

УДК 336.201:338.46

Т.В. Мазанкова,

канд. экон. наук,

доцент кафедры экономики и управления на предприятиях торговли

торгово-технологического факультета

Хабаровской государственной академии экономики и права

ВЛИЯНИЕ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ОРГАНИЗАЦИЮ РЕСТОРАННОГО БИЗНЕСА

The system of taxation that can be used in catering. Highlighted the conditions of application of systems of taxation, tax rates. Characterized the subjects of taxation in public catering, the calculated value of the taxes expert. On the example of the enterprises shows the options for taxation. The conclusions.

Keywords: System of taxation, public catering, the conditions of application of the tax system, tax rates, characteristics of the subjects of taxation, organization, network of public catering.

В соответствии с действующим законодательством организации общественного питания могут использовать специальные налоговые режимы – упрощенную систему налогообложения (УСН), систему налогообложения в виде уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и патентную система.

Упрощенная система налогообложения

Переход к УСН осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями (ИП) добровольно. Организация имеет право использовать эту систему, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, её доходы, не превысили предельную величину в 45 млн рублей. При этом величина предельного размера доходов организации подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно (в 2015 г. составляет 1,147). Если организация или ИП с момента начала своей дея-

тельности планирует использование УСН, в этом случае ей следует уведомить налоговые органы о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет (ст. 346.13 НК РФ). Субъекты, применяющие УСН, обязаны соблюдать действующий порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.

В п. 3 ст. 346.12 указаны условия применения УСН. Для общественного питания актуальными являются такие условия:

- 1) организации, не должны иметь филиалы и представительства;
- 2) доля участия других организаций в уставном капитале не должна превышать 25 %;
- 3) средняя численность работников не должна превышать 100 человек;
- 4) остаточная стоимость основных средств не должны превышать 100 млн рублей.

Законодательством разрешается сочетать режим УСН с другими режимами

налогообложения. Налогоплательщики (за исключение простого товарищества) самостоятельно вбирают объект налогообложения. Это могут быть доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов. Статьи 346.15 и 346.16 определяют порядок определения доходов и расходов.

Ставка налога при выборе в качестве объекта налогообложения «доходы» составляет 6 %, при выборе объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов» составляет в Хабаровском крае 8 % (ст. 11.1 Закона Хабаровского края от 10 ноября 2005 г. № 308 «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае»).

Система ЕНВД

Может использоваться организациями общественного питания в соответствии с п. 8 и 9 ст. 346.26 НК РФ, в которых указана возможность применения ЕНВД в отношении:

- оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;

- оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей.

Кодексом указаны также условия применения ЕНВД:

- 1) средняя численность работников организации не должна превышать 100 человек;

- 2) доля участия других организаций не должна превышать 25 % (за исключением организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 процентов;

- 3) не разрешается использование ЕНВД для учреждений образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания, если оказание услуг общественного питания является неотъемлемой частью процесса функционирования указанных учреждений, и эти услуги оказываются непосредственно этими учреждениями.

Объектом налогообложения для применения единого налога признается временный доход налогоплательщика. Сумма налога по системе ЕНВД в месяц рассчитывается по формуле:

$$\sum \text{ЕНВД} = \text{Бдох} * \text{Фпок} * K1 * K2 * 0,15\%,$$

где Бдох – базовая доходность (рублей в месяц), установленная в НК РФ (1000 руб. за 1 кв. м., или 4500 руб. за 1 работника);

Фпок – физический показатель, характеризующий данный вид деятельности (для

общественного питания это площадь торгового зала или количество работников);

K1 – коэффициент-дефлятор (на 2015 г. установлен в 1,798);

K2 – корректирующий коэффициент, устанавливаемый органами муниципаль-

ных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти, который находится в пределах от 0,005 до 1 включительно. При этом предприниматель вправе в отдельных случаях уменьшить сумму перечисляемого ЕНВД (но не более чем на 50 %).

Патентная система налогообложения

Может применяться ИП наряду с иными режимами налогообложения в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;
- 2) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50

квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания.

Статья 10.2 Закона Хабаровского края от 10 ноября 2005 г. № 308 «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае» устанавливает размеры предельно возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности. Для услуг общественного питания предусмотрены следующие величины (таблица 1). Минимальный и максимальный размер потенциального годового дохода корректируется на коэффициент-дефлятор, величина которого в 2014 г. была равна 1,067. (приказ Министерства экономического развития РФ от 7 ноября 2013 г. № 652 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2014 год»). Налоговая ставка установлена в размере 6 %.

Таблица 1 – Потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход по видам предпринимательской деятельности, рублей

№ п/п	Вид предпринимательской деятельности (ст.10.2 Закона Хабаровского края от 10.11.2005 г. № 308 «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае»)	Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода
31	Услуги поваров по изготовлению блюд на дому:	
31.1	без наемных работников	150000
31.2	средняя численность наемных работников от 1 до 4	300000
31.3	средняя численность наемных работников от 5 до 9	800000
31.4	средняя численность работников от 10 до 15	1000000
47	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания: на один объект	2000000

Составлено с использованием информационно-справочной системы «Гарант».

Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

Субъекты, применяющие различные

специальные налоговые режимы, освобождаются от уплаты части налогов, а именно налога на прибыль, налога на добавленную стоимость (за исключением подлежащего к уплате при ввозе товаров

на территорию РФ), налога на имущество, налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности). Применение специальных налоговых режимов позволяет субъектам предпринимательской деятельности снизить налоговые платежи. Теперь определимся, что сегодня представляет собой предприятие общественного питания и какие налоговые режимы могут быть им использованы.

По официальным статистическим данным, в Российской Федерации на конец 2013 г. осуществляют свою деятельность более 164 тыс. объектов, а именно: 30 939 общедоступных столовых и закусочных, 63 016 столовых учебных заведений, организаций, промышленных предприятий, 70 275 ресторанов, кафе, баров.

Почти четверть из них сосредоточена в Центральном федеральном округе (24,55 %). В Приволжском федеральном округе работают еще 22,92 % всех предприятий, Сибирском федеральном округе – 15,13 % предприятий, Южном федеральном округе – 11,54 % всех предприятий. Количество объектов в Дальневосточном федеральном округе составляет всего 4,65 % от общего количества, это меньше чем по всем округам РФ. Общая площадь залов обслуживания в них составила 18 229,7 тыс. кв.м. В Центральном федеральном округе сосредоточено 33,1 % всех площадей, Приволжском федеральном округе – 21,95 %, Сибирском федеральном округе 13,83 % всех площадей. В среднем на один объект общественного питания при-

ходится 111 кв.м, в том числе по общедоступным столовым и закусочным – 68,5 кв.м, столовым учебных заведений, организаций, промышленных предприятий – 115,4 кв.м, ресторанам, кафе, барам – 125,8 кв.м.

Из 30 939 общедоступных столовых и закусочных в РФ наибольшее количество сосредоточено в Приволжском федеральном округе – 6 667 объектов (21,6 % от общего числа), Южном федеральном округе – 6 390 объектов (20,7 % от общего числа), Центральном федеральном округе – 4 987 объектов (16,12 % от общего числа). Наименьшее количество объектов сосредоточено в Дальневосточном федеральном округе – 1 654 объекта (5,4 % общего числа).

Из 63 016 объектов столовых учебных заведений, организаций, промышленных предприятий в РФ наибольшее количество зарегистрировано в Приволжском федеральном округе – 17 245 объектов (27,4 % от общего числа), в Центральном федеральном округе – 14 782 объекта (23,5 % от общего числа), Сибирском федеральном округе (16,7 % от общего числа). Наименьшее количество столовых учебных заведений, организаций, промышленных предприятий работает в Дальневосточном федеральном округе – 2 890 объектов (4,6 % от общего числа) и Северо-Западном федеральном округе (5,8 % от общего числа).

Из 70 275 общедоступных объектов ресторанов, кафе, баров наибольшее количество зарегистрировано в Центральном федеральном округе – 20 552 объекта (29,5 % от общего числа), Приволжском федеральном округе – 13 723 объекта

(19,5 % от общего числа). Наименьшее количество объектов сосредоточено в Дальневосточном федеральном округе – 3 100 объекта (3,82 % от общего числа).

Распределение сети объектов общественного питания по субъектам РФ происходит неравномерно. В Дальневосточном федеральном округе сосредоточено наименьшее количество объектов общественного питания. Анализ объектов по площади зала обслуживания показывает, что преимущественно площади залов не превышают 150 кв.м за исключением общедоступных ресторанов, кафе, баров в Центральном федеральном округе (в

среднем на 1 объект 174,2 кв.м) Это значит, что при выполнении определённых условий собственники этих объектов вправе использовать систему налогообложения в виде единого налога на вменённый доход. Официальные статистические данные о размерах организаций общественного питания показывают, что 75 % ресторанов, 78 % всех баров, 62 % столовых при предприятиях и учреждениях относятся к малым и микропредприятиям и, значит, в соответствии с действующим законодательством имеют право использовать в своей деятельности специальные налоговые режимы – УСН, ЕНВД.

Таблица 2 – Число организаций общественного питания по типам на конец 2013 г. ¹⁾единиц

	Всего ²	Из них			
		Организации, не относящиеся к субъектам МП и СП	субъекты МП и СП		
			средние предприятия	малые предприятия	микро-предприятия
Рестораны	48 296	599	78	7 331	28 993
Бары	5 479	19	4	476	3 809
Столовые при предприятиях и учреждениях и поставка продукции ОП	5 843	545	47	1 021	2 583
1. Фактически действовавшие юридические лица.					
2. Включая организации, тип которых не определен.					

Условия деятельности в Хабаровском крае предполагают следующие расчеты. Экспертная оценка величины уплачиваемых налогов для условного предприятия с площадью зала в 100 кв.м (кафе с количеством 50 посадочных мест): для расчета

принимая величину среднего чека для кафе в размере 1000 руб., оборачиваемость одного посадочного места – 2,5 раза, рентабельность продаж – 15 %.

Выручка от реализации составит приблизительно 3 750 тыс. рублей. Рас-

считаем величину налогов, которые необходимо уплатить при различных системах налогообложения.

Таблица 3 – Расчётные значения величины уплачиваемых налогов в год

	Общая система налогообложения	ЕНВД	УСН
Величина налога, тыс. руб. в год	1 350	324	2 700
В % от годовой выручки	3	0,72	6

Величина рассчитанных налогов различается сильно. Минимальные налоги предприятие начисляет при ЕНВД, максимальные налоги – при упрощенной системе налогообложения.

Снижение налогов, возможное при выборе выгодной системы приводит к тому, что собственники и руководство предприятий искусственно разделяют бизнес. Для того чтобы не перейти «пороги» отнесения к субъектам малого предпринимательства, создаются предприятия формально независимые, но руководство в них осуществляется из единого центра.

Хорошо иллюстрирует данную ситуацию пример сети пиццерий «Синьор Помидор». Сеть является хабаровской, первая пиццерия сети открыта в 2003 г., включает формально самостоятельные предприятия, 6 кафе и службу доставки, принадлежащие ООО «Синьор Помидор», ИП Кузьмин Е.И., ИП Кузьмина Л.И., ИП Роговский С.С., ООО «Синьор Помидор+».

Совокупная численность только основных работников (повара, официанты, администраторы зала, мойщики посуды и др.) всех подразделений сети в 2014 г. была больше 140 человек. Совокупный

доход сети (рассчитанный экспертно при написании дипломной работы в 2013 – 2014 учебном году Т.Е. Матляковой) составлял около 200 млн рублей. Если бы предприятие было единым, то потеряло бы возможность использовать специальные налоговые режимы.

Предоставляя малым предприятиям возможность использования специальных налоговых режимов, государство стимулирует развитие бизнеса общественного питания таким образом.