**Задание для обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения**

Дата: 29.04.2020г.

Группа Б-18

Учебная дисциплина Налоги и налогообложение

Тема занятия новый раздел: Специальные налоговые режимы. Тема «Единый налог на вмененный доход».

Форма Лекция. Практическое занятие

**Задание для обучающихся:**

1. **Разобрать решения задач по теме «Упрощенная система налогообложения», законспектировать в тетрадь:**

##### Задача 1

Организация уплачивает единый налог по упрощенной системе налогообложения. Объектом налогообложения являются **доходы**, объем которых за 2004 год составил 830 000 рублей. Сумма выплаченной зарплаты за год составила 120 000 рублей.

*Рассчитать сумму налога по УСН.*

**Решение:**

Сумма налога = 830000\*6%=49800 руб.

Сумму налога в данном случае можно уменьшить на сумму уплаченных взносов на обязательное социальное страхование. Если сумма выплаченной заработной платы 120000 руб., то сумма взносов 30% - 36000руб.

Уменьшить налог можно не более чем на 50%, т.е. 49800\*50% =24900 руб. (а не на всю сумму 36000 руб.)

УСН к уплате = 49800-24900=24900 руб.

##### Задача 2

Организация уплачивает единый налог по упрощенной системе налогообложения. Объектом налогообложения являются **доходы, уменьшенные на величину расходов**.

*Рассчитать сумму налога по УСН, если дано:*

Доходы – 563000 руб.

Расходы – 415000 руб.

Взносы на ОСС – 1300 руб.

**Решение:**

Если объектом налогообложения являются **доходы, уменьшенные на величину расходов, сумма взносов на ОСС относится к расходам**

Д-Р = 563000- (415000+1300) = 146700

Налог = 146700\*15% = 22005 руб.

Минимальный налог = Д\*1% = 563000\*1% = 5630 руб. То есть сумма к уплате должна быть не меньше 5630 руб.

То есть УСН к уплате = 22005 руб.

1. **Новая тема: Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).**

*Ознакомиться с темой и сделать краткий конспект в тетрадь для лекций.*

Система налогообложения в виде ЕНВД устанавливается НК РФ главой 26 часть 3 и вводится в действие нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления.

Для целей ЕНВД используются следующие основные понятия:

**вмененный доход** - потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке;

**базовая доходность** - условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода;

**корректирующие коэффициенты базовой доходности** - коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, а именно:

К1 - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги),;

К2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности и иные особенности.

ЕНВД может применяться по решению органов местного самоуправления в отношении следующих видов деятельности:

1) оказания бытовых услуг.

2) оказания ветеринарных услуг;

3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортных средств;

4) оказания услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автомототранспортных средств, а также по хранению автомототранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок);

5) оказания 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) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли. Для целей настоящей главы 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;

7) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания. Для целей настоящей главы оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;

9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;

11) размещения рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств;

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров;

13) оказания 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, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;

14) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

Организации и ИП, уплачивающие ЕНВД освобождаются от уплаты следующих налогов:

1. Налог на прибыль организации.

2. Налог на имущество организации.

3. НДФЛ.

4. Налог на имущество физических лиц.

5. НДС, кроме ввоза товаров на таможенную границу.

Налогоплательщики: организации и ИП, осуществляющие на территории МО, в котором введен ЕНВД, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.

Объект налогообложения: вмененный доход налогоплательщика, который представляет собой потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитанный с учетом ряда факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода.

Налоговая база – это величина вмененного дохода в рублях, рассчитываемая как произведение базовой доходности, исчисленной за налоговый период и величины физического показателя, доходность корректируется на коэффициенты К1 и К2.

**Вмененный доход** = **базовая доходность** х **n** х **физический показатель** х **К1** х **К2**

Базовая доходность – это условный доход в месяц в стоимостном выражении на единицу физического показателя.

n – число месяцев в налоговом периоде в течении которых велась деятельность.

Для исчисления налога используются следующие физические показатели:

1. Количество работников (среднесписочный состав, все работающие по совместительству и ИП).

2. Площадь (стоянки, торговый зал, зал обслуживания, информационное поле рекламы).

3. Торговое место.

4. Количество посадочных мест.

5. Количество автомобилей.

К1 – это коэффициент дефлятор, показывает изменение индекса потребительских цен.

К2 – это коэффициент, учитывающий особенности ведения деятельности (место расположения объекта предпринимательской деятельности). К2 принимают местные органы власти в зависимости от территории на календарный год в пределах 0,005 до 1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид деятельности | Физический показатель | Базовая доходность |
| 1. Бытовые услуги  2. Ветеринарные услуги  3. Ремонт автомобилей  4. Платные стоянки  5. Перевозка пассажиров  6. Розница  7. Общепит | Количество работников  Количество работников  Количество работников  Площадь стоянки (м2)  Количество посадочных мест  Площадь торгового зала  Площадь зала обслуживания | 7500  7500  12000  50  1500  1800  1000 |

Налоговый период квартал.

Налоговая ставка – 15% от величины вмененного дохода.

Порядок и сроки уплаты

Уплата ЕНВД производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25 числа следующего месяца. Сумма ЕНВД исчисленная за налоговый период уменьшается налогоплательщиком на сумму страховых взносов на ОСС и на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности. Причем налог может быть уменьшен на 50 % и не более.

**Срок выполнения задания** 29.04.2020г.

Задания выложены в Google Classroom, код курса **cajgnog**