

Туполев Д.Д.,

студент

2 курс, специальность «Экономика и бухгалтерский учет»

Сургутский финансово-экономический колледж – филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Россия, г. Сургут

Якупова Л.А.,

студент

2 курс, специальность «Экономика и бухгалтерский учет»

Сургутский финансово-экономический колледж – филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Россия, г. Сургут

Научный руководитель: Талипова Л.М.,

преподаватель высшей квалификационной категории Сургутский финансово-экономический колледж – филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Россия, г. Сургут

Россия, г. Сургут

ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ

Аннотация: В данной статье непосредственно рассмотрены вопросы налогообложения единого налога на вмененный доход (ЕНВД), преимущества и недостатки специального налогового режима, проведен анализ сравнения специального режима и общей системы налогообложения.

Ключевые слова: Единый налог на вмененный доход, вмененный доход, базовая доходность, физический показатель.

Abstract: this article deals directly with the taxation of the single imputed income tax (UTII), the advantages and disadvantages of the special tax regime, the analysis of the comparison of the special regime and the General tax system.

Keywords: Single tax on imputed income, imputed income, basic yield, physical indicator.

Большая часть экономики сегодня - это малый бизнес, потому что он обеспечивает свободу граждан и создает новые места для работы и развития новых специалистов. Одним из специальных налоговых режимов в России для развития такого бизнеса является единый налог на вмененный доход (ЕНВД), но для определенных видов деятельности. Большая часть экономики сегодня - это малый бизнес, так как он обеспечивает свободу граждан и создает новые места для работы и развития новых специалистов. Одним из специальных налоговых режимов в России для развития такого бизнеса является единый налог на вмененный доход (ЕНВД), но не для всех видов деятельности.

ЕНВД-единый налог на вмененный доход. Регулируется правилами, содержащимися в части 2 Главы 26 Налогового кодекса. 3, которая введена Федеральным законом от 24.07.2002 №104-ФЗ. [2]

Вмененный доход.

Это потенциальный доход, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода

$$\text{Вмененный доход} = \text{ВД} * \text{К1} * \text{К2} * \text{АГ},$$

ВД-базовая доходность за налоговый период (квартал);

К1-коэффициент-дефлятор;

К2-поправочный коэффициент;

ФП - физический индикатор.

Базовая доходность.

Это сумма потенциального дохода. Это предусмотрено статьей 346.29, изменения из года в год в том или ином виде деятельности.

Физический показатель.

Это количественный показатель. Здесь понимаются объекты, задействованные в бизнесе, это подразделение может быть: – сотрудник (возможен также ИП); - размер площади торгового места и места. [2]

Коэффициент К2.

К2 учитывает виды особенностей ведения бизнеса, такие как размер товаров (работ, услуг); сезон года; график работы; и многое другое. При этом перечень особенностей ведения бизнеса, а также их компетенция по его установлению, Налоговым кодексом не ограничивается. Каждый календарный год имеет новое значение, которое полностью зависит от экономической ситуации, но самое главное, что эта цифра не выходит за рамки того, что прописано в пункте 7 статьи 346.29 Налогового кодекса. [2]

Коэффициент К1.

Этот коэффициент-дефлятор, с его применением учитывает изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в России за последний календарный год. Размер этого коэффициента устанавливается каждый календарный год Министерством экономического развития Российской Федерации.

Изменение коэффициента-дефлятора для целей расчета ЕНВД на 2016 - 2018 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1

Динамика коэффициента дефлятора Сургута
на период 2016-2018 годов

Период	К1	Основание
на 2016 год	1,798	Решение Сургутской районной Думы от 15 ноября 2005 года № 368 "о введении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности" перечень изменяемых документов
на 2017 год	1,798	(с изменениями, внесенными решением Думы Сургутского района от 22.12.2006 г. № 117, от 28.11.2007 г. № 227, от 30.09.2009 № 498 от 26.09.2011 № 75, от 25.11.2014 г. № 609-НПА, от 06.04.2017 г. № 111-НПА)
на 2018 год	1,868	

Уменьшение сумма исчисленного ЕНВД за налоговый период, на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, которые индивидуальный предприниматель платит за его страхование, а также суммы пособия, которые выплачиваются сотруднику.[2]

90% от суммы ЕНВД начисляется в бюджет муниципального образования. ЕНВД признается одним из бюджетных налогов.

Рассмотреть динамику совокупных доходов до в бюджете Сургута на 2016-2018 годы и внебюджетных фондов можно на рисунке 1.

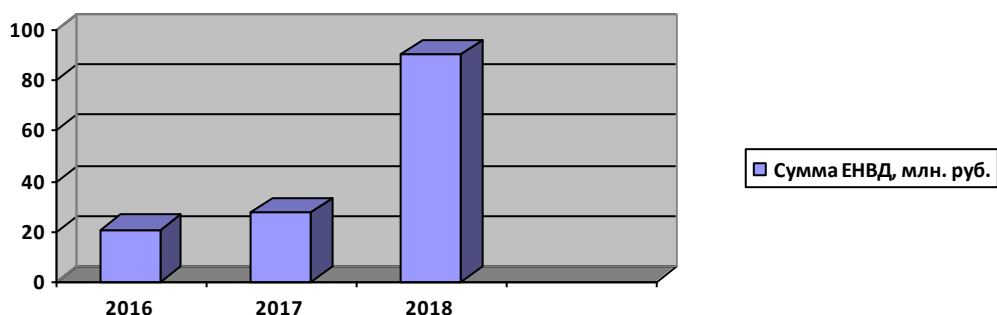


Рис. 1 динамика совокупных доходов ЕНВД
Города Сургут на 2016-2018 годы

По данным формы №5-ЕНВД, на 2018 год сумма налога на вмененный доход, подлежащая уплате в местный бюджет составила 1446165 тыс. рублей, и на 2017 год 1518816 тыс. рублей, на 2016 год 1446165 тыс. рублей, что подтверждает выполнение фискальной функции государства.

Помимо того, что ЕНВД выполняет фискальные и регуляторные функции, его внедрение имеет свойство упрощать систему налоговых отношений между государством и налогоплательщиками.

Использование ЕНВД в качестве налоговой системы имеет свои преимущества:

- легкий расчет налогов;
- Вмененный доход заменяет уплату некоторых налогов, для которых ориентир доходности по конкретному виду деятельности указан в законодательстве. Это позволяет бухгалтеру не рассчитывать налоговую базу по каждому налоговому периоду, так как необходимые для расчета данные уже определены в законодательстве;
- простота учета и отчетности;
- снижение затрат;
- снижение налоговой нагрузки.

Некоторые недостатки использования ЕНВД:

- определенное количество действий, которые могут использовать систему;
- если расходы, превышают доход, то налог все равно уплачивается
- небольшое количество сотрудников, влияет на снижение налогов, что означает незначительные выплаты взносов.
- использование вмененного дохода может использоваться только в разрешенных зонах.
- строгой отчетности для каждого ИП календарный год.

Таким образом, применение системы налогообложения в виде ЕНВД необходимо доработать с юридической и экономической точки зрения.

С целью определения целесообразности ЕНВД рассмотрим деятельность "магнолии". Рассчитаем налог с использованием единого налога на вмененный доход и применения единой системы налогообложения за первый квартал 2018 года. Сравниваем сумму налога и делаем вывод о целесообразности введения вмененного дохода.

Общество с ограниченной ответственностью "Магнолия" создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", Федеральным законом от 8 августа 2001 года N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" 02.10.2002. Это общество также имеет свой почтовый адрес- Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, Сургутский район, г. Сургут, ул. Энтузиастов, д. 2.

ООО "Магнолия продовольственный магазин Родник" занимается розничной торговлей продуктами, табачными изделиями, алкогольными и другими напитками, промышленными товарами. Заработная плата магазина АУП "Родник" в составе 5 человек: зарплата – 73000-00, район к - 51100-00, Северное пособие – 36500-00. Заработная плата работников магазина "Весна" государственная 24: со всеми льготами – 523600-00.

1. Итого за месяц для всех сотрудников:
 $73000+51100+36500+523600= 684200$ рублей.

2. Узнайте, сколько налогов заплатит ООО "Магнолия", когда:
- базовая доходность в месяц 1800 рублей;
- $K1 = 1,868$;
- $K2 = 1.0$ (на территории Сургутского района в 2018 году)
– площадь 105 кв. м.

Сумма ЕНВД за квартал рассчитывается по формуле:

$$\text{ЕНВД} = ((\text{ДБ} * (\text{№}1 + \text{№}2 + \text{№}3) * \text{C}1 * \text{C}2) * 15\%),$$

где ДБ-значение базовой доходности в месяц; №1, №2, №3 – физические показатели, характеризующие данный вид деятельности в налоговом периоде. $K1, K2$ – поправочные коэффициенты базовой доходности. [2]

Сумма исчисленного ЕНВД за квартал будет:

$$\text{Вмененный доход} = ((1800 \text{ руб.} * (105 \text{ кв. м.} + 105 \text{ кв. м.} + 105 \text{ кв. м.}) * 1,868 * 1.0) * 15\%) = 158\ 873 \text{ рубли.}$$

Расчет страховых взносов за отчетный период составляет 684 200 руб. В 2018 году для плательщиков ЕНВД действуют некоторые цены: в Пенсионном фонде России – 22%; в федеральных ФОМАХ – 0%; в территориальных ФОМАХ – 0%. [6]

Сумма начисленных платежей:

$$684\ 200 * 22\% = 182\ 633 \text{ рублей}$$

Кроме того, за первый квартал 2018 года магазину начислены пособия по временной нетрудоспособности в размере 17348,6 рублей. (за каждый месяц по 5782,9 руб.). Сумма платежей, которые магазин имеет право уменьшить, равна 182 633 рублям. Но эта сумма превышает 50% от суммы налога. Поэтому ЕНВД может быть снижен только на 79436,50 руб. ($158\ 873 / 2$).

Можно прямо определить, что сумма единого налога за налоговый период будет:

$$\text{ЕНВД} = 158\,873 - 79436,50 = 21\,807,67 \text{ РУБ.}$$

Мы будем отслеживать прибыль ООО "Магнолия" получил за первый квартал 2018 года, имея следующие исходные данные таблица 2.

Таблица 2

Статьи формирования и расходования средств

Экономический показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка от продажи имущества, тыс. руб. (без НДС)	7451
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. рублей. (без НДС)	7254
Выплаты работникам за квартал, руб.	938,4
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. рублей	1100
Остаточная стоимость основных средств, тыс. рублей	980
Норма амортизации	11

Прибыль равна: $7451000 - 7254000 - 21807,67 = 175192,33$ руб.

Рассчитайте прибыль, полученную ООО "Магнолия" в том случае, если предприятие находилось на общем режиме налогообложения

1. Размер страховых взносов

В 2018 году ставки взносов в Пенсионный фонд – 22%, ФСС – 2,9%, ФФОМС – 5,1%. Общая ставка составит 30%.

При выплатах сумма страховых взносов будет:

$$684\,200 * 30\% = 205\,260 \text{ рублей.}$$

2. Определить налог на имущество организаций.

Для начала определите сумму списанной амортизации ежемесячно:

$11\% / 12 * 1100 = 10,1$ тыс. рублей.

Непосредственно найти остаточную стоимость недвижимости за каждый месяц года:

980 тысяч рублей.

$980 - 10,1 = 969,9$ тыс. рублей.

$969,9 - 10,1 = 959,8$ тыс. руб.

$959,8 - 10,1 = 949,7$ тыс. руб.

$949,7 - 10,1 = 939,6$ тыс. рублей.

$939,6 - 10,1 = 929,5$ тыс. руб.

$929,5 - 10,1 = 919,4$ тыс. руб.

$919,4 - 10,1 = 909,3$ тыс. руб.

$909,3 - 10,1 = 899,2$ тыс. руб.

$899,2 - 10,1 = 889,1$ тыс. рублей.

$889,1 - 10,1 = 879$ тыс. рублей.

$879 - 10,1 = 868,9$ тыс. руб.

Годовая остаточная стоимость равна 11093,4 тыс. руб.

Налог на имущество организаций равен:

$11093,4 * 2,2\% = 244,05$ тыс. руб.

Авансовый платеж будет оплачен за квартал:

$244,05 / 4 = 61,01$ тыс. рублей.

3. Найти НДС.

Мы будем брать НДС с выручки, полученной продуктовым магазином:

$7451 * 20\% = 1491$ тыс. рублей.

Мы взимаем НДС со стоимости проданных товаров:

$7254 * 20\% = 1451$ тыс. рублей.

$1491 - 1451 = 40$ руб. – уплачен НДС в бюджет.

4. Рассчитайте чистую прибыль.

$7451000 - 7254000 - 205260 - 244050 - 40000 - 21807,67 - 61010 = -375127,67$ руб.

Если мы не рассчитываем корпоративный подоходный налог, мы уже получили убыток. Можно определить, что ООО "Магнолия" продуктовый магазин "Родник", перейдя на общую систему налогообложения, своими расходами превысит доходы. Поэтому деятельность организации по ЕНВД намного выгоднее, чем общий налоговый режим. Даже если организация не работает в убыток, нераспределенная прибыль, полученная в ходе деятельности, будет значительно ниже прибыли, полученной организацией, которая выплачивает ЕНВД. [6]

Проанализировав два налоговых режима, можно сделать вывод, что режим в виде ЕНВД значительно снижает налоговую нагрузку, дает компании свое развитие.

Анализ налогообложения на примере ООО "Магнолия" подтвердил рентабельность внедрения ЕНВД.

Итак, непосредственно можно сделать вывод, что использование ЕНВД является целесообразным и положительно влияет на продвижение малого бизнеса, но законодательство имеет много недостатков

Поэтому для совершенствования системы ЕНВД необходимо дополнить законодательство более понятными нормами, также необходимо учитывать экономические недостатки, которые являются основным изменением для совершенствования этой правовой системы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ : ред. от 22.06.2017 N 16-П // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) (ред. от 01.01.2019) [Электронный ресурс]. – Информационно-правовая система «Консультант Плюс».
3. Трудовой кодекс Российской Федерации (ред. от 03.10.2018) [Электронный

ресурс]. – Информационно-правовая система «Консультант Плюс».

4. Баяндурян Г.Л. Федеральные налоги и сборы: учеб. пособие. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017.

5. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учебник для студ. сред. проф. образования. -11-е изд., перераб. - М.: Академия, 2017.

6. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие для студ. учреждений сред. проф. образования. - 9-е изд., перераб. - М.: Академия, 2017.

7. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие [Электронный ресурс]. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2017.

8. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие [Электронный ресурс]. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2016.