

Коэффициент К1 в 2005 году для расчета не применяется, К3 составляет 1,104.

Коэффициент К2 равен 1 – это прописано в приложении 1 к Закону Московской области от 24 ноября 2004 г. № 150/2004-ОЗ. Поэтому «вмененный» налог за I квартал 2005 года равен:

$7500 \text{ руб.} \times (8 \text{ чел.} + 3 \text{ чел.}) \times 1 \times 1,104 \times 3 \text{ мес.} \times 15\% = 40\,986 \text{ руб.}$

Одновременно все виды деятельности

На практике многие фирмы одновременно продают окна и двери как с установкой, так и без нее. Как правило, такие продавцы имеют дело и с физическими, и с юридическими лицами, наличными и безналичными расчетами.

Налогообложение в этом случае усложняется, так как получается, что организация занимается сразу несколькими видами деятельности, которые облагаются налогами по-разному:

- бытовыми услугами, подпадающими под ЕНВД (физический показатель – количество работников);
- розничной торговлей, которая переводится на «вмененку» (физический показатель – площадь зала или торговое место);
- продажами, с которых уплачиваются общие налоги.

Поэтому, согласно пункту 7 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ, нужно вести отдельный учет. Причем это правило распространяется и на случаи, когда один из видов деятельности имеет незначительную долю в общей выручке фирмы.

Но есть способы, с помощью которых можно упростить учет.

Фирмам, которые чаще осуществляют продажи дверей и окон без установки, можно не выделять стоимость монтажа отдельной суммой, а включать ее в цену товаров. Тогда отдельно рассчитывать и уплачивать ЕНВД по бытовым услугам не придется.

Если же установка занимает большую долю в выручке, то лучше создать отдельную фирму или ПБОЮЛ, которые будут заниматься исключительно монтажом окон и дверей и платить ЕНВД. Причем выгоднее зарегистрировать предпринимателя, так как в этом случае ему не нужно будет вести бухгалтерский учет и отражать доходы и расходы в книгах.

Аналогично некоторые производители выделяют в отдельные фирмы и розничную торговлю. Получается следующая схема. Покупатель приходит в магазин, заказывает там окна или двери. Магазин передает этот заказ производителю. Предприятие-производитель изготавливает продукцию и продает ее магазину. С этой выручки изготовитель платит или общие налоги, или единый налог при «упрощенке».

Магазин в свою очередь реализует изделие конечному покупателю. И поскольку для магазина этот товар не является продукцией собственного производства, такая деятельность является розничной торговлей и подпадает под ЕНВД. Поэтому магазин платит «вмененный» налог либо с площади торгового зала, либо с торгового места.

Покупатель — юридическое лицо

Если организация устанавливает окна и двери юридическим фирмам или предпринимателям, такие услуги под ЕНВД не попадают. Данный вывод можно сделать из статьи 346.27 Налогового кодекса РФ. Ведь в этом случае установку окон и дверей нельзя назвать бытовыми услугами, поскольку таковыми являются только услуги, оказанные населению. Поэтому деятельность организации облагается общими налогами или переводится на упрощенную систему.

Смешанный вариант

Понятно, что большинство фирм устанавливают окна и двери как юридическим, так и физическим лицам. И в связи с этим им необходимо вести раздельный учет (п. 7 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ).

Тут обратим внимание на расчет ЕНВД. Формально при исчислении этого налога надо брать только тех работников, которые заняты непосредственно во вмененной деятельности — установке окон и дверей населению.

Однако на практике, естественно, все работники одновременно заняты как в облагаемой, так и в не облагаемой ЕНВД деятельности. Тем не менее распределять в этом случае численность сотрудников между видами бизнеса Налоговый кодекс РФ не позволяет. То есть в расчет ЕНВД придется брать количество всех сотрудников.

Посоветовать тут можно следующее. Если есть возможность, то работников, которые занимаются установкой, надо формально разделить на два отдела. Один будет работать с физическими лицами, другой — с юридическими. В этом случае платить ЕНВД надо будет только с тех работников, которые устанавливают окна и двери физическим лицам. Кроме того, вы сможете пропорционально их численности распределить и количество административных сотрудников.

Пример 3

ООО «Велна» устанавливает деревянные двери в г. Мытицы Московской области. Клиентами фирмы являются и юридические, и физические лица. Поэтому ООО «Велна» платит ЕНВД (по услугам, оказанным населению) и общие налоги (по услугам, оказанным фирмам и ПБОЮЛ).

В ООО «Велна» работают 20 сотрудников, из них численность административно-управленческого персонала (директор, бухгалтерия) составляет 5 человек. Остальные 15 человек занимаются непосредственно установкой дверей. При этом руководитель фирмы издал приказ, указав в нем, что 8 работников устанавливают двери только физическим лицам, а 7 человек — юридическим лицам.

Бухгалтер фирмы рассчитал ЕНВД следующим образом. Сначала он определил численность административно-управленческого персонала, которую следует учитывать при исчислении «вмененного» налога:

$$5 \text{ чел.} \times 8 \text{ чел.} : 15 \text{ чел.} = 3 \text{ чел.}$$

Коэффициент К1 в
Коэффициент К2
ковской области от
ный» налог за I кв

7500 руб. × (8 чел.

Одновременно

На практике многие как с установкой, имеют дело и с физическими и безналичными

Налогообложение, что организации, которые

— бытовыми услугами
ский показатель —

— розничной торговлей
(физический показатель)

— продажами, с

Поэтому, согласно ст. 346.26 НК РФ, нужно вести раздельный учет деятельности и на счете, незначительную долю

Но есть способ

Фирмам, которые устанавливают окна без установки раздельной суммой, а рассчитывать и уплатить.

Если же установить отдельные отделы, то придется платить исключительным образом. При этом выгоднее в этом случае ему платить доходы и расходы

Аналогично не только фирмы и розничные магазины, но и покупатель приходит в магазин, передает заказ, водитель изготавливает и вывезет, а выручку изготовитель выводит при «упрощенной» системе

Магазин в свою очередь является объектом. И поскольку собственником розничной торговли платит «вмененный» налог с торгового места.

При расчете ЕНВД по бытовым услугам в расчет берется среднесписочная численность работников, которая определяется в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Росстата от 3 ноября 2004 г. № 50.