.10.2012)

## Приложение 8. Закон Самарской области от 27 ноября 2012 г. № 117-ГД «О патентной системе налогообложения на территории Самарской области»

На территории Самарской области для индивидуальных предпринимателей с 1 января 2013 года вводится патентная система налогообложения (ПСН, патент 2013).

Закон Самарской области от 27.11.2012 N 117-ГД

«О патентной системе налогообложения на территории Самарской области»

Статья 1. Общие положения

1. Патентная система налогообложения на территории Самарской области применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 3) парикмахерские и косметические услуги;
- 4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- 5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- 6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 7) ремонт мебели;
- 8) услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- 10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- 11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- 12) ремонт жилья и других построек;
- 13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- 14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- 15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- 16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 17) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 18) ветеринарные услуги;
- 19) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, в том числе:
  - 19.1) сдача в аренду (наем) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, для долгосрочного проживания (подгруппа ОКВЭД 70.20.1);
  - 19.2) сдача в аренду (наем) жилых помещений, дач, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности для временного проживания, в том числе для гостиниц, отелей, мотелей, пансионатов, домов отдыха, гостевых домов, домов для приезжих, туристических лагерей и баз, кемпингов, прочих мест для временного проживания (подклассы ОКВЭД 55.1, 55.2);
  - 19.3) сдача в аренду (наем) нежилых помещений, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности (подклассы ОКВЭД 55.1, 55.2, подгруппа ОКВЭД 70.20.2);
  - 19.4) сдача в аренду земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности (подгруппа ОКВЭД 70.20.2);
- 20) изготовление изделий народных художественных промыслов;
- 21) прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных

продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и приглашений на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);

22) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;

23) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;

24) чеканка и гравировка ювелирных изделий;

25) монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;

26) услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;

27) услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;

28) проведение занятий по физической культуре и спорту;

29) услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;

30) услуги платных туалетов;

31) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;

32) оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;

33) оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;

34) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка расфасовка, упаковка и транспортировка);

35) услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);

36) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;

37) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;

38) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;

39) осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;

40) услуги по прокату;

41) экскурсионные услуги;

42) обрядовые услуги;

43) ритуальные услуги;

44) услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;

45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;

46) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;

47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания.

2. На территории Самарской области в соответствии с подпунктом 2 пункта 8 статьи 346.43

Налогового кодекса Российской Федерации патентная система налогообложения применяется в отношении вида предпринимательской деятельности — изготовление мебели (вид ОКУН 014100).

Статья 2. Размеры потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода

1. Установить следующие размеры потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода по видам предпринимательской деятельности, осуществляемым на территории города Самары Самарской области:

- 1) для видов предпринимательской деятельности, предусмотренных пунктами 1 — 8, 13 — 18, 20 — 22, 24 — 31, 34 — 37, 40 — 44 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 204 000 рублей;
- 2) для видов предпринимательской деятельности, предусмотренных пунктами 9, 12, 23, 38 и 39 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 326 000 рублей;
- 3) для видов предпринимательской деятельности, предусмотренных пунктами 10, 11, 32 и 33 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 326 000 рублей по каждому транспортному средству;
- 4) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 19.1 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 1 200 рублей за квадратный метр площадей по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 5) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 19.2 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 12 000 рублей за квадратный метр площадей по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 6) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 19.3 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 12 000 рублей за квадратный метр площадей по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 7) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 19.4 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 12 000 рублей за квадратный метр площадей по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 8) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 45 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 21 600 рублей за квадратный метр площадей торгового зала по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 9) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 46 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 21 600 рублей за квадратный метр площадей по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 10) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 47 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 12 000 рублей за квадратный метр площадей зала обслуживания посетителей по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 11) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного частью 2 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 326 000 рублей.

2. Установить следующие размеры потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода по видам предпринимательской деятельности,

осуществляемым на территории Самарской области, за исключением случая, предусмотренного частью 1 настоящей статьи:

- 1) для видов предпринимательской деятельности, предусмотренных пунктами 1 — 8, 13 — 18, 20 — 22, 24 — 31, 34 — 37, 40 — 44 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 173 000 рублей;
- 2) для видов предпринимательской деятельности, предусмотренных пунктами 9, 12, 23, 38 и 39 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 277 000 рублей;
- 3) для видов предпринимательской деятельности, предусмотренных пунктами 10, 11, 32 и 33 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 326 000 рублей по каждому транспортному средству;
- 4) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 19.1 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 1 020 рублей за квадратный метр площадей по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 5) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 19.2 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 10 200 рублей за квадратный метр площадей по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 6) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 19.3 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 10 200 рублей за квадратный метр площадей по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 7) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 19.4 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 10 200 рублей за квадратный метр площадей по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 8) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 45 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 18 360 рублей за квадратный метр площадей торгового зала по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 9) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 46 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 18 360 рублей за квадратный метр площадей по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 10) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного пунктом 47 части 1 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 10 200 рублей за квадратный метр площадей зала обслуживания посетителей по каждому обособленному объекту, но не менее минимального размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, установленного пунктом 7 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации по каждому обособленному объекту;
- 11) для вида предпринимательской деятельности, предусмотренного частью 2 статьи 1 настоящего Закона, — в размере 277 000 рублей.

3. Установленный в соответствии с частями 1 и 2 настоящей статьи размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, указанным в частях 1 и 2 статьи 1 настоящего Закона, за исключением видов предпринимательской деятельности, указанных в пунктах 10, 11, 19.1 — 19.4, 32, 33, 45 — 47 части 1 статьи 1 настоящего Закона, увеличивается в 2 раза при привлечении

наемных работников, средняя численность которых составляет от 6 до 10 человек включительно по всем видам деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, и увеличивается в 3 раза при привлечении наемных работников, средняя численность которых составляет от 11 до 15 человек включительно по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

4. Установленный в соответствии с частями 1 — 3 настоящей статьи размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности не может превышать:

максимального размера в 3 000 000 рублей — для видов предпринимательской деятельности, указанных в пунктах 10, 11, 32 и 33 части 1 статьи 1 настоящего Закона;

максимального размера в 10 000 000 рублей — для видов предпринимательской деятельности, указанных в пунктах 19.1 — 19.4, 45 — 47 части 1 статьи 1 настоящего Закона.

#### Статья 3

1. Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2013 года.

2. Со дня вступления в силу настоящего Закона признать утратившими силу:

1) Закон Самарской области от 9 октября 2006 года N 102-ГД «Об упрощенной системе налогообложения на основе патента на территории Самарской области» (газета «Волжская коммуна», 2006, 11 октября);

2) Закон Самарской области от 5 июня 2008 года N 50-ГД «О внесении изменений в Закон Самарской области «Об упрощенной системе налогообложения на основе патента на территории Самарской области» (газета «Волжская коммуна», 2008, 10 июня);

3) Закон Самарской области от 2 октября 2009 года N 97-ГД «О внесении изменений в Закон Самарской области «Об упрощенной системе налогообложения на основе патента на территории Самарской области» (газета «Волжская коммуна», 2009, 6 октября).

г. Самара

27 ноября 2012 года

N 117-ГД

## Словарь предпринимателя

**Налоговый период** – календарный год или иной промежуток времени, по окончании которого определяется налоговая база и сумма налога, подлежащего уплате. Может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

**Отчетный период** – период, за который налогоплательщик обязан составлять отчетные документы, связанные с исчислением налогов.

**Обособленное подразделение** – любое территориально обособленное подразделение организации, где созданы рабочие места на срок более 1 месяца. Обособленное подразделение может иметь статус филиала или представительства.

**Объект налогообложения** – имущество, доход, или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, наличие которого предполагает обязанность по уплате налогов.

**Налоговая база** – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

**Налоговый агент** – субъект, на которого возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов других лиц, являющихся налогоплательщиками.

**Нематериальные активы** – ценности, имеющие стоимость, но не являющиеся физическими объектами.

**Амортизация** – износ, погашение стоимости объектов.

### Принятые сокращения:

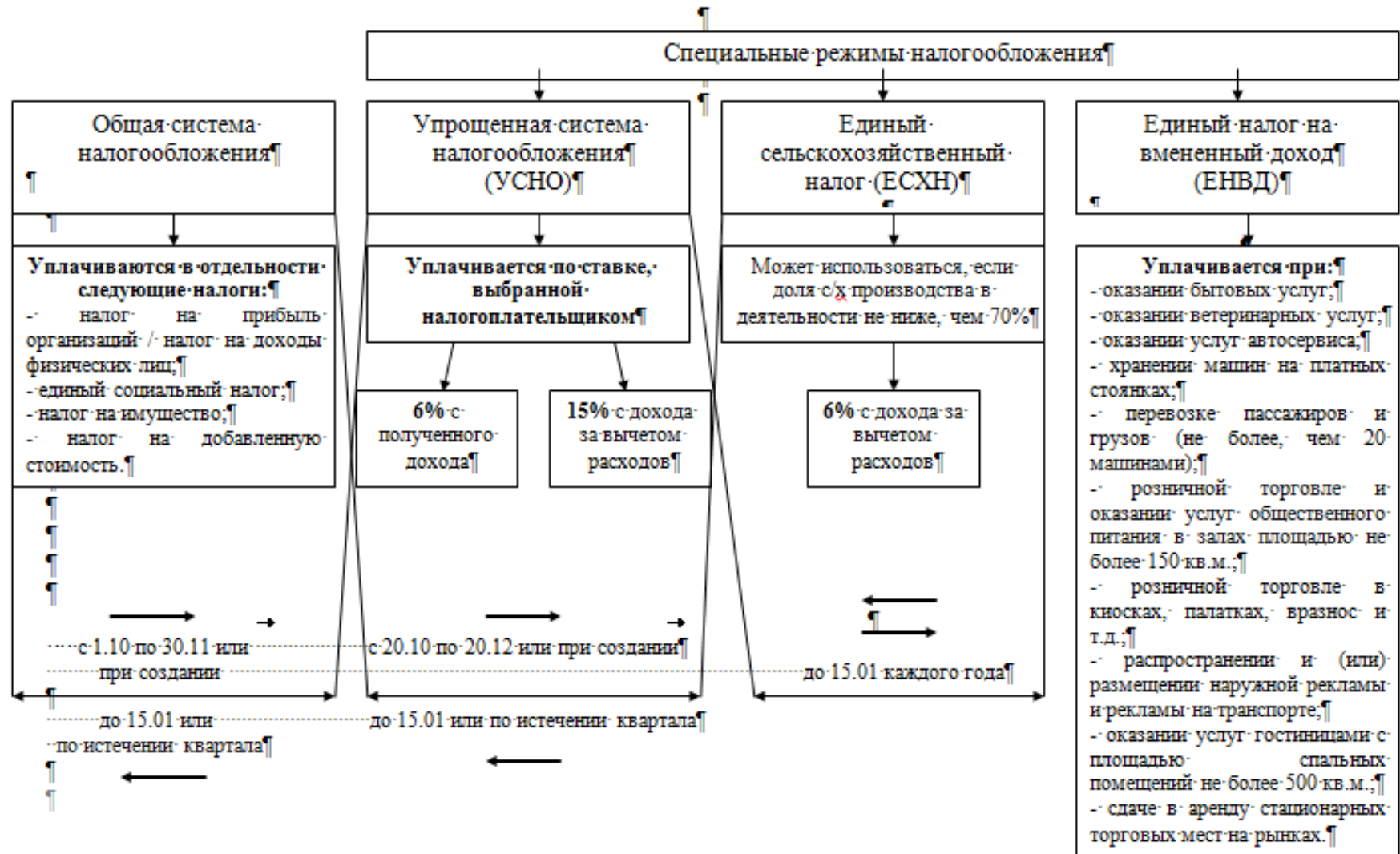
ИП – индивидуальный предприниматель

КФХ – крестьянское (фермерское) хозяйство

НДС – налог на добавленную стоимость

ОЭЗ – особая экономическая зона

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ





## СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА СПЕЦИАЛЬНЫХ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

	ЕСХН	УСНО	ЕНВД
<p>Заменяют уплату следующих налогов:</p> <p>- для организаций</p> <p>- для ИП</p>	<p>- налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, единый социальный налог, НДС (кроме уплаты НДС при ввозе товаров и по операциям в рамках договора простого товарищества)</p> <p>- НДФЛ, налог на имущество физических лиц, единый социальный налог, НДС (кроме уплаты НДС при ввозе товаров и по операциям в рамках договора простого товарищества)</p>	<p>- налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, единый социальный налог, НДС (кроме уплаты НДС при ввозе товаров и по операциям в рамках договора простого товарищества)</p> <p>- НДФЛ, налог на имущество физических лиц, единый социальный налог, НДС (кроме уплаты НДС при ввозе товаров и по операциям в рамках договора простого товарищества)</p>	<p>- налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, единый социальный налог, НДС (кроме уплаты НДС при ввозе товаров и по операциям в рамках договора простого товарищества)</p> <p>- НДФЛ, налог на имущество физических лиц, единый социальный налог, НДС (кроме уплаты НДС при ввозе товаров и по операциям в рамках договора простого товарищества)</p>
Условия применения	С/х товаропроизводители, осуществляющие производство, переработку и реализацию с/х продукции, при условии, что доля дохода от реализации такой продукции составляет не менее 70% в общем объеме доходов	См. стр. 21	<p>Налогоплательщики, осуществляющие виды деятельности, которые отнесены муниципальными образованиями к видам деятельности, подлежащим переводу на ЕНВД</p> <p>См. стр. 40</p>
Ограничения по применению	<p>- организации, имеющие филиалы и представительства;</p> <p>- лица, занимающиеся производством подакцизных товаров;</p> <p>- лица, занимающиеся игорным бизнесом;</p>	См. стр. 20	1) лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в рамках договора простого товарищества (договора о

	- бюджетные учреждения.		совместной деятельности); 2) лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в рамках договора доверительного управления имуществом; 3) крупнейшие налогоплательщики; 4) лица, занимающиеся розничной торговлей и общественным питанием, в случае, если в отношении них выполняются одновременно следующие условия: - они перешли на уплату единого сельскохозяйственного налога; - они реализуют через свои объекты розничной торговли и (или) общественного питания произведенную ими с/х продукцию, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из с/х сырья собственного производства.
Порядок начала применения	- путем подачи заявления в период с 20.10. по 20.12. ежегодно; - для вновь созданных – в течение 5 дней с момента постановки на учет.	- путем подачи заявления в период с 01.10. по 30.11. ежегодно; - для вновь созданных – в течение 5 дней с момента постановки на учет.	Применяется автоматически с начала ведения деятельности (заявления подавать не надо).
Объект налогообложения	доходы, уменьшенные на величину расходов	- доходы; - доходы, уменьшенные на величину расходов.	вмененный доход
Налоговая ставка	6%	- 6%;	15%

		- 15%.	
Налоговый/ Отчетный период	- налоговый период - календарный год; - отчетный период - полугодие	- налоговый период - календарный год; - отчетный период - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года	налоговый/ отчетный период - квартал
Срок уплаты	до 25.07. – авансовые платежи до 31.03. следующего года – по итогам налогового периода	до 25.04., 25.07., 25.10. – авансовые платежи По итогам налогового периода: - ИП – до 30.04. следующего года; - организации – до 31.03. следующего года.	до 25-го числа первого месяца следующего налогового периода
Срок сдачи налоговой декларации	до 25.07. – авансовые платежи до 31.03. следующего года – по итогам налогового периода	до 25.04., 25.07., 25.10. – авансовые платежи По итогам налогового периода: - ИП – до 30.04. следующего года; - организации – до 31.03. следующего года	не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода
Порядок прекращения применения	- добровольный – путем подачи заявления до 15.01. ежегодно; - при нарушении условия о 70%-ной доле доходов от с/х производства – с начала налогового периода, в котором допущено нарушение.	- добровольный – путем подачи заявления до 15.01. ежегодно; - при нарушении условий применения – с начала квартала, в котором допущено нарушение.	- при прекращении осуществления видов деятельности, подпадающих под ЕНВД, - путем подачи заявления о снятии с учета (в произвольной форме с указанием даты прекращения предпринимательской деятельности)

## Литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая
3. Федеральный закон от 24 июля 2002 г. N 104-ФЗ "О внесении изменений дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах";
4. Об основах налоговой системы в Российской Федерации: Закон РФ № 2118-1 от 27.12.1991 г. (с изменениями и дополнениями).
5. О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации: Закон РФ № 88 от 14.06.1995 г. (с изменениями и дополнениями).
6. Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства: Закон РФ № 222 от 29.12.1995 г.
7. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М., 2012.
8. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: Учебник для вузов. – М., 2013.
9. Князев В.Г., Пансков В.Г. Налоговая система России. Учебное пособие. М.: Российская экономическая академия, 2012.
10. Кугаенко А.А., Белянин М.П. Теория налогообложения. М.: Вузовская книга, 2012.
11. Касьянов М. М. Налоги должны обогащать страну, гарантируя благополучие граждан // Российская газета. 2007, № 101.
12. Караваева И.В., Эволюция налога на добавленную стоимость в налоговой теории и практике, Право и экономика 2007, № 9.
13. Козырин А.Н., К. В. Рыжков, Правовое регулирование налогов, Финансы 2013, № 4.
14. Налоги. / Под ред. Д.Г. Черника. – М., 2013.
15. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб.: Питер, 2013.
16. Налоги. Учебник для вузов / Под ред. Д.Г. Черника. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2013.
17. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для вузов / Под рук. И.Г. Русаковой, В.А. Кашина. М.: ЮНИТИ, 2007.
18. Налоговая система зарубежных стран / Под ред. В.Г. Князева. М.: ЮНИТИ, 2012.
19. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Черника Д. Г. 3-е изд. М.: Финансы и статистика, 2006.
20. «Налог на добавленную стоимость» Учебно-практическое пособие по дистанционному обучению. М: 2007.

21. Налоговый менеджмент и особенности налогообложения на предприятиях: Учебное пособие / А.Г. Ивасенко, И.И. Золотарев, А.Ю. Гридасов, А.Н. Савиных; Под ред. А.Г. Ивасенко. – Новосибирск, 2008.
22. Макиркин А.В. Законодательный круг российской школы // Сегодня. – 20012.
23. Малис Н.И. Упрощенная система налогообложения – панацея от всех бед // Финансы. – 2007. - № 2.
24. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М., 2013.
25. Миляков Н.В. «Налоги и налогообложение», М.: «Инфра-М», 2012.
26. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. – М., 2013.
27. Перов А.В. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие 2-е изд., перераб и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2013.
28. Подпорин Ю.В. Налог на прибыль. Исчисление, уплата, ответственность. Приложение к журналу "Налоговый вестник". М., 2013.
29. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации / Под. ред. В.И. Слома. М.: Статут, 2012.
30. Стиглиц Дж.Ю. Экономика государственного сектора. Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2013.
31. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение. Энциклопедический словарь. М.: Юристъ, 2013.
32. Федеральные налоги. Порядок исчисления и уплаты, отчетность. М.: Изд-во "Главбух", 2013.
33. Финансы. Учебное пособие / Под ред. А.М. Ковалевой. М.: Финансы и статистика, 2013.
34. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. Учебник. М.: ИНФРА-М, 2012.
35. Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике/ Под ред. Сутырина С.Ф. — СПб.: Изд-во В.А. Михайлова, Изд-во "Полиус", 2011.
36. Черник Д.Г., Л.П. Павлова, А.З. Дадышев, В.Г. Князев. «Налоги и налогообложение» М.: ИНФРА-М, 2012.
37. Шаталов С.Д. Развитие налоговой системы России: проблемы, пути решения и перспективы. М.: МЦФЭР, 2012.
38. Юткина Т.Ф. «Налоги и налогообложение» – М. «Инфра-М», 2011.