**Самостоятельное изучение теоретического материала по теме: ЕНВД**

Изучение глав Налогового Кодекса

**Рекомендуемая литература:**

|  |
| --- |
| **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**  **Основная литература** |
| Елицур М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули. Учебник для СПО. Соответствует требованиям ФГОС СПО по специальности «Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям) –М:ФОРУМ: ИНФРА \_ М , 2019-200 с » |
| Гомола А.И..Бухгалтерский учет. Учебник для СПО. 13-е изд. Рекомендовано ФГАУ «ФИРО» М.: Издательский центр «Академия», 2018-496 с |
| Гомола А.И. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Учебник. Профессиональный модуль.2-е изд. Рекомендовано ФГАУ «ФИРО» .М.: Издательский центр «Академия», 2018-208 с |
| Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/buhgalterskiy-uchet-437315](http://www.biblio-online.ru/book/buhgalterskiy-uchet-437315) |
| **Дополнительные источники** |
| Бондина Н.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости. Учебное пособие. Рекомендовано УМО СПО .М.ю :ИНФРА-М, 2019 – 254 с. |
| Потапова И.И. Основы калькуляции и учета: Учебник: Рекомендовано ФГАУ «ФИРО» 1-е изд.М.: Издательский центр «Академия», 2018-236 с |

**Интернет-ресурсы**

17. http://www.minfin.ru (сайт Министерства финансов РФ)

18. http://www.nalog.ru/stats/ (Консолидированный, федеральный, территориальные бюджеты в представлении по видам налогов)

19. http://www.governement.ru (интернет-портал Правительства РФ)

20. http://www.kremlin.ru (сайт Президента РФ)

21. http://www.nalog.ru (Федеральная налоговая служба РФ)

22. http://www.akdi.ru (АКДИ – агентство консультаций и деловой информации)

23. http://www.buhnews.ru/ (Федеральное агентство финансовой информации (ФАФИ))

24. http://www.cnfp.ru/ (Группа компаний «Налоги и финансовое право»)

**2) Подготовка к практическому занятию**  «Расчет единого налога на вмененный доход»

- изучить ЕНВД, плательщиков ЕНВД, объект налогообложения, налоговую базу, исчисление размера вменённого дохода и суммы единого налога, налоговый период, налоговая ставка, льготы по ЕНВД, постановка на налоговый учёт, порядок и сроки уплаты ЕНВД.

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Какова необходимость введения ЕНВД и в чём состоит принципиальное отличие данного налога от общепризнанной системы налогообложения?

2. От каких видов налогов освобождаются налогоплательщики – организации и налогоплательщики –индивидуальные предприниматели, переведённые на уплату ЕНВД?

3. В отношении каких видов деятельности может применяться система ЕНВД?

4. Какие налогоплательщики, занимающиеся видами деятельности, подпадающие под обложение ЕНВД, не могут быть переведены на уплату единого налога?

5. Что представляет собой базовая доходность?

6. Какова роль корректирующих коэффициентов базовой доходности? Кто их устанавливает?

7. Как определяется сумма вменённого дохода?

8. Каков порядок исчисления и уплаты ЕНВД?

*Выполнить тестовые задания*

1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНДВ) может применяться по решению субъекта РФ за оказание услуг:  
а) общественного питания, осуществляемых при использовании зала обслуживания посетителей площадью не более 150 м2;  
б) по размещению рекламы на автотранспорте не более 150 м2;  
в) бухгалтерских и аудиторских.

2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться наряду с:

а) общей системой налогообложения;  
б) другими видами специальных налоговых режимов;  
в) упрощенной системой налогообложения.

3. Уплата организациями единого налога предусматривает замену уплаты налога на:  
а) доходы физических лиц;  
б) имущество;  
в) прибыль;  
г) добавленную стоимость.

4. Индивидуальные предприниматели — плательщики кроме ЕНВД уплачивают:  
а) налог на имущество физических лиц в части коммерческой собственности;  
б) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;  
в) налог на доходы физических лиц наемных работников.

5. Корректирующий коэффициент базовой доходности К2 — это:  
а) коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ;

б) корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях;  
в) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и иные особенности.

6. В каких единицах выражена базовая доходность по налогу на внешний доход:  
а) в рублях;  
б) в рублях и копейках на единицу физического показателя;  
в) в единицах измерения физического показателя.

7. Налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления предпринимательской деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, в срок не позднее:  
а) 5 дней с начала деятельности;  
б) 10 дней с начала деятельности;  
в) конца месяца, в котором налогоплательщик начал деятельность.

8. Объект налогообложения для применения единого налога — это:  
а) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;  
б) вмененный доход;  
в) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.

9. Налоговая база для исчисления суммы единого налога — это:  
а) физический показатель;  
б) величина вмененного дохода;  
в) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

10. Величина вмененного дохода рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период:  
а) и корректирующих коэффициентов;  
б) и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;  
в) корректирующих коэффициентов и физического показателя для данного вида деятельности.

11. Значение корректирующего коэффициента К2 может быть установлено в пределах:  
а) от 0,1 до 1 включительно;  
б) от 0,01 до 1,1 включительно;  
в) от 0,005 до 1 включительно.

12. Налоговый период по единому налогу — это:  
а) календарный год;  
б) I квартал, полугодие, 9 мес, 1 год;  
в) квартал.

 13. Ставка единого налога устанавливается в размере:  
а) 10% значения вмененного дохода;  
б) 25 % базовой доходности;  
в) 15% значения вмененного дохода.

14. Уплата единого налога налогоплательщиком по итогам налогового периода производится не позднее:  
а) 10-го числа 1-го месяца следующего налогового периода;  
б) 20-го числа 1-го месяца следующего налогового периода;  
в) 25-го числа 1-го месяца следующего налогового периода.

15. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:  
а) на всю сумму взносов, начисленных и уплаченных за этот же период времени;  
б) не более чем на 50 % суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период;  
в) не более чем на 50 % суммы налога.

16. Налогоплательщиками налоговая декларация предоставляется:  
а) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;  
б) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;  
в) в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности.

*Решение задач.*

Задача № 1

Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м2, в котором осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату ЕНВД. 22 июня 2005 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м2 и открыл в нем также розничную торговлю. Общая выручка от работы двух павильонов составила 144000 руб. Взносы в пенсионный фонд предприниматель не платит. Корректирующие коэффициенты, используемые в деятельности предпринимателя, К2 = 0,47, К3 = 1,104, базовая доходность с 1 м2 павильонов составляет 1 800 руб.  
Необходимо рассчитать ЕНВД.

Задача № 2

Организация, переведенная на уплату ЕНВД, рассчитывает пособие по временной нетрудоспособности работнику с окладом, равным 5000 руб., который болел в период с 1 по 14 апреля. Соответственно, величина пособия, которое полагается работнику, составляет 2 500 руб. МРОТ на этот момент составлял 720 руб.  
Необходимо рассчитать, какая часть пособия будет оплачена за счет соцстраха, а какая за счет работодателя.

*\*

*Тема:*Решение задач по определению налоговой базы ЕНВД и суммы налога.

*Цель работы –*научиться определять налоговую базу ЕНВД и суммы налога.

*Задание:*

**Тестовый контроль знаний**

**1.**Перечень видов деятельности, которые могут быть переведены на ЕНВД, приведен в п. 2 ст. 346.26 НК РФ. К ним относятся (исключить лишнее):

а) бытовые услуги;

б) ветеринарные услуги;

в) страховые услуги;

г) услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке

автотранспортных средств.

**2.**Единицей физического показателя может быть:

а) квартира

б) работник (в том числе индивидуальный предприниматель);

в) торговое место;

г) посадочное место.

**3.**Ставка ЕНВД:

а) 15%;

б) 20%;

в) 30%;

г) 40%.

**4.**Налогооблагаемой базой по ЕНВД являются:

а) доходы;

б) базовая доходность;

в) прибыль;

г) прибыль минус налоги.

**5.**Начисляется ЕНВД следующей записью:

а) Дебет 50 Кредит 68;

б) Дебет 68 Кредит 51;

в) Дебет 91 Кредит 68;

г) Дебет 99 Кредит 68.

**6.**Перечисляется ЕНВД в бюджет следующей записью:

а) Дебет 50 Кредит 68;

б) Дебет 68 Кредит 51;

в) Дебет 91 Кредит 68;

г) Дебет 99 Кредит 68.

**7.**Уплата единого налога освобождает организацию от уплаты трех налогов (исключить лишнее):

а) налога на прибыль организаций;

б) транспортный налог;

в) налога на имущество организаций;

г) налога на добавленную стоимость (НДС).

**8.**Налогооблагаемая база по ЕНВД может быть уменьшена на сумму взносов:

а) в пенсионный фонд;

б) на сумму взносов в фонд социального страхования;

в) на сумму взносов в медицинский фонд;

г) на сумму взносов в фонд образования.

**9.**Рассчитывается ЕНВД за налоговый период (квартал):

а) ЕНВД = ((БД × 3 × К1 × К2) × ФП) × 15%;

б) ЕНВД = ((БД × К1 × К2) × ФП) × 15%;

в) ЕНВД = ((БД × 3 × К1 × К2) × ФП) × 25%;

г) ЕНВД = ((БД × 3 × К1) × ФП) × 25%.

**10.**Налоговым периодом по ЕНВД является:

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) нет верного ответа.

**Ситуационные задачи**

**Задача 1.**ООО «Паллада» занимается розничной торговлей обуви. Площадь торгового зала – 25 квадратных метров. В организации работает 4 человека. ООО «Паллада» зарегистрирована в ЦАО г. Омска. По итогам первого квартала сумма взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4000 руб. Рассчитайте сумму ЕНВД за первый квартал текущего года. Отразите на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление ЕНВД в бюджет.

**Задача 2.**Оформить платежное поручение № 4 от 15.04. т.г. на перечисление единого налога на вмененный доход от имени ООО «Паллада», расчетный счет № 40956100008500000129 открыт в ЗАО «ВТБ-24», БИК 045985001, корр. счет 30100006890000000932. Получатель УФК МФ по Омской области (ИФНС по Советскому АО), ИНН 5501075928, расчетный счет 40100000560001551002. Банк получателя – ГРКЦ ГУ ЦБ РФ по Омской области, БИК – 0452090001. Определить КБК по единому налогу на вмененный доход. Основание платежа – Текущий, Тип платежа – НС. Очередность платежа – 4.

*Методические указания:*

Плательщики единого налога на вмененный доход должны соблюдать общие правила ведения расчетных и кассовых операций. Учитывают кассовые операции в соответствии c Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Решением Совета директоров Центрального банка РФ от 22 сентября 1993 г. № 40.

При осуществлении расчетов наличными деньгами организации должны иметь контрольно-кассовую технику (ККТ) и вести кассовую книгу по установленной форме. Также у фирм существует обязанность сдавать в банк всю денежную наличность сверх лимитов, которые устанавливают кредитные учреждения, в порядке и сроки, согласованные с обслуживающими банками.

Хранение наличных денег сверх лимитов в кассе возможно только для оплаты труда (выплаты пособий по социальному страхованию и стипендий) не свыше трех рабочих дней.

Для оформления кассовых операций используются типовые межведомственные формы первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Госкомстатом России по согласованию с Центральным банком РФ и Минфином России.

ККТ (контрольно-кассовые машины, оснащенные фискальной памятью, электронно-вычислительные машины, в том числе персональные, программно-технические комплексы) обязательно должны применяться организациями и индивидуальными предпринимателями при наличных денежных расчетах, а также расчетах с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" признает обязательным применение ККТ при наличных расчетах или расчетах с использованием платежных карт между всеми субъектами. В том числе и между организациями, между организациями и индивидуальными предпринимателями, а также между предпринимателями.

Оказывая услуги населению, можно рассчитываться и без применения ККТ. Но только при условии выдачи бланков строгой отчетности, приравненных к кассовым чекам.

Для определенных видов деятельности в силу их специфики или особенностей местонахождения разрешено не применять контрольно-кассовую технику. К таким видам деятельности относится продажа газет и журналов, лотерейных билетов, торговля на рынках и др.

*Пример расчета организацией ЕНВД при выплате страховых взносов на обязательное социальное страхо вание и пособий по временной нетрудоспособности.*

Организация "Альфа" торгует в розницу мужской, женской и детской одеждой через магазин с площадью торгового зала 34 кв. м. За I квартал 2017 г. организация выплатила работникам заработную плату в размере 120 000 руб. (за каждый месяц квартала по 40 000 руб.). Кроме того, в феврале выплачено пособие по временной нетрудоспособности работнику И.И. Иванову в размере 2800 руб. (в том числе за счет средств ФСС РФ – 1000 руб., за счет собственных средств организации – 1800 руб.).

Все работники организации – лица 1967 года рождения и моложе.

Организация уплачивает взносы на обязательное социальное страхование в ПФР, ФСС РФ, а также в ФФОМС и ТФОМС (ч. 2 ст. 12, ст. 58 Закона N 212-ФЗ, абз. 7 ст. 3 Закона № 125-ФЗ).

Базовая доходность по данному виду деятельности составляет 1800 руб. в месяц, физический показатель – площадь торгового зала (в квадратных метрах), К1 на 2017 г. установлен в размере 1,372, а К2 на территории соответствующего муниципального района для рассматриваемого вида деятельности составляет 0,9 (условно) Предпринимательская деятельность осуществлялась в течение полного квартала (без выходных).

*Решение .*Рассчитаем сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование за I квартал 2017 г.

В рассматриваемом примере начисленная сумма страховых взносов составит:

- на финансирование страховой части трудовой пенсии: за месяц – 6400 руб. (40 000 руб. × 16%), за квартал – 19 200 руб. (6400 руб. × 3 мес);

- на финансирование накопительной части трудовой пенсии:

за месяц – 2400 руб. (40 000 руб. × 6%), за квартал – 7200 руб. (2400 руб. × 3 мес).

Итого общая сумма страховых взносов на ОПС, начисленная за квартал, равна 26400 руб. (19 200 руб. + 7200 руб.);

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: за месяц –

1160 руб. (40 000 руб. × 2,9%), за квартал – 3480 руб. (1160 руб. ×3 мес);

- на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: за месяц – 80 руб. (40 000 руб. × 0,2%), за квартал × 240 руб. (80 руб. × 3 мес);

- на обязательное медицинское страхование: за месяц – 2040 руб. (40 000 руб. × 5,1%), за квартал – 6120 руб. (2040 руб. × 3 мес).

Таким образом, за I квартал 2017 г. общая сумма взносов на обязательное социальное страхование составила 36 240 руб. (26 400 руб. + 3480 руб. + 240 руб. + 6120 руб.).

Страховые взносы уплачены организацией в бюджет до даты подачи налоговой декларации по ЕНВД.

Определим общую сумму взносов на социальное страхование за I квартал 2016 г., уплаченных до подачи декларации по ЕНВД, и пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных организацией за счет собственных средств в I квартале 2016 г. Она равна 38040 руб. (36240 руб. + 1800 руб.).

Рассчитаем ЕНВД за налоговый период (квартал). Для этого воспользуемся формулой:

ЕНВД = ((БД × 3 × К1 × К2) × ФП) × 15%,

где БД – значение базовой доходности в месяц (1800 руб.);

К1, К2 – корректирующие коэффициенты базовой доходности;

ФП – физический показатель (площадь торгового зала – 34 кв. м).

Таким образом, сумма исчисленного ЕНВД за квартал в данном случае составит 34 006 руб. (((1800 руб. × 3 мес. × 1,372 × 0,9) × 34 кв. м) × 15%).

Рассчитаем налоговый вычет по ЕНВД за I квартал 2016 г.

Уменьшить исчисленный за налоговый период ЕНВД на сумму налоговых вычетов можно не более чем на 50% (п. 2 ст. 346.32 НК РФ).

Как видно, общая сумма уплаченных организацией страховых взносов и выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составляет 38040 руб. Это больше, чем 50% суммы ЕНВД (34 006 руб. × 50% = 17 003 руб.). Поэтому организация вправе уменьшить исчисленную сумму ЕНВД не на всю сумму выплаченных пособий и уплаченных страховых взносов, а только на 50% исчисленного ЕНВД.

Таким образом, сумма ЕНВД, подлежащая уплате за налоговый период, составит 17 003 руб. (34 006 руб. – 17 003 руб.).

В приведенной ниже таблице использованы следующие наименования субсчетов второго порядка по балансовому счету 69:

69-1-1 "Расчеты по социальному страхованию в части пособий по временной нетрудоспособности";

69-1-2 "Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

69-1-3 "Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

69-2-1 "Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой части трудовой пенсии"; 69-2-2 "Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на финансирование накопительной части трудовой пенсии";

69-3-1 "Страховые взносы на обязательное медицинское страхование в части, зачисляемой в ФФОМС".

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Первичный документ |
| Бухгалтерские записи в январе, феврале, марте 2017 г. |  |  |  |  |
| Начислена заработная плата работникам за месяц |  |  | 40 000 | Расчетно- платежная ведомость |
| Начислены страховые взносы на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии (40 000 × 16% + 40 000 × 6%) |  | 69-2-1 69-2-2 |  | Бухгалтерская справка-расчет |
| Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС и ТФОМС (40 000 × 3,1% + 40 000 × 2%) |  | 69-3-1 69-3-2 | 2 040 | Бухгалтерская справка-расчет |
| Начислены страховые взносы на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством |  | 69-1-2 | 1 160 | Бухгалтерская справка-расчет |
| Начислены страховые взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |  | 69-1-3 |  | Бухгалтерская справка-расчет |
| Бухгалтерские записи в феврале 2012 г. |  |  |  |  |
| Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС РФ | 69-1-1 |  | 1 000 | Листок нетрудоспо- собности, расчетно- платежная ведомость, Бухгалтерская справка-расчет |
| Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств организации |  |  | 1 800 | Листок нетрудоспо- соб- ности, расчетно- платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет |
| Бухгалтерская запись в марте 2017 г. |  |  |  |  |
| Отражена сумма ЕНВД, подлежащая уплате за налоговый период |  |  | 17 003 | Бухгалтерская справка-расчет |

*Контрольные вопросы*

1. Назовите виды деятельности, которые подпадают под уплату ЕНВД.

2. Что является базовой доходностью?

3. Назовите ставку ЕНВД.

4. Назовите налоговый период по ЕНВД.

5. Перечислите основную корреспонденцию счетов по ЕНВД.

6. Что может быть единицей физического показателя.

7. Что характеризует физический показатель.

8. Дайте характеристику К1, К2, К3.

9. Каково должно быть среднесписочное количество человек для перехода на ЕНВД