



# Перевод на вмененку и порядок расчета налога

На наши с вами вопросы отвечает Елена Юрасова, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса

## Как учесть при расчете налога новые машины

— Мы перевозим грузы. В конце прошлого года перешли на вмененку. Всего у нас было десять автомобилей. Сейчас купили еще пять. На учет новые машины приняли 27 августа. А документы на реги-

страцию подадим в начале сентября. В каком периоде надо увеличить физический показатель для расчета ЕНВД?

— Вы уже начали использовать автомобили для перевозок?

— Нет, пока не получим номера, машины использовать не будем.

— Увеличить физический показатель надо с сентября. То есть с начала месяца, в котором компания стала использовать автомобили (п. 9

ст. 346.29 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Единый налог рассчитывают исходя из количества машин, на которых компания перевозит грузы (ст. 346.29 НК РФ. — *Примеч. ред.*). А значит, дата регистрации в ГИБДД значения не имеет.

## Торговлю на улице можно перевести на вмененку

— Арендуем помещение в здании, а также часть территории рядом с ним. В офисе сидит кассир и рассчитывается с покупателями, а на улице выставлены образцы товаров — садовые горшки, вазы и прочие товары из глины. Покупатель выбирает товар, а затем оплачивает его в помещении. Вправе ли мы применять ЕНВД?

— Покупатели забирают выставленные на улице образцы

или едут за выбранным товаром на склад?

— Забирают выставленные образцы. Мы каждый день пополняем количество товара.

— В таком случае вы вправе применять вмененку. На ЕНВД можно переводить розничную торговлю, то есть реализацию товаров по договорам розничной купли-продажи. Место, где компания заключает сделку с клиентами, считается торговым.

В частности, это земельные участки, которые компания использует для размещения товаров, а также помещения, используемые для совершения сделок. Ваши клиенты выбирают товары на участке, а затем расплачиваются в офисе. Таким образом, ваш вид деятельности можно отнести к розничной торговле и перевести на вмененку. Это подтверждает письмо Минфина России от 29.05.15 № 03-11-11/31226.

— А как определить физический показатель для расчета налога?

— Надо сложить площадь участка и офиса. Если в совокупности она превышает 5 кв. метров, то налог нужно платить с площади торгового места. Базовая доходность по данному показателю — 1800 рублей. Если площадь меньше, то ЕНВД нужно платить с одной торговой точки, базовая доходность — 9 тыс. рублей.

## Детская комната в кафе увеличивает единый налог

— У нас кафе. Недавно расширили помещение и оборудовали на территории кафе детскую комнату. Ее площадь тоже нужно учесть при расчете налога?

— Детская комната находится в отдельном помещении?

— Нет, прямо в кафе мы огородили небольшую территорию.

— В таком случае площадь комнаты для детей надо учитывать при расчете единого налога. При оказании услуг общественного питания ком-

пании платят ЕНВД с площади зала обслуживания посетителей (п. 3 ст. 346.29 НК РФ. — *Примеч. ред.*). В площадь зала обслуживания посетителей включается площадь помещений, предназначенных для приема пищи, а также для

проведения досуга. Если бы по инвентаризационным документам уголок был выделен как отдельная комната, то ее можно было бы не учитывать при расчете (письмо Минфина России от 09.02.06 № 03-11-04/3/75. — *Примеч. ред.*).

## С помещения для ресепшена не платят ЕНВД

— Приобрели в собственность гостиничный комплекс. Он включает в себя несколько домиков для проживания. Планируем предоставлять их в аренду компаниям и «физикам». Вправе ли мы перевести такой бизнес на вмененку?

— Да, вправе, если площадь для проживания не превышает 500 кв. метров (подп. 12 п. 2 ст. 346.26 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Налог в этом случае платят с площади помещений для временного проживания и размещения. Это могут быть квартиры, ком-

наты, частный дом или комплекс домиков для проживания.

— На территории комплекса есть отдельно стоящий домик, где расположен ресепшен. Учитывать ли площадь этого домика при расчете налога?

— Нет, не надо. При определении общей площади помещений для временного размещения не надо учитывать площадь холлов, вестибюлей, лестниц, а также административно-хозяйственных помещений (ст. 346.27 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

## Налог можно уменьшить на выплаченные пособия

— Мы на вмененке. Один сотрудник долго болел — с мая по август. Принес несколько листков нетрудоспособности. Причем они относятся к нескольким страховым случаям и оплачивали мы их отдельно.

Вправе ли мы пересчитать налог за первый квартал, уменьшив его на пособие за май и июнь?

— Когда вы выплатили пособие?

— Только в августе, когда сотрудник вернулся на рабо-

ту и принес все больничные листки.

— Значит, пересчитать налог не получится. Рассчитанный по итогам квартала ЕНВД можно уменьшить только на пособия, выплаченные работникам (подп. 2 п. 2 ст. 346.32

НК РФ. — *Примеч. ред.*). Вы назначили пособие и перечислили деньги позже. Поэтому уменьшить на пособие можно только налог за третий квартал (письмо Минфина России от 03.04.13 № 03-11-11/136. — *Примеч. ред.*).