

**БЭСТ-ОФИС**  
**Единый налог на**  
**вмененный доход для**  
**отдельных видов**  
**деятельности**

Практическое пособие

Москва, ЗАО «Интеллект-Сервис», 2003

Данное практическое пособие предназначено для пользователей программного комплекса БЭСТ-ОФИС, которые имеют опыт работы в этой программе.

Пособие состоит из двух частей. В теоретической части изложены законодательные аспекты применения специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Во второй части пособия дано описание возможностей программы для ведения учета на предприятии, у которого есть виды деятельности, облагаемые единым налогом на вмененный доход.

## Содержание

1	Законодательство о едином налоге на вмененный доход.....	4
1.1	Специальный налоговый режим .....	4
1.2	Объект налогообложения и налоговая база .....	5
1.3	Порядок и сроки уплаты налога.....	6
1.4	Налоговая отчетность.....	6
2	Единый налог на вмененный доход в программе БЭСТ-ОФИС.....	8
2.1	Ведение учета.....	8
2.1.1	Карточка предприятия .....	8
2.1.2	Настройки для ведения бухгалтерского учета.....	9
2.1.3	Отчетные формы.....	10
2.1.4	Справочник налогов .....	10
2.1.5	Настройка подсистемы Зарплата .....	11
Приложения .....		16
1.	Физические показатели и базовая доходность по видам деятельности .....	16
2.	Алгоритм расчета единого налога на вмененный доход .....	16

## **1 Законодательство о едином налоге на вмененный доход**

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности предполагает установление (вменение) определенного уровня доходности для сфер предпринимательской деятельности, в которых затруднено осуществление налогового контроля. Данная система применяется наряду с общеустановленной системой налогообложения (общий режим налогообложения в соответствии с требованиями, изложенными в *главе 25 НК РФ*).

### **1.1 Специальный налоговый режим**

В соответствии с Налоговым кодексом РФ, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности является специальным налоговым режимом и вводится в действие на территории субъектов Российской Федерации на основании региональных законов.

На уплату единого налога на вмененный доход (ЕНВД) должны быть переведены организации и индивидуальные предприниматели, если они занимаются на территории какого-либо субъекта РФ деятельностью, которая переведена в этом регионе на уплату указанного налога. Виды деятельности, которые могут быть переведены региональными органами власти на уплату ЕНВД, приведены в *пункте 2 статьи 346.26 НК РФ*. В *Методических рекомендациях по применению главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации*, утвержденных *Приказом МНС РФ от 10 декабря 2002 г. № БГ-3-22/707*, конкретизированы те виды деятельности, которые подпадают под налогообложение ЕНВД.

Организация, которая по какому-либо виду деятельности перешла на уплату единого налога на вмененный доход, не платит по этому виду деятельности налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), налог с продаж, налог на имущество и единый социальный налог. Аналогичен список налогов, которые не нужно платить по результатам деятельности, на которую распространяется уплата единого налога, для индивидуального предпринимателя. Этот список включает в себя следующие налоги: налог на доходы физических лиц, НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), налог с продаж, налог на имущество и единый социальный налог.

Исчисление и уплата всех других налогов и сборов осуществляется налогоплательщиками в соответствии с общим режимом налогообложения. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками ЕНВД, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Согласно *пункту 7 статьи 346.26 НК РФ «налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, исчисляют и уплачивают налоги и сборы в отношении данных видов деятельности в соответствии с общим режимом налогообложения»*. Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, не вправе применять упрощенную систему налогообложения. В отношении тех видов деятельности, которые не облагаются ЕНВД, может применяться только общий режим налогообложения, даже если соблюдаются все условия перехода на упрощенный учет.

Организации и предприниматели обязательно должны вести отдельный учет по видам деятельности, облагаемым ЕНВД, и всей прочей деятельностью, которая не подпадает под ЕНВД. Имущество, не используемое в деятельности, облагаемой ЕНВД, подлежит налогообложению в общеустановленном порядке. Если одно и то же имущество используется в деятельности, подлежащей обложению ЕНВД, и в иной деятельности, то оно подлежит налогообложению в части, пропорциональной доле выручки от реализации товаров (работ, услуг), полученной в процессе иной деятельности, в общей сумме выручки. По тем видам деятельности, которые не облагаются ЕНВД, организации и предприниматели являются плательщиками налога на прибыль, НДС, налога с продаж и ЕСН в общеустановленном порядке. Поэтому бухгалтер обязан **обеспечить отдельный учет имущества, оплаты труда, обязательств и хозяйственных операций**, проводимых хозяйствующим субъектом в процессе деятельности, облагаемой ЕНВД, и иной деятельности.

Кроме того, при осуществлении нескольких видов деятельности, подлежащих налогообложению ЕНВД, учет показателей, необходимых для исчисления этого налога, также следует вести отдельно по каждому виду деятельности.

## 1.2 Объект налогообложения и налоговая база

Согласно *пункту 1 статьи 346.29 НК РФ*, объект налогообложения для применения единого налога – это вмененный доход. Вмененным доходом считается потенциально возможный доход налогоплательщика. Налоговая база для исчисления суммы единого налога равна произведению базовой доходности по определенному виду деятельности и величины физического показателя, который характеризует данный вид деятельности. Показатели базовой доходности по каждому виду деятельности и используемые для них физические показатели приведены в *пункте 3 статьи 346.29 НК РФ* (см. Приложение 1). Базовая доходность корректируется тремя коэффициентами: К1, К2 и К3.

- Первый коэффициент К1 корректирует базовую доходность в зависимости от местонахождения плательщика налога и рассчитывается по следующей формуле:

$$K1 = (1000 + \text{Коф}) / (1000 + \text{Ком}),$$

где Коф – кадастровая стоимость земли по месту осуществления предпринимательской деятельности; Ком – максимальная кадастровая стоимость земли для данного вида предпринимательской деятельности; 1000 – стоимостная оценка прочих факторов, которые оказывают влияние на величину базовой доходности.

Следует обратить внимание на следующий факт: *Федеральным законом от 24.07.2002г. № 104-ФЗ* установлено, что корректирующий коэффициент базовой доходности К1 в 2003 году при определении величины базовой доходности не применяется.

- Размер второго коэффициента К2 устанавливают региональные органы власти. Этот коэффициент корректирует базовую доходность в зависимости от таких факторов, как сезонность, время работы, ассортимент и т.п. Его размер не может быть меньше 0,1 и больше 1. Т.е. коэффициент К2 может лишь снижать базовую доходность.
- Что касается третьего коэффициента К3, то он корректирует базовую доходность на индекс изменения потребительских цен на товары (работы, услуги). Этот коэффициент-дефлятор должен быть официально опубликован в порядке, установленном Правительством РФ.

*Федеральным законом от 24.07.2002г. № 104-ФЗ* установлено, что корректирующий коэффициент базовой доходности К3 в 2003 году при определении величины базовой доходности принимается равным 1.

Согласно положениям *Методических рекомендаций по применению главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации*, при исчислении налоговой базы используется следующая формула расчета:

$$\text{ВД} = (\text{БД} * (\text{N1} + \text{N2} + \text{N3}) * \text{K1} * \text{K2} * \text{K3}),$$

где ВД - величина вмененного дохода; БД - значение базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности; N1, N2, N3 - физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода; K1, K2, K3 - корректирующие коэффициенты базовой доходности.

Если величина какого-либо физического показателя, характеризующего вид деятельности (количество сотрудников, площадь и т.п.), меняется, то эти изменения следует учесть при расчете налоговой базы того месяца, в котором произошло это изменение.

### **1.3 Порядок и сроки уплаты налога**

Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход является квартал. Отчетные периоды по этому налогу не предусмотрены. Обязанность уплаты авансовых платежей в течение налогового периода не установлена. Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату ЕНВД, должны платить его раз в квартал, не позднее 25 дней после окончания квартала.

Согласно *статье 346.31 НК РФ*, ставка единого налога на вмененный доход равна 15%. Таким образом, единый налог на вмененный доход исчисляется налогоплательщиками по итогам каждого налогового периода по следующей формуле:

$$\text{ЕН} = \text{ВД} * 15 / 100,$$

где ЕН – сумма единого налога на вмененный доход за налоговый период; ВД - вмененный доход за налоговый период; 15 / 100 - налоговая ставка.

Однако перечислять в бюджет нужно не весь налог. Начисленный за налоговый период единый налог на вмененный доход может быть уменьшен на сумму уплаченных за этот же налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход (но не более чем на 50 процентов), а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование, и на сумму выплаченных этим работникам пособий по временной нетрудоспособности.

### **1.4 Налоговая отчетность**

*Приказом МНС РФ от 12 ноября 2002 года № БГ-3-22/648* утверждена форма Налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Налогоплательщик заполняет и включает в свою декларацию только те листы, которые ему необходимы. Правила заполнения листов налоговой декларации подробно изложены в *Приложении № 2 к приказу МНС России № БГ-3-22/648 от 12.11.2002*.

Изменения были внесены *Приказом МНС РФ от 27 февраля 2003 г. N БГ-3-22/87 «О внесении изменений и дополнений в приложения N 1 и N 2 к приказу МНС России от 12.11.2002 N БГ-3-22/648 “Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядка ее заполнения”»*.

На титульном листе и листах А, Б и В указываются сведения об организации или индивидуальном предпринимателе.

На листе Г «Сведения о месте осуществления предпринимательской деятельности» указываются полные адреса, по которым осуществляется деятельность, облагаемая ЕНВД.

В целях заполнения налоговой декларации видам деятельности присвоены следующие коды:

- 01 – оказание бытовых услуг;
- 02 – оказание ветеринарных услуг;
- 03 – оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 04 – розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы;
- 05 – розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети;
- 06 – общественное питание;
- 07 – оказание автотранспортных услуг;
- 08 – разносная торговля, осуществляемая индивидуальными предпринимателями (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения).

Данные о месте осуществления деятельности указываются в графах, соответствующих коду вида деятельности. Если на территории, подведомственной одному налоговому органу, налогоплательщик имеет несколько отдельно расположенных мест осуществления деятельности, соответствующей одному коду, то лист Г заполняется отдельно по каждому месту деятельности.

На листе Д «Расчет единого налога на вмененный доход» указываются данные, необходимые для расчета, и рассчитывается непосредственно сумма налога. Все данные вносятся в отведенные для них графы в соответствии с кодами видов деятельности.

Для расчета налоговой базы за месяц нужно значение базовой доходности умножить на значение физического показателя за соответствующий месяц и на значения коэффициентов К1, К2 и К3.

Данный порядок расчета несколько отличается от порядка, предложенного в Методических рекомендациях, хотя при расчете обоими методами значение налоговой базы одинаково. Напомним, что в Методических рекомендациях дана формула для расчета налоговой базы за квартал в целом, а для заполнения декларации нужно значение базовой доходности умножить на значение физического показателя за соответствующий месяц и на значения коэффициентов К1, К2 и К3.

На листе Е «Расчет значения корректирующего коэффициента базовой доходности К1» приводятся данные для расчета коэффициента К1 и значения рассчитанных коэффициентов.

На листе Ж «Расчет общей суммы единого налога на вмененный доход, подлежащей уплате за налоговый период» по строке 200 указывается общая сумма налога, исчисленного за налоговый период, определяемая суммированием значений по строке 060 листа Д в графах, соответствующих кодам видов деятельности. По строке 210 отражается общая сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, относящихся к работникам, занятым в деятельности, облагаемой ЕНВД. Для индивидуальных предпринимателей к этой сумме добавляется сумма фиксированного платежа в ПФР.

По строке 220 отражается сумма взносов в ПФР, на которую может быть уменьшена сумма налога. Это может быть либо вся сумма взносов, если она не превышает 50% от суммы налога, либо 50% от суммы налога, если сумма взносов превышает эту величину.

По строке 230 отражается общая сумма выплаченных в налоговом периоде работникам пособий по временной нетрудоспособности (для сфер деятельности, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход).

По строке 240 отражается сумма выплаченных в налоговом периоде из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход.

По строке 250 отражается сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, определяемая как разность между общей суммой исчисленного налога, суммой взносов в ПФР, принятой к вычету, и суммой выплаченных за счет собственных средств пособий по временной нетрудоспособности.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

## 2 Единый налог на вмененный доход в программе БЭСТ-ОФИС

Система управления предприятием БЭСТ-ОФИС предназначена для параллельного ведения оперативного, налогового, бухгалтерского и управленческого учета на предприятиях малого бизнеса, занимающихся оптовой торговлей и/или услугами. В части ведения налогового учета в БЭСТ-ОФИС имеется возможность использовать любую из предусмотренных для малых предприятий систем налогообложения:

- общий режим налогообложения;
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Общие правила работы с системой БЭСТ-ОФИС описаны в Руководстве пользователя и в Практикуме для начинающих, которые входят в поставку программы.

В данной главе приведены лишь те особенности, на которые следует обратить внимание при работе с использованием системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

### 2.1 Ведение учета

Рассматриваемые ниже примеры помогут организовать в программе БЭСТ-ОФИС ведение налогового учета предприятиям и индивидуальным предпринимателям, которые осуществляют деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход, наряду с деятельностью, не подлежащей обложению ЕНВД.

#### 2.1.1 Карточка предприятия

В карточке предприятия следует обратить особое внимание на настройку системы налогового учета. Пример заполнения этого окна представлен на Рис. 2-1.

В поле *Вид налогообложения* следует выбрать позицию *ЕНВД*, в поле *Дата начала* указывается либо 1 января (если предприятие вело хозяйственную деятельность до перехода на специальный налоговый режим), либо начало месяца, следующего за месяцем государственной регистрации налогоплательщика (для вновь созданных предприятий или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей).



Рис. 2-1. Настройка системы налогового учета в карточке предприятия

## 2.1.2 Настройки для ведения бухгалтерского учета

Если налогоплательщик осуществляет несколько видов деятельности, одни из которых облагаются ЕНВД, а другие подпадают под общую систему налогообложения, могут потребоваться некоторые дополнительные настройки для организации ведения бухгалтерского учета. Следует очень внимательно подойти к этому вопросу, предварительно продумав различные варианты выполнения таких настроек. Ниже приведены лишь отдельные примеры, которые призваны обратить внимание пользователя на основные моменты настройки.

### 2.1.2.1 План счетов

В типовой план счетов целесообразно внести некоторые изменения, касающиеся раздельного ведения учета операций по деятельности, облагаемой ЕНВД, и прочих операций.

Редактирование плана счетов осуществляется в режиме **Главная книга – Настройка раздела – Рабочий план счетов**.

#### Примеры:

- Дополнительные субсчета на счете *901 Выручка* для учета выручки, поступающей от деятельности, облагаемой ЕНВД (Рис. 2-2).

🔒	9013	Выручка ЕНВД				А/П	Свернутое	
	90131	Магазин 1				А/П	Свернутое	Ж-11
	90132	Магазин 2				А/П	Свернутое	Ж-11

Рис. 2-2. Примеры субсчетов для учета выручки от деятельности, облагаемой ЕНВД

- Дополнительный субсчет на счете *01 Основные средства* для учета имущества, используемого в видах деятельности, облагаемых ЕНВД (Рис. 2-3).

🔒	01	Основные средства				А	Свернутое	
	011	Собственные основнь				А	Свернутое	Ж-13
	012	Основные средства, с				А	Свернутое	Ж-13
	013	ОС по ЕНВД				А	Свернутое	Ж-13
	019	Выбытие основных ср				А	Свернутое	Ж-13

Рис. 2-3. Пример субсчета для учета имущества, используемого в деятельности, облагаемой ЕНВД

- Дополнительные субсчета на счете *41 Товары* для учета товаров, передаваемых для реализации через торговые точки, подлежащие налогообложению в виде ЕНВД (Рис. 2-4).

🔒	415	Товары (ЕНВД)				А	Свернутое	
	4151	Магазин 1				А	Свернутое	Ж-11
	4152	Магазин 2				А	Свернутое	Ж-11

Рис. 2-4. Примеры субсчетов для ведения раздельного учета товаров

Пользователь должен предусмотреть те настройки, которые будут отражать особенности ведения учета на конкретном предприятии.

### 2.1.2.2 Типовые проводки

Если были внесены изменения в типовой план счетов, для корректного ведения бухгалтерского учета следует в справочнике типовых проводок скопировать те проводки, которые необходимо отредактировать и внести в эти копии требуемые изменения. Это осуществляется в режиме **Главная книга – Настройка раздела – Типовые проводки**. Кроме того, в случае необходимости можно создать новые типовые проводки, учитывающие особенности ведения раздельного учета.

### 2.1.3 Отчетные формы

В связи с тем, что только часть деятельности предприятия подлежит налогообложению в общеустановленном порядке, для корректного расчета налогов следует внести изменения в шаблоны форм налоговой отчетности. Например, в расчете налога на имущество нужно предусмотреть, что в этот расчет должны попасть данные только по тому имуществу, которое не участвует в деятельности, облагаемой ЕНВД.

### 2.1.4 Справочник налогов

В режиме **Налоги – Справочники – Справочник налогов** по каждому объекту каждого вида деятельности, облагаемого единым налогом на вмененный доход, должна быть заведена своя карточка ЕНВД, в которую вносятся все необходимые для заполнения декларации реквизиты, включая код вида деятельности «ВД» (от 1 до 8). Пример приведен на Рис. 2-5.

А	Ставка	Примечание	Наименование
	15	Ставка налога	%
	4	Вид деятельности	ВД
	1200	Базовая	БД
	100	Физический	Ф1
	100	Физический	Ф2
	100	Физический	Ф3
	0	Кадастровая	Коф
	0	Максимальная	Ком
	0,6	Корректирующий	К2
	1	Коэффициент-деф	К3
	0	141071	П_ИНД
	0	50	СубъектКод
	0	Московская обл.	Субъект_РФ
	0	Щелковский	Район
	0		Город
	0	ст. Болшево	Нас_пункт
	0	Крутой туп.	Улица
	0	д. 3	Дом
	0		Кор
	0		Кв/оф

Рис. 2-5. Карточка налога по конкретному виду деятельности

Кроме того, имеется системная карточка налога с кодом ЕНВД, в которой будут сведены расчеты по налогу с учетом сумм уплаченных взносов в ПФ РФ. Значения всех параметров, касающихся вида деятельности, для этой карточки должно быть равно 0.

В этой карточке надо скопировать системный алгоритм расчета налога, перенести его в пользовательский алгоритм и там внести в него изменения в соответствии с заведенными карточками налога по объектам разных видов деятельности.

Расчет сводной суммы налога должен производиться по пользовательскому алгоритму. Если предприятие ведет учет и по ЕНВД, и по общему режиму налогообложения, то в алгоритме расчета налога сумма уплаченных за отчетный период взносов в ПФ РФ (учитываемая при расчете ЕНВД) рассчитывается пропорционально сумме зарплаты, относимой на виды деятельности, облагаемые ЕНВД.

Настроенный разработчиками алгоритм расчета налога приведен в Приложении 2.

Если на предприятии ведутся несколько видов деятельности, облагаемых и не облагаемых ЕНВД, то в пользовательском алгоритме расчета налога ЕНВД необходимо заменить код колонки начисления больничных за счет собственных средств предприятия в строке алгоритма:

**NalogTmp = NalogTmp - CalcTax.SumInOutCodeAll ("БОЛ", CalcTax.IDTaxPeriod-2 , CalcTax.IDTaxPeriod, "")**

с «БОЛ» на тот, который используется, например, рекомендуемый разработчиками «Бвд» (см. п. 2.1.5.3).

### 2.1.5 Настройка подсистемы Зарплата

Виды деятельности, облагаемые налогом на вмененный доход, освобождены от обложения единым социальным налогом (ЕСН), но с них должны уплачиваться страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ПФР).

Разделение по разным видам деятельности в программе БЭСТ-ОФИС происходит на уровне видов доходов. Поэтому пользователь должен определить – какие виды оплат к каким видам деятельности будут относиться (указать это нужно в настройке видов дохода в мастере настройки социального налога).

### 2.1.5.1 Мастер настройки социального налога

В мастере настройки (**Зарплата — Справочники ЗП — Виды оплат — СОЦ**) в таблице **Виды доходов** на странице 3 **«Виды доходов для фондов ЕСН и ПФР»** присутствует колонка **Налогообложение**. В окне выбора для этого поля показываются коды и наименования налогов с категорией **Единый налог на ВД**, которые были заведены пользователем (см. п. 2.1.4), а также строка **Общий режим**.

Выбор значения в поле **Налогообложение** показывает, к какому виду налогообложения относятся виды оплат, отмеченные в нижней таблице **Виды начислений** (Рис. 2-6).

Настройка социального налога

Виды доходов для фондов ЕСН и ПФР

На этой закладке необходимо заполнить справочник видов доходов, связанных с конкретным фондом единого социального налога или пенсионного страхования из поля "Фонд". В нижней таблице необходимо указать список видов начислений, входящих в вид дохода из верхней таблицы.

Фонд:

Виды доходов

Код	Наименование	Скидка	Наименование скидки	Налогообложение
ПФРС01	Начисления для ПФРстр			ЕНВД02_А

Виды начислений

Отметка включения	Код	Наименование
<input type="checkbox"/>	Б1	Больничный лист (для повременной оплаты труда)
<input type="checkbox"/>	Б2	Больничный (из 2х месяцев)
<input type="checkbox"/>	Бмр	Больничный в размере МРОТ за календарный месяц
<input checked="" type="checkbox"/>	ВГ	Вознаграждение за год (ввод суммы вручную)
<input checked="" type="checkbox"/>	ГПД	Оплата по гражданско-правовым договорам
<input checked="" type="checkbox"/>	ДИВ	Дивиденды (ввод вручную)
<input checked="" type="checkbox"/>	ЗР1	Основной оклад сотрудника по дням
<input checked="" type="checkbox"/>	ЗР2	Оклад работника АУП по дням
<input type="checkbox"/>	КЗ0	Компенсация за неисп. отпуск (рабочие дни)

Отмена << Назад Далее >> Готово

Рис. 2-6. Мастер настройки

При ведении на предприятии деятельности, облагаемой ЕНВД, и деятельности, осуществляемой в соответствии с общим режимом, нужно определить – какими видами оплат начисляется заработная плата сотрудникам, занятым в деятельности, облагаемой ЕНВД и какими — занятым в деятельности, облагаемой по общим правилам. Если видов деятельности, облагаемой ЕНВД, несколько, то следует создать отдельные виды оплат, каждый из которых будет относиться к определенному виду деятельности (см. п. 2.1.5.2). После этого нужно настроить новые виды доходов, относящиеся к пенсионным фондам. Для этого в мастере настройки на странице 3 выбрать в поле **Фонд** значение **Пенсионный фонд (страховая часть)**. В таблице **Виды доходов** для строки со значением в поле **Налогообложение** «Общий режим» оставить только те виды оплат, по которым начисляется заработная плата сотрудникам, занятым в деятельности, осуществляемой по основному режиму.

#### Внимание!

Для вида налогообложения «Общий режим» в таблице **Виды доходов** не должно быть отметок у видов оплат, относящихся к ЕНВД.

Далее создать новый вид дохода и указать в поле **Налогообложение** код налога ЕНВД. Если видов деятельности, облагаемых ЕНВД несколько (и соответственно столько же карточек налога ЕНВД в справочнике налогов), то следует создать столько новых видов дохода, сколько ведется видов деятельности, и в поле **Налогообложение** для каждой записи указать соответствующий код налога ЕНВД. В таблице **Виды начислений** отметить виды оплат, относящиеся к каждому виду налогообложения.

Те же действия нужно повторить, выбрав в поле *Фонд* значение *Пенсионный фонд (накопительная часть)*.

### 2.1.5.2 Виды оплат

Как было написано выше, при ведении на предприятии деятельности, облагаемой ЕНВД, и деятельности, осуществляемой в соответствии с общим режимом, нужно определить какими видами оплат начисляется заработная плата сотрудникам, занятым в деятельности, облагаемой ЕНВД и какими — занятым в деятельности, облагаемой по общим правилам.

Например, если часть сотрудников получают оклад, участвуя в деятельности, облагаемой по общим правилам, то для них как и прежде можно использовать вид оплаты «ЗР1». Для сотрудников, получающих оклад, участвуя в деятельности, облагаемой ЕНВД, можно использовать вид оплаты «ЗР2» (если он не использовался для других целей; и в этом случае ему нужно изменить название и счет) или же создать еще один вид оплаты с таким же алгоритмом. Новые виды оплаты создаются в режиме **Зарплата — Справочники ЗП — Виды оплат**.

Если же сотрудник участвует сразу в нескольких видах деятельности, то и начислений у него должно быть несколько (по одному на каждый вид деятельности). Если в этом случае начисления сотрудника распределяются пропорционально коэффициенту (например, оклад по видам деятельности распределяется пропорционально выручке), то для того, чтобы это можно было отразить в алгоритме, необходимо в справочнике дополнительных коэффициентов (**Зарплата — Справочники ЗП — Дополнительные коэффициенты**) завести новый вид коэффициента и ежемесячно заполнять его значения. А в виде оплаты для данного сотрудника умножать оклад на нужный коэффициент.

#### Примеры:

- Алгоритм расчета оклада от коэффициента «К» («К» - код коэффициента):

**SlipCalcStr.Day=SlipCalc.DayFact**

**SlipCalcStr.Hour=SlipCalc.HourFact**

**SlipCalcStr.SummaBase = Staff.SalaryPeriod(SlipCalcStr.Period )**

**SlipCalcStr.Summa = SlipCalcStr.SummaBase \* SlipCalcStr.Day / SlipCalc.DayPlan \*Salary.Coefficient("K",Salary.CurPeriod )**

Соответственно, если на другой вид оплаты приходится оставшаяся часть оклада, то он будет рассчитываться пропорционально коэффициенту, равному  $[1 - \text{Salary.Coefficient}(\text{"K"}, \text{Salary.CurPeriod})]$ .

- Если на одном предприятии один сотрудник работает по окладу только в одном виде деятельности, а у другого отплата от оклада по этому же виду деятельности зависит от коэффициента, то это нужно либо оформлять разными видами оплат, либо обрабатывать в одном алгоритме. Например, если зарплата всех сотрудников одного подразделения зависит от коэффициента, а всех других нет, то можно создать вид оплаты для оклада с таким алгоритмом («000001» - код подразделения, в котором сотрудники получают оклад в зависимости от коэффициента, «11» - код этого коэффициента):

**SlipCalcStr.Day=SlipCalc.DayFact**

**SlipCalcStr.Hour=SlipCalc.HourFact**

**SlipCalcStr.SummaBase = Staff.SalaryPeriod(SlipCalcStr.Period )**

**if Staff.CodeDivision = "000001" then**

**SlipCalcStr.Summa = SlipCalcStr.SummaBase \* SlipCalcStr.Day / SlipCalc.DayPlan \*Salary.Coefficient("11",Salary.CurPeriod )**

else

$\text{SlipCalcStr.Summa} = \text{SlipCalcStr.SummaBase} * \text{SlipCalcStr.Day} / \text{SlipCalc.DayPlan}$

end if

- В лицевом счете на закладке *Дополнительно* предусмотрены 3 числовых поля: *Коэффициент 1*, *Коэффициент 2* и *Коэффициент 3*. Эти дополнительные поля пользователь может заполнять по своему усмотрению и использовать в алгоритмах, если для расчета заработной платы необходимо использовать дополнительные коэффициенты, относящиеся к конкретному сотруднику. Например, такой коэффициент можно использовать для распределения оклада сотрудника между различными видами деятельности, если сотрудник задействован и в виде деятельности, облагаемом ЕНВД, и в виде деятельности, облагаемом по общим правилам.

### **Внимание!**

При вводе новых видов оплат не забудьте указать, в расчете каких видов оплат они участвуют – отпускные, надбавки, больничные, налог на доходы, ЕСН и ПФ, выплата зарплаты и т.д., и в какую Колонку видов оплат он будет включен.

#### **2.1.5.3 Учет больничных**

Сумма налога на вмененный доход должна уменьшаться на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности, уплачиваемых за тот же период времени, за исключением сумм в пределах 1 МРОТ на человека за календарный месяц (далее – минимальный больничный), т.к. эти суммы платятся за счет ФСС. Вся остальная сумма выплат по временной нетрудоспособности должна уплачиваться за счет работодателя. Для правильного учета пособий по временной нетрудоспособности при применении ЕНВД, в программу включен вид оплаты *Бмр Больничный в размере МРОТ за календарный месяц*. В БЭСТ-ОФИС для того, чтобы правильно учесть порядок расчетов больничных листов, необходимо выполнить следующие действия:

- Заполнить справочник «Минимальная зарплата»;
- Ввести в расчетный листок начисление *Бмр* - для расчета минимального больничного (если у сотрудника «переходящий» больничный, то нужно ввести столько больничных, на сколько месяцев приходился больничный, т.к. средняя для каждого месяца своя);
- Ввести в расчетный листок начисление *Б1* для повременной оплаты или *Б2* для сдельной – больничный рассчитается по общим правилам, но за вычетом суммы минимального больничного.

Для предприятий, которые одновременно осуществляют виды деятельности, облагаемые ЕНВД и не облагаемые ЕНВД, во внешней отчетности требуется разделение больничных, начисленных с видов оплат, относящихся к разным видам налогообложения. Для этого в программе БЭСТ-ОФИС в справочнике **Колонки видов оплат (Зарплата — Справочники ЗП — Колонки видов оплат)** имеется колонка с кодом *Бвд Больничный для налогообл. ЕНВД (собств. ср-ва)*. В ней нужно отметить те больничные, которые начисляются с видов оплат, относящихся к ЕНВД. Для этого следует создать новую карточку вида оплаты (по больничному листу), скопировать в нее алгоритм из вида оплаты *Б1* или *Б2* (в зависимости от того, какой вид больничного используется на вашем предприятии - для повременной оплаты или для сдельной оплаты).

Для *Б1* нужно указать коэффициент, пропорционально которому оклад сотрудника относится на общее налогообложение и на ЕНВД.

Для *Б2* отметить в таблице **Виды начислений** те виды оплат, которые относятся к ЕНВД и на основании которых рассчитывается больничный.

Если у вас уже были введены такие виды больничных, то они не должны быть отмечены в колонке *БОЛ*.

Таким образом, в колонке *БОЛ* будут собраны больничные, относящиеся к общему налогообложению, а в колонке *Бвд* - больничные, относящиеся к ЕНВД.

Это разделение используется при расчете налога ЕНВД и в настройке внешней отчетности по нему.

Для предприятий, применяющих только один вид налогообложения никаких изменений вносить не нужно.

## Приложения

### 1. Физические показатели и базовая доходность по видам деятельности

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (руб.)
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	5 000
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	5 000
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	8 000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 200
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети	Торговое место	6 000
Общественное питание	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	700
Оказание автотранспортных услуг	Количество автомобилей, используемых для перевозок пассажиров и грузов	4 000
Разносная торговля, осуществляемая индивидуальными предпринимателями (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	3000

### 2. Алгоритм расчета единого налога на вмененный доход

#### Объявление переменных

Dim NMes, mDateBeg, PFR, NalogTmp, K1, SAll, SVd

Если значение параметра «ВД»>0, то для каждой карточки налога, т.е. по каждому виду деятельности и по каждому объекту рассчитывается корректирующий коэффициент K1, исходя из данных, приведенных в карточке

if CalcTax.GetRateByName("ВД") > 0 then '

K1=FormatNumber((1000+CalcTax.GetRateByName("Коф"))/

(1000+CalcTax.GetRateByName("Ком")), 2)

CalcTax.TaxableSumm = ( CalcTax.GetRateByName("Ф1")+ CalcTax.GetRateByName("Ф2")+  
CalcTax.GetRateByName("Ф3"))\* CalcTax.GetRateByName("БД") \* K1\*

CalcTax.GetRateByName("K2") \* CalcTax.GetRateByName("K3")

NalogTmp = CalcTax.TaxableSumm \* CalcTax.GetRateByName("%") / 100



```
CalcTax.Summa = NalogTmp
```

```
else
```

**Здесь надо настроить суммирование своих налогов по ВД**

NalogTmp = CalcTax.SumTax (CalcTax.IDTaxPeriod, CalcTax.IDTaxPeriod, "ЕНВД04\_А")' и т.д. прибавить значения из всех своих карточек и/или изменить название налога "ЕНВД04\_А" на свое

**Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог... При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 процентов. (Статья 346.32)**

```
PFR = CalcTax.SumTaxPay1(CalcTax.IDTaxPeriod-2 , CalcTax.IDTaxPeriod, "ПФРнак",0) +
CalcTax.SumTaxPay1(CalcTax.IDTaxPeriod-2 , CalcTax.IDTaxPeriod, "ПФРстр",0)
```

```
SAll= CalcTax.SumTax (CalcTax.IDTaxPeriod-2 , CalcTax.IDTaxPeriod, "ПФРнак")
+CalcTax.SumTax (CalcTax.IDTaxPeriod-2 , CalcTax.IDTaxPeriod, "ПФРстр")
```

**общая сумма начисленных взносов (суммы «ПФРстр» и «ПФРнак») во всем видам деятельности (по ЕНВД и по общему режиму налогообложения)**

```
SVd = CalcTax.SumTaxPF (CalcTax.IDTaxPeriod-2 , CalcTax.IDTaxPeriod, 1, "", 0, "")
```

**сумма взносов в пенсионный фонд (суммы «ПФРстр» и «ПФРнак»), начисленная с видов оплат, облагаемых ЕНВД**

```
IF SAll <> 0 then
```

```
    PFR = PFR*SVd/SAll
```

```
end if
```

```
    if PFR <= NalogTmp * 50 /100 then
```

```
        NalogTmp = NalogTmp - PFR
```

```
    else
```

```
        NalogTmp = NalogTmp * 50 /100
```

```
    End if
```

**сумма налога уменьшается на сумму пособий по временно нетрудоспособности, выплаченных за счет собственных средств работодателя (Федеральный закон №190-ФЗ от 31.12.2002)**

```
NalogTmp = NalogTmp - CalcTax.SumInOutCodeAll ("БОЛ", CalcTax.IDTaxPeriod-2 ,
CalcTax.IDTaxPeriod, "")
```

```
    if NalogTMP > 0 then
```

```
        CalcTax.Summa = NalogTmp
```

```
    else
```

```
        CalcTax.Summa = 0
```

```
    end if
```

```
end if
```