

Кардаш Д.Ю. Особенности налогообложения экономических агентов в сфере вендинга на примере Калужской области // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2017. – № 11 (ноябрь). – АРТ 454-эл. – 0,1 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.225

Кардаш Дмитрий Юрьевич
студент 4 курса, факультет управления и бизнес-технологий
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ»
г. Калуга, Российская Федерация
e-mail: mitya.kardash@yandex.ru

**ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ
АГЕНТОВ В СФЕРЕ ВЕНДИНГА НА ПРИМЕРЕ КАЛУЖСКОЙ
ОБЛАСТИ**

Аннотация: В статье рассмотрены основные понятия вендингового бизнеса, перечислены самые распространённые системы налогообложения, а также более подробно охарактеризована система налогового учета на примере данного вида предпринимательства для Калужской области.

Ключевые слова: вендинг, налогообложение, предпринимательство, налоговые органы, Калужская область.

Kardash Dmitry
4th year student, faculty of management and business technologies
FGBOU VO "Financial University under the Government of the Russian
Federation"
Kaluga, Russian Federation

PECULIARITIES OF TAXATION OF ECONOMIC AGENTS IN THE SPHERE OF VENDING ON THE EXAMPLE OF KALUGA REGION

Abstract: The article deals with the basic concepts of vending business are listed the most common tax system, as well as more detailed tax accounting system on the example of this type of entrepreneurship in Kaluga region.

Keywords: vending, taxation, entrepreneurship, tax authorities, Kaluga region.

Вендинговый бизнес – это бизнес в сфере установки автоматов по автоматизированной торговле, как правило, продуктами питания. Этот бизнес характерен тем, что для начала не требуется серьезных капиталовложений [6, с.80].

Когда принимается решение о начале вендингового бизнеса, необходимо проанализировать все существующие системы налогообложения и выбрать наиболее эффективную модель. В данном случае термин «эффективность» будет подразумевать самую низкую ставку налогообложения бизнеса, которую предоставит выбранная система.

При рассмотрении этого вопроса надо изучить три вида налоговых систем России, которые являются эффективными именно для малого бизнеса. Учитывать в расчетах нужно и региональное налогообложение в месте ведения бизнеса, и организационно-правовую форму создания предприятия (ООО или ИП).

Имеются три наиболее распространенные системы налогообложения данного вида предпринимательства:

1. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД, регулируется нормами главы 26.3 действующего Налогового кодекса). Эксперты предлагают ее для ООО, кроме фирм, зарегистрированных в г. Москва;

2. Патент (регулируется требованиями, указанными в главе 26.5 Налогового кодекса РФ). Такую форму налогообложения, как патентная обычно выбирают индивидуальные предприниматели, не создающие отдельного юридического лица;

3. Упрощенная система уплаты налогов и ведения бухучета (6% от общего дохода или 15% от дохода минус расходы, выбор в соответствии с нормами главы 26.2 Налогового кодекса РФ). Московские компании могут выбирать эту форму налогообложения [1].

Вопросы ЕНВД раскрыты комментариями российским Минфином. 28.03.2011 г Минфин выпустил письмо N 03-11-11/72, где отнес торговые автоматы (за исключением передвижных) к объектам стационарной торговой сети. Передвижные автоматы классифицированы как объекты нестационарной торговой сети.

Торговый автомат, согласно нормам статьи 346.29 Налогового кодекса, является расчетной единицей (физическим показателем) при вычислении размера налогообложения при выборе владельцем вендингового бизнеса системы ЕНВД.

При составлении формулы расчета надо учитывать следующие величины:

- количество торговых автоматов и значение физического показателя (размер дохода с одного автомата);
- установленный размер (числовое значение) коэффициента-дефлятора (K1) на текущий год;
- размер коэффициента коррекции базовой доходности (K2).

Расчет поможет сделать п.3 ст. 346.29 Налогового кодекса РФ. Обязательно надо иметь в виду, что на 2018 год физический показатель (установленная сумма платежа) для одного торгового автомата составлял 4500 рублей в месяц [2].

Значение коэффициента К1 на каждый год определяются приказами Минэкономразвития. В 2018 году он был установлен в значении 1,868.

Коэффициент К2 (или корректирующий коэффициент базовой доходности) всегда устанавливается на региональном уровне. Для расчета возьмем один из коэффициентов, установленной Городской Думой города Калуги для бизнеса по торговле так называемыми реализация товаров с использованием торговых автоматов на 2018 год. Он равнялся 1.

Таким образом, подлежащая уплате в бюджет Калуги сумма единого налога за один торговый автомат будет рассчитана по этой формуле: $4\,500$ (физический показатель) $\times 12$ (месяцев) $\times 1,868$ (К1) $\times 1$ (К2) $\times 15\% = 15130,8$ рублей в год [2, 5].

Наличие наемных работников позволит снизить размер этого платежа до 50% за счет уплаты взносов и платежей фонды социального страхования (страховых взносов). Кроме того, уменьшают размер платежа и обязательные страховые платежи самого предпринимателя, за себя.

Небольшая, но значимая разница. Если на сумму таких страховых взносов, которые подлежат уплате из фонда оплаты труда таких работников, сумму платежа можно уменьшить только на половину, то взносы, уплачиваемые предпринимателем за себя такого ограничения не имеют [7]. В том случае, если налог, взимаемый по системе ЕНВД, будет меньше фиксированного платежа (Табл.1), то уплате он не подлежит.

Таблица 1. Размер фиксированных платежей для ИП в 2018 году.

Индивидуальные предприниматели, которые платят фиксированный платеж	Страховая часть в пенсионный фонд	Накопительная часть в пенсионный фонд	ФФОМС
Все предприниматели и лица, ведущие частную практику, не зависимо от такого, какую систему налогообложения они используют, рожденные до 1967 года, а также те предприниматели, которые рождены после 1967 года, но не подали заявление на перевод накопительной части в НПФ	Годовая сумма: 26 545 Квартальная сумма: 6636.25 Ежемесячный платеж: 2212,09	-	Годовая сумма: 5840 Квартальная сумма: 1456 Ежемесячный платеж: 486
Все предприниматели и лица, которые ведут частную практику, рожденные после 1966 года, которые подали заявление на перевод накопительной части	Годовая сумма: 19330,99 Квартальная сумма: 4832,75 Ежемесячный: 1610,92	Годовая сумма: 7214,01 Квартальная сумма: 1803,50 Ежемесячный: 601,17	

Единый налог на вмененный доход предусматривает ежеквартальную систему уплаты налоговых платежей. Статья 346.32 Налогового кодекса РФ обязывает предпринимателя делать это до 25 числа того месяца года, который будет следовать за отчетным кварталом. Это значит, до 25 апреля, потом до 25 июля, по третьему кварталу до 25 октября и по году до 25 февраля [1].

И самое важное, единый налог на вмененный доход платится вне зависимости то того, была ли торговая деятельность и получались ли доходы. При выборе этой системы установленный платеж должен платиться независимо от размера дохода бизнесмена.

Патентная система на территории каждого региона в соответствии с правилами п.1 ст. 346.43 Налогового кодекса РФ должна вводиться решением руководства этого субъекта.

Начиная вендинговый бизнес, необходимо заранее изучить систему налогообложения, выяснив, какие именно законы по этому вопросу и иные нормативные акты были приняты в регионе, выбранном для работы.

Налоговый кодекс РФ (его пп. 46 п.2. ст.346.43) разрешает применять патентную систему к предприятиям розничной торговли, если реализация товаров осуществляется через стационарные автоматы, даже при отсутствии торгового зала.

Определение такой стационарной торговой сети (без постоянных торговых залов) также указано в НК РФ. Основным признаком, позволяющим именно так классифицировать объекты вендингового бизнеса, является возможность покупателя заключить договор купли-продажи (осуществить покупку) непосредственно с владельцем торговых автоматов [3].

Размер налогообложения вендингового бизнеса при выборе патентной системы также зависит от региона страны, где осуществляется ведение бизнеса. Здесь анализ налоговой формулы тоже можно сделать на примере определённого города, например муниципальный округ «Город Калуга».

Ставки и объекты при налогообложении по патентной системе регулируются на региональном уровне. В Калужском регионе – Это закон № 328-ОЗ от 25.10.2012.

Этот закон установил размеры дохода, который по расчетам местных законодателей предприниматель должен получать от вендингового бизнеса (табл.2).

Таблица 2. Максимальный размер дохода, для торговли, осуществляемой через автоматы [4].

Количество	Максимальный размер дохода, руб.
до 2 единиц включительно	100000
с 3 до 6 единиц включительно	240000
свыше 6 единиц	480000

Для удобства расчетов факт наличия наемных работников не учитывается. Налоговый кодекс (ст. 346.5 НК РФ) устанавливает налоговую ставку в стандартном для вендингового бизнеса размере 6%.

Расчет налоговых платежей, в приведенном случае, будет выглядеть так:

Стоимость патента составит произведение налоговой ставки на сумму дохода, то есть максимальный размер дохода \times 6%.

Налоговые платежи уплачиваются следующим образом:

- в случае оформления патента, действующего в течение 6 и менее месяцев, оплата должна быть произведена на протяжении 25 дней с момента начала работы;
- в случае получения патента на срок более 6 месяцев, то оплатить 1/3 от суммы платежа также нужно успеть за 25 дней с момента начала работы, а оплата 2/3 – в срок не позже 30 дней (календарных, не рабочих) до завершения налогового периода.

Налоговый период определятся также двояко, или это календарный год для годового патента, или в случае выбора срока менее года – налоговый период – это весь срок (в месяцах) срок действия патента.

Таким образом, для ведения вендингового бизнеса имеются множество возможностей для выбора наиболее подходящей системы налогообложения.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Приказ Министерство экономического развития Российской Федерации (Минэкономразвития России) от 30 октября 2017 г. N 579 г. Москва "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год" // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Письмо Минфина России от 14.01.2016 N 03-11-11/720 - УСН: о применении системы лизинговыми компаниями // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Закон Калужской области от 25.10.2012 N 328-ОЗ "О патентной системе налогообложения" // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Постановление Городской Думы г. Калуги от 12 октября 2005 года N 187 "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Кардаш Д.Ю., Кулакова Н.Н. Состояние и развитие вендинга в Российской Федерации в краткосрочной и долгосрочной перспективе // Направления социально-экономического развития региональной экономики: материалы научно-практического «круглого стола» / под ред. А.А.Мигел, Е.Л.Александрова. – Калуга: Изд-во «Эйдос», 2016. – с. 77-82
7. Интернет-портал «Пенсионный фонд Российской Федерации» // - Режим доступа: <http://www.pfrf.ru/>

Дата поступления в редакцию: 16.11.2017 г.

Опубликовано: 20.11.2017 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2017

© Кардаш Д.Ю., 2017