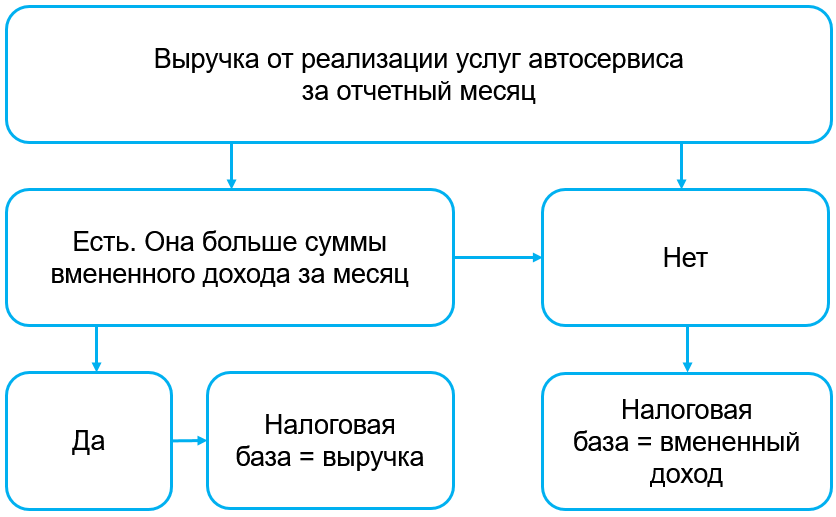
КАК РАССЧИТАТЬ ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД?

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) применяют только организации, причем если они отвечают определенным [условиям](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456D6F6Ch2J) (по численности и виду деятельности). Уплачивают налог ежемесячно. Подскажем, как рассчитать ЕНВД.

ЕНВД считается от налоговой базы. В качестве ее может выступать выручка от реализации услуг автосервиса или сумма вмененного дохода. Определиться с выбором поможет схема ([ст. 379](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6B6Ch2J), [ч. 1](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6C6Ch5J) и [2 п. 1 ст. 380](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6C6Ch4J), [п. 3 ст. 381](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6D6ChCJ) НК):



Схемой можно пользоваться, если объект оказания услуг:

- работает весь месяц и приносит выручку;

- [функционирует](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A696ChDJ), но выручки нет (не сезон, нет клиентов, заказов и т.д.);

- не работает несколько месяцев, но официально деятельность не прекратил (например, ремонт объекта).

**Выручка от реализации услуг**

ЕНВД облагается выручка только от оказания услуг автосервиса. При этом она не является объектом для исчисления НДС и налога на прибыль. Если параллельно есть другие виды деятельности и (или) внереализационные доходы, к ним применяют общий порядок налогообложения ([ч. 1 п. 7](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6A6Ch3J), [абз. 2 п. 8](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6A6ChCJ), [абз. 4 п. 9 ст. 378](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6B6Ch0J) НК).

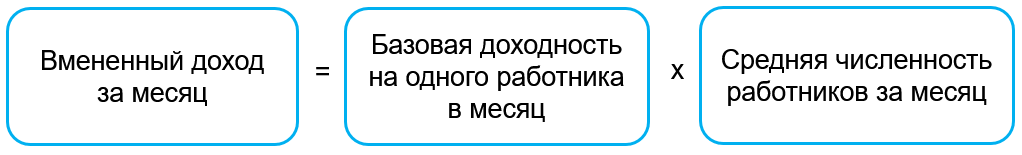
С 2019 г. плательщик по деятельности автосервиса может исчислять НДС, если примет такое решение и пропишет его в учетной политике. При этом данный налог, а также излишне исчисленный НДС в выручку не включаются ([ч. 2 п. 7 ст. 378](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6A6Ch2J), [ч. 7 п. 1 ст. 380](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6C6Ch3J) НК).

В выручку в том числе *входит стоимость* материалов, жидкостей, комплектующих, запчастей и прочего *имущества исполнителя*, использованного при оказании услуг автосервиса. Если в процессе применяли *материалы заказчика*, их стоимость в выручку *не включается* ([ч. 5 п. 1 ст. 380](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6C6Ch1J) НК).

Выручка определяется по правилам, установленным для налога на прибыль. Отражается она по принципу начисления ([ч. 1 п. 7](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02FE48666E6Ch6J), [п. 8 ст. 168](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02FE48666F6Ch5J), [ч. 6 п. 1 ст. 380](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6C6Ch0J) НК).

**Вмененный доход**

Определяется по формуле:



Базовую доходность на одного работника в месяц определяют исходя из установленной для г. Минска [ставки](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9466E6C6Ch7J) единого налога с ИП по виду деятельности "техобслуживание и ремонт автомобилей...". Ее делят на коэффициент 0,1. Так рассчитывается общий размер. *На 2020 г.* он составляет *2900 руб*. Размер базовой доходности могут увеличить (уменьшить) органы местной власти ([ч. 3](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6C6Ch7J) и [4 п. 1](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6C6Ch6J), [ч. 1](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6C6Ch2J), [2](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6C6ChDJ) и [3 п. 2 ст. 380](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6C6ChCJ) НК).На данный момент решением Витебского областного Совета депутатов от 28.12.2014 № 42 (ред. 05.07.2016 № 140) базовая доходность:

- для организаций, осуществляющих деятельность в г.Витебске, увеличена на 440 рублей,

- для организаций городов Новополоцка, Орши, Полоцка, увеличена на 240 рублей,

- для организаций, городов районного подчинения уменьшена на 840 рублей,

- для организаций, осуществляющих деятельность на иных территориях, уменьшенв 1000 рублей.

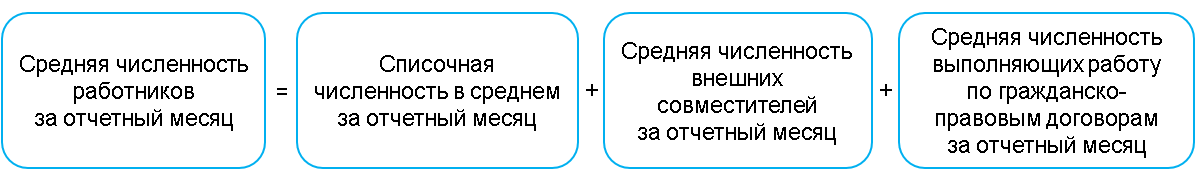
С учетом разнообразия размеров базовой доходности надо определить свою ставку. Выбор зависит от нескольких факторов. Разобраться поможет схема ([ч. 1 подп. 3.1 ст. 378](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456D606Ch4J), [ч. 4](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6D6Ch5J) и [5 п. 2 ст. 380](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6D6Ch4J) НК).



Если на протяжении месяца или его части у организации [работают](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A696ChDJ) несколько объектов оказания услуг, то выбирается наибольшая из базовых доходностей по месту нахождения объектов ([ч. 6 п. 2 ст. 380](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6D6Ch7J) НК).

При выездном ремонте (обслуживании) применяют базовую доходность по месту нахождения организации ([ч. 5 п. 2 ст. 380](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6D6Ch4J) НК).

**Средняя численность работников за месяц** рассчитывается по формуле ([подп. 5.7 ст. 378](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A696Ch6J) НК):



Все составляющие определяются по [правилам](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A624B55A4E0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02FD416E696Ch7J) Белстата. При этом надо иметь в виду, что для целей ЕНВД расчет численности производится:

- в целом по организации;

- с учетом работников (лиц), не занятых деятельностью автосервиса (бухгалтер, директор и т.д.) ([подп. 5.8 ст. 378](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A696Ch2J) НК).

***НА ЗАМЕТКУ***

*В случае реорганизации в форме преобразования помните: для расчета численности реорганизованная и вновь созданная организация признаются одной и той же организацией (*[*ч. 2 п. 4 ст. 378*](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456D616Ch5J) *НК).*

**Расчет ЕНВД к уплате за месяц**

ЕНВД определяется ежемесячно без нарастающего итога. Ставка - 5%. Она умножается на налоговую базу. Это либо выручка от реализации услуг автосервиса, либо месячная сумма вмененного дохода в зависимости от того, что из них больше ([п. 1](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6D6Ch2J), [2](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6D6ChDJ) и [3 ст. 381](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6D6ChCJ) НК).

ЕНВД уплачивается не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным. Не позднее 20-го числа того же месяца надо сдать [декларацию](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4B57ABE9D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02FD47666B6Ch2J) ([п. 4](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6E6Ch5J) и [5 ст. 381](consultantplus://offline/ref=4C8A75E69B7B4A0FFACDAD1C24545CFB3D2D4A06EE8A6F4A51ADE0D76BB2C04E5AA0306EED8A03FF02F9456A6E6Ch4J) НК).