

Самарская Губернская Дума

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ЕНВД), ВВЕДЕННОЙ В ДЕЙСТВИЕ ПРАВОВЫМИ АКТАМИ ПРЕДСТАВИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ РАЙОНОВ, ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

За последнее десятилетие в налоговом законодательстве России произошли существенные изменения, к позитивным результатам которых можно отнести введение Федеральным законом от 24.07.2002 №104-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД).

Система обложения ЕНВД также претерпела существенные изменения, сформировалась соответствующая судебная практика, обозначились неурегулированные в правовом отношении вопросы.

Основаниями, послужившими для подготовки настоящих информационно-методических материалов является необходимость:

- систематизации последних изменений налогового законодательства Российской Федерации в части, касающейся ЕНВД;
- обобщения практики применения муниципальными образованиями Самарской области системы обложения ЕНВД;
- выработки при определении корректирующего коэффициента базовой доходности K_2 комплексного подхода по учёту таких

факторов, влияющих на результат предпринимательской деятельности, как местность и месторасположение, перечень видов деятельности, сезонность, время работы, численность населения соответствующей территории и других.

При подготовке настоящих материалов проведен анализ федерального законодательства, а также правовых актов представительных органов муниципальных районов, городских округов Самарской области.

В настоящих информационно-методических материалах получены отражение основные изменения, внесенные в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) Федеральным законом от 17.05.2007 №85-ФЗ «О внесении изменений в главы 21, 26.1, 26.2 и 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №85-ФЗ) в части ЕНВД и вступившие в силу с 1 января 2008 года.

I. Анализ последних изменений налогового законодательства Российской Федерации в части, касающейся ЕНВД, вступивших в силу с 1 января 2008 года

Прежде всего необходимо отметить, что в соответствии с Федеральным законом №85-ФЗ значительной корректировке под-

верглись понятия, применяемые в НК РФ в части касающейся ЕНВД (статья 346.27 НК РФ). Принципиальное значение имеет уточнение понятия «розничная торговля» (абзац двенадцатый статьи 346.27 НК РФ), вследствие чего из-под обложения ЕНВД выводится целый ряд товаров:

- реализация газа в баллонах (за исключением реализации газа на автогазозаправочных станциях);¹

- реализация грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-роспусков, автобусов любых типов;²

- передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам, а также продукции собственного производства (изготовления). Ранее в письмах Министерства финансов Российской Федерации от 12.04.2006 №03-11-04/3/196, от 03.10.2006 №03-11-04/3/428 указывалось, что на ЕНВД переводится реализация лекарств по льготным рецептам при частичной оплате стоимости лекарств за счет бюджетных средств, а при полной оплате лекарственных средств уполномоченными фармацевтическими и лечебно-

¹ См. письма Министерства финансов Российской Федерации от 25.10.2007 №03-11-04/3/418, от 18.01.2008 №03-11-04/3/7.

² Реализация легковых автомобилей, а также мотоциклов с мощностью двигателей свыше 150 л.с. не облагалась ЕНВД и ранее, поскольку они отнесены к подакцизным товарам.