

Компании, занимающиеся розничной торговлей, рассчитывают ЕНВД исходя из физического показателя «площадь торгового зала». Любое переоборудование в магазине влечет для налогоплательщика пересчет налога, а иногда и прекращение деятельности, облагаемой ЕНВД. (Письмо Федеральной налоговой службы от 01.02.12 № ЕД-4-3/1500 "О применении пункта 9 статьи 346.29 Налогового Кодекса Российской Федерации")

Скачать письмо Федеральной налоговой службы от 01.02.12 № ЕД-4-3/1500 "О применении пункта 9 статьи 346.29 Налогового Кодекса Российской Федерации"

Преамбула

Уплата единого налога на вмененный доход является разновидностью специальных налоговых режимов, но имеет существенную специфику. Она заключается в том, что ЕНВД не распространяется на налогоплательщика в целом, то есть не применяется в отношении всех видов деятельности хозяйствующего субъекта. Система налогообложения вмененного дохода действительна только для указанных в законе видов деятельности. По остальным же видам деятельности одновременно будет применяться общий или упрощенный режимы налогообложения.

В комментируемом письме налоговой службы приводятся разъяснения, учитывающие как раз такую особенность в порядке исчисления ЕНВД. Причем они являются не ответом на запрос какого-либо конкретного налогоплательщика, а даны, как это прямо указано в письме, в связи с многочисленными обращениями налогоплательщиков по вопросу исчисления суммы ЕНВД в случае прекращения деятельности в сфере розничной торговли через магазин или павильон в результате расторжения договора аренды или перепрофилирования помещения.

Кроме того, изложенная в нем позиция согласована с Минфином России и дано поручение управления довести его до нижестоящих налоговых органов, а также до плательщиков единого налога на вмененный доход. Таким образом, эти разъяснения можно считать официальными, хотя пока они и не размещены на официальном сайте службы www.nalog.ru.

Последствия переоборудования

Прежде всего налоговая служба напоминает общие принципы применения ЕНВД для розничной торговли. В частности, что, согласно статье 346.26 НК РФ, система

налогообложения в виде ЕНВД может применяться в отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли. При исчислении налоговой базы по налогу в отношении данного вида деятельности в качестве физического показателя базовой доходности используется площадь торгового зала (ст. 346.29 НК РФ).

В соответствии с общим правилом, установленным пунктом 2 статьи 346.29 НК РФ, налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Причем если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, то при исчислении суммы единого налога это изменение учитывается с начала того месяца, в котором оно произошло (п. 9 ст. 346.29 НК РФ).

Однако, как совершенно справедливо отмечает ФНС России, приведенная норма не применяется при переоборудовании магазина в складское помещение. Дело в том, что здесь имеет место не изменение величины физического показателя (площади торгового зала), а прекращение деятельности в сфере розничной торговли через данный объект торговли.

Следовательно, если такое переоборудование помещения произошло, допустим, в феврале, то в налоговой декларации за февраль необходимо указать физический показатель «площадь торгового зала магазина» в той же величине, что и за январь. Ведь изменения физического показателя, характеризующего данный вид деятельности (площади торгового зала), в феврале не было, просто такая деятельность на этом объекте прекратилась вовсе. А уже в марте по строке 070 налоговой декларации будет стоять прочерк. Он указывает на отсутствие в данном месяце деятельности, подпадающей под ЕНВД.

Далее ФНС России рассматривает еще одну особенность исчисления суммы ЕНВД, которая может вызвать затруднения у налогоплательщиков. Речь идет о возможности применения при расчете налога корректирующего коэффициента базовой доходности K_2 .

Как следует из статьи 346.27 НК РФ, корректирующий коэффициент базовой доходности K_2 учитывает совокупность условий ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности и иные аспекты.

Право устанавливать в нормативных правовых актах значения этого корректирующего коэффициента имеют представительные органы муниципальных образований (п. 3 ст. 346.26 НК РФ). Также они могут определять значения данного коэффициента, учитывающие конкретные факторы влияния на результаты предпринимательской деятельности. И если нормативным правовым актом муниципального образования

введен показатель «неполный календарный месяц», то значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 в указанном примере за февраль должно определяться с его учетом. Иными словами, К2 за февраль будет понижающим, учитывая неполный месяц работы.

Единое значение коэффициента базовой доходности К2 за налоговый период в этом случае должно рассчитываться налогоплательщиком как среднеарифметическое значений коэффициента базовой доходности К2, исчисленных в данной ситуации за январь и февраль (то есть за все месяцы работы в условиях ЕНВД по такому виду деятельности за налоговый период – I квартал) в порядке, предусмотренном нормативным правовым актом.