

Налогообложение розничной торговли

Предприятия розничной торговли при ведении нескольких видов деятельности, подпадающих под различные специальные режимы, обязаны вести отдельный учет всех финансовых показателей. Наиболее часто применяемыми в данной сфере экономики являются упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, которые имеют свою специфику.

Специальный налоговый режим представляет собой особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода, применяемых в случаях и порядке, установленных НК РФ и принимаемыми в соответствии с ним законами. Общие условия применения специальных налоговых режимов установлены гл. 26.1 - 26.4 Налогового кодекса РФ. При этом налоговое законодательство предусматривает возможности их совмещения.

Налоговый кодекс РФ в части п. 4 ст. 346.12 устанавливает правило, согласно которому организациям и индивидуальным предпринимателям, переведенным на уплату ЕНВД по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, предоставляется право применять упрощенную систему налогообложения в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности.

Упрощенная система налогообложения регулируется гл. 26.2 Налогового кодекса РФ. Единый налог рассчитывается на основании результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика за налоговый период. Перейти на применение упрощенной системы налогообложения организации и предприниматели могут в добровольном порядке при соблюдении определенных условий. Особенности применения упрощенной системы налогообложения являются следующие:

1. УСН применяется налогоплательщиками наряду с иными режимами;
2. переход к УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется налогоплательщиками добровольно;
3. для налогоплательщиков, применяющих УСН, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций, порядок представления отчетности, однако существует возможность применять кассовый метод учета доходов и расходов, а также упрощенную форму бухгалтерского учета;
4. налогоплательщики, применяющие УСН, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов. Для плательщиков ЕНВД существует правило, согласно которому они обязаны регистрироваться в налоговой инспекции каждого муниципального района (округа), на территории которого ведется предпринимательская деятельность, и, соответственно, неоднократно рассчитывать налог.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Единый налог на вмененный доход не зависит от экономических показателей хозяйствующего субъекта (выручки, расходов):

$$ВД = БД \times N \times K1 \times K2,$$

где ВД - вмененный доход;

БД - базовая доходность;

N - физический показатель, который характеризует данный вид деятельности;

K1, K2 - корректирующие коэффициенты базовой доходности.

К1 - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, рассчитываемый как произведение коэффициента, применяемого в предшествующем периоде, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем календарном году. Коэффициент-дефлятор публикуется в порядке, установленном Правительством РФ.

Виды деятельности в отношении розничной торговли, ведение которых обязывает уплатить единый налог на вмененный доход, уточнены Федеральным законом от 22.07.2008 № 155-ФЗ (таблица 2).

Источники:

1. [НК РФ Глава 26.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности \(введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ\).](#)
2. [НК РФ Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения \(введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ\).](#)
3. [Федеральный закон от 22.07.2008 № 155-ФЗ.](#)
4. Кузнецова И. М. Налогообложение розничной торговли в рамках специальных налогов режимов // Молодой ученый. — 2012. — №5. — С. 171-174. — URL <https://moluch.ru/archive/40/4719/> (дата обращения: 13.03.2019). [Интернет-журнал «Молодой ученый».](#)