



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

филиал в г.Туапсе

Кафедра «Экономики и управления»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

На тему «Оптимизация системы налогообложения индивидуального
предпринимателя (на примере ИП Махмудова – кафе «Ташкент»)»

Исполнитель Махмудова Ф.М. группа 113-Э

Руководитель к.э.н., доцент Шутов В.В.

«К защите допускаю»

Заведующий кафедрой _____

доктор экономических наук, профессор

Темиров Д.С.

« ____ » _____ 2016 г.

Туапсе
2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1 Теоретические и методические основы налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации	6
1.1 Анализ действующих в Российской Федерации налогов и сборов	6
1.2 Методика налогообложения на специальных налоговых режимах.....	12
1.3 Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей .	23
Глава 2 Анализ системы налогообложения ИП Махмудова – кафе «Ташкент».....	28
2.1 Организационно-экономический анализ организации	28
2.2 Оценка действующей системы налогообложения кафе.....	35
Глава 3 Совершенствование системы налогообложения ИП Махмудова – кафе «Ташкент».....	38
Заключение	46
Список использованной литературы	48
Приложение	50

Введение

Актуальность темы исследования: Индивидуальное предпринимательство динамично реагирует на конъюнктуру рынка, активизирует структурную перестройку отраслей экономики, решает многие региональные задачи, создает дополнительные рабочие места, в связи с этим государству необходимо создавать дополнительные условия для более эффективного развития экономики, прежде всего посредством изменения налоговой системы, превратив её в действенный механизм развития производства. Это является необходимым условием повышения предпринимательской активности.

Дальнейшее развитие российской экономики во многом определяется эффективностью действующей налоговой системы, умелым налоговым регулированием предпринимательской активности. Недопустимо недооценивать регулирующую функцию налогов, эффективное использование которой позволяет увеличивать доходы бюджета, привлекать дополнительные инвестиции для развития производства, воздействовать на структурную перестройку экономики.

Зарубежный и отечественный опыт показывают, что снижение налоговой нагрузки на субъекты рыночной экономики способствует расширению налогооблагаемой базы и росту налоговых поступлений в бюджет. Но эффект от уменьшения налогового пресса наступает не сразу, а по истечении определенного времени. Следует учитывать, что снижение налогов может первоначально привести к резкому снижению налоговых поступлений в бюджет.

Все это свидетельствует о том, что исследование проблемы влияния налоговой системы на предпринимательскую активность и ее важную сферу - индивидуальную предпринимательскую деятельность, анализ действующей системы налогообложения индивидуальных предпринимателей является важной составной частью в системе решения задач роста темпов

экономического развития.

Объектом исследования в данной выпускной квалификационной работе является ИП Махмудова – кафе «Ташкент».

Предметом исследования выступают социально-экономические отношения, возникающие в процессе взаимодействия налоговой системы с субъектами индивидуальной предпринимательской деятельности.

Цель исследования состоит в разработке мероприятий по совершенствованию системы налогообложения ИП Махмудова – кафе «Ташкент».

Для реализации данной цели в выпускной квалификационной работе решаются следующие **задачи**:

- 1) проанализировать действующие в Российской Федерации налоги и сборы;
- 2) охарактеризовать методику налогообложения на специальных налоговых режимах;
- 3) изучить особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей;
- 4) проанализировать системы налогообложения ИП Махмудова – кафе «Ташкент»;
- 5) предложить мероприятия по совершенствованию системы налогообложения ИП Махмудова – кафе.

Структура бакалаврской работы сформулирована с учетом указанной цели и поставленных задач исследования. Во введении обосновывается актуальность выбранной темы бакалаврского исследования, раскрываются цель и задачи, определяется объект и предмет исследования. Глава 1 представляет собой анализ теоретических и методических основ налогообложения индивидуальных предпринимателей в России. Во второй главе дается анализ системы налогообложения ИП Махмудова кафе «Ташкент». В Главе 3 представлены мероприятия по совершенствованию системы налогообложения ИП Махмудова кафе «Ташкент». В заключении представлены основные

выводы, сделанные в процессе написания бакалаврской работы.

Теоретической и методической основой данного исследования различная научная литература в области налогообложения, организации производства, бухгалтерского учета, экономики предприятия.

Информационной базой для написания бакалаврской работы послужили различные отчеты о результатах деятельности ИП Махмудова кафе «Ташкент».

Общий объем работы составляет 62 **страницы**, включая введение, заключение, список использованной литературы и приложение. В целях увеличения информационной составляющей исследования в бакалаврской работе использованы 6 **таблиц** и 3 **приложения**.

Глава 1 Теоретические и методические основы налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации

1.1 Анализ действующих в Российской Федерации налогов и сборов

Перед тем как приступить к анализу существующих в РФ налогов и сборов дадим общую характеристику и раскроем природу налогов и сборов.

Далее перейдем к описанию основных налогов и сборов, действующих на территории РФ.

Хотя налоги и налогообложение – темы, требующие постоянного обновления сведений, история налогов уходит корнями в глубокую древность. Первыми налогами можно назвать дань, которую платили побежденные победителям. Современное значение слово «налог» приобрело с появлением института государства. Налогообложение является одним из базовых элементов структуры любого государства. Без налогов власть лишается финансовой базы для исполнения своих функций.

Экономика так определяет понятие налог. Налог – это обязательный для физических лиц и организаций безвозмездный сбор денежных средств, который обеспечивает финансовую базу для деятельности государства, а также и муниципальных органов власти. Налоги – это та цена, которую должен платить каждый член общества для удовлетворения общих потребностей и нужд, а также обеспечения тех слоев общества, которые являются социально незащищенными. Следует различать налоги и сборы.

Налог – это безвозмездный платеж. Сборы же, или пошлины – это платеж, который предусматривает совершение государством или муниципальными органами власти каких-либо действий на благо плательщика пошлины (сбора), например, выдачу разрешения, лицензии на определенный вид деятельности или предоставление каких-либо дополнительных прав или услуг [4, С. 19].

Система налогов и сборов Российской Федерации регулируется

законодательством, в частности Налоговым кодексом РФ. Общая система налогообложения, порядок сбора и контроля, а также формы и методы взимания и отмены налогов образуют налоговую систему государства. К ней относятся Министерство РФ по налогам, Его территориальные подразделения, которые расположены в субъектах РФ, Муниципальные образования, контролирующие местные налоги.

Налоговая система Российской Федерации включает в себя: Федеральные налоги и сборы, которые идут в государственный бюджет, они обязательны к уплате на всей территории РФ: Региональные налоги, которые определяются НК и законами, принятыми субъектами РФ, соответственно, они обязательны к уплате на территории соответствующего субъекта РФ; Местные налоги, которые определяются НК и органами местного самоуправления, они обязательны к уплате на территории соответствующего муниципального образования: Специальные налоговые режимы, например, упрощенные системы налогообложения. Налоговый кодекс РФ регулирует систему налогов, их отмену, льготы, формы и методы уплаты, наложение штрафных санкций за неуплату[5, с. 32].

Федеральные налоги РФ Федеральные налоги и сборы РФ установлены Налоговым кодексом для всей территории Российской Федерации. Они формируют финансовый ресурс государства. Они обязательны к уплате на всей территории страны. Но применение специальных налоговых режимов в некоторых случаях упраздняют отдельные виды федеральных налогов или изменяет их налоговую ставку.

К федеральным налогам относятся:

- Налог на добавленную стоимость (НДС);
- Налоги на доходы физических лиц (НДФЛ);
- Акцизы;
- Налог на прибыль;
- Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
- Государственная пошлина;

- Водный налог;
- Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

Охарактеризуем каждый вид налогов. Налог на добавленную стоимость НДС – налог на добавленную стоимость, один из 2 основных видов федеральных налогов. В бюджет государства уплачивается определенный процент от добавленной стоимости.

Добавленная стоимость – это разница между конечной стоимостью товара или услуги и тех материальных затрат, которые были во время производства и обращения товара или услуги. НДС относится к косвенным налогам. Налоговая ставка высчитывается как процент от разницы между ценой, выставленной для покупателя и отраженной в книге продаж и суммой, уплаченной поставщику, и отраженной в книге покупок.

Налог на доходы физических лиц НДФЛ – налог на доходы физических лиц, относится к прямым налогам. Он взимается со всех резидентов РФ и является процентом с совокупности всех доходов налогоплательщика. Законодательство предусматривает в отношении НДФЛ определенные налоговые льготы – имущественные вычеты, позволяющие уменьшить налоговое бремя для налогоплательщика[7, С. 16].

Налоговый кодекс регулирует сумму налога для налогоплательщика через заполнение последним налоговой декларации НДФЛ за каждый налоговый период, который равен календарному году. Налоговая ставка для этого вида налога едина на всей территории Российской Федерации и составляет 13%. Работодатели обязаны исчислить и уплатить этот налог, заполнив налоговую декларацию для каждого своего работника, который является налогоплательщиком.

Акцизы относятся к косвенным налогам. Их оплачивает покупатель, приобретая определенный товар или пользуясь определенной услугой. Подакцизными преимущественно являются товары, чье производство монополизировано государством: алкогольные напитки, табачные изделия,

украшения из драгоценных металлов, легковые автомобили, а также бензин, солярка.

Коммунальные платежи, транспортные услуги тоже включают в свою стоимость акциз. Акциз рассчитывается отдельно для каждого вида товара или услуги.

Налог на прибыль организаций – это процент, отчисляемый от прибыли налогоплательщика. Прибылью признается сумма дохода с учетом материальных затрат на приобретение и производственные расходы. Налог на прибыль относится к прямым налогам, его налоговая ставка составляет 20% и вычисляется на основании налоговой декларации. Налоговый период равен одному календарному году. Уплата налога на прибыль осуществляется авансовыми платежами, рассчитанными на основании доходов предыдущего налогового периода[10, с. 147].

Госпошлина относится к сборам, которые уплачиваются в бюджет за совершение юридически значимых действий или выдачу документов, лицензий, разрешений при обращении в нотариат, суды или другие государственные органы. Госпошлина уплачивается как физическими лицами, так и организациями до того, как юридически значимое действие будет совершено. Сумма пошлины зависит от того, за какое действие она уплачивается.

Налог на добычу полезных ископаемых НДСИ, налог на добычу полезных ископаемых, имеет воспроизводственный характер. Налогоплательщиками этого налога являются те, кто использует недра земли для получения прибыли, объектами налогообложения – полезные ископаемые, добытые на территории России, налоговой базой – стоимость полезных ископаемых. Причем налогоплательщик должен сам рассчитать налоговую базу, ориентируясь на расчетную стоимость своего товара и цены на нее.

Водный налог Налогоплательщиками этого налога являются организации или физические лица, осуществляющие специальное водопользование, которое по законодательству РФ подлежит налогообложению. Сюда относится забор воды, использование акватории для получения прибыли, использование водных

ресурсов для гидроэнергетики или сплава древесины. Налоговая база вычисляется для каждого объекта отдельно[3, С. 54].

Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами. Этот сбор обеспечивает приобретение лицензии, позволяющей использовать для получения прибыли объекты животного мира и (или) водные биологические ресурсы. Оплата сбора производится во время получения лицензии в виде разового взноса или в виде регулярных взносов. Для каждого объекта устанавливается своя налоговая ставка.

Местными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено законодательством.

Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.

Местные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов (внутригородских районов) о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих поселений (межселенных территориях), городских округов (внутригородских районов), если иное не предусмотрено законодательством. Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях поселений (межселенных территориях), городских округов (внутригородских районов) в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов (внутригородских районов) о налогах и сборах[11, С. 21].

В городском округе с внутригородским делением полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению,

введению в действие и прекращению действия местных налогов на территориях внутригородских районов осуществляются представительными органами городского округа с внутригородским делением либо представительными органами соответствующих внутригородских районов согласно закону субъекта Российской Федерации о разграничении полномочий между органами местного самоуправления городского округа с внутригородским делением и органами местного самоуправления внутригородских районов[12, с. 125].

Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе устанавливаются НК РФ и законами указанных субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, обязательны к уплате на территориях этих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено законодательством. Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя в соответствии с НК РФ и законами указанных субъектов Российской Федерации.

При установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены НК РФ. Иные элементы налогообложения по местным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ.

НК РФ устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать федеральные налоги, определяются порядок установления таких налогов, а также порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и представительные органы муниципальных образований в случаях, порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, вправе устанавливать по специальным налоговым режимам[18, с. 21]:

- виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться соответствующий специальный налоговый режим;
- ограничения на переход на специальный налоговый режим и на применение специального налогового режима;
- налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;
- особенности определения налоговой базы;
- налоговые льготы, а также основания и порядок их применения.

1.2 Методика налогообложения на специальных налоговых режимах

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) устанавливается разделом 8.1 НК РФ и применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями вправе добровольно перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, предусмотренном ст. 346.1 НК РФ.

Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 НК РФ), налога на имущество организаций. Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, не

признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ)[19, с. 215].

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 5 статьи 224 НК РФ), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности)[14, с.128].

Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ).

Иные налоги и сборы уплачиваются индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, не освобождаются от исполнения предусмотренных НК РФ обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний.

Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в порядке[20, С. 14].

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 НК РФ), налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ).

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ.

Иные налоги уплачиваются организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными

предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 5 статьи 224 НК РФ), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ).

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ.

Иные налоги уплачиваются индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности[9, с.145].

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний, предусмотренных НК РФ.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для

отдельных видов деятельности устанавливается НК РФ, вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя и применяется наряду с общей системой налогообложения (общий режим налогообложения) и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах[24, с.108].

В городе федерального значения Москве система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может быть введена в действие на период до двух лет со дня изменения границ города федерального значения Москвы в отдельных муниципальных образованиях, включенных в состав внутригородской территории города федерального значения Москвы в результате изменения его границ, в случае, если на день их изменения указанная система налогообложения действовала в таких муниципальных образованиях на основании нормативных правовых актов представительных органов муниципальных районов, городских округов.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (единый налог) может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;
- 2) оказания ветеринарных услуг;
- 3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) оказания услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по

хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок);

5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли.

7) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

8) 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.

9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;

11) размещения рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств;

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров [22, с. 325];

13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой

сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;

14) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

Единый налог не применяется в отношении вышеперечисленных видов предпринимательской деятельности: в случае осуществления таких видов деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом; в случае осуществления таких видов деятельности налогоплательщиками, отнесенными к категории крупнейших в соответствии со статьей 83 НК РФ; в случае установления в муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в соответствии с главой 33 НК РФ торгового сбора в отношении таких видов деятельности[25, с.178].

Единый налог не применяется в отношении вышеперечисленных видов предпринимательской деятельности в случае, если они осуществляются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими в соответствии с главой 26.1 НК РФ на уплату единого сельскохозяйственного налога, и указанные организации и индивидуальные предприниматели реализуют через свои объекты организации торговли и (или) общественного питания произведенную ими сельскохозяйственную продукцию, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства.

На уплату единого налога не вправе переходить:

1) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100

человек.

Положения настоящего подпункта не применяются в отношении организаций потребительской кооперации, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», а также в отношении хозяйственных обществ, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом;

2) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Указанное ограничение не распространяется на организации, 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, на организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», а также на хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом;

3) учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания, предусмотренной подпунктом 8 пункта 2 ст 346.26 НК РФ, если оказание услуг общественного питания является неотъемлемой частью процесса функционирования указанных учреждений и эти услуги оказываются непосредственно этими учреждениями[21, с. 154];

4) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 13 и 14 пункта 2 ст 346.26 НК РФ, в части оказания услуг по передаче во временное

владение и (или) в пользование автозаправочных станций и автогазозаправочных станций.

Если по итогам налогового периода у налогоплательщика средняя численность работников превысила 100 человек и (или) им было допущено нарушение требования, установленного подпунктом 2 пункта 2.2 ст 346.26 НК РФ, он считается утратившим право на применение системы налогообложения, и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, в котором были допущены нарушения указанных требований. При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании общего режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей[16, с.85].

Уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, за исключением объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ).

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта

10 статьи 378.2 НК РФ).

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налогоплательщики обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленный в соответствии с законодательством Российской Федерации[32, с. 145].

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения.

Ст 346.35 НК РФ. 1. устанавливает специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений, которые заключены в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции» и отвечают следующим условиям:

1) соглашения заключены после проведения аукциона на предоставление права пользования недрами на иных условиях, чем раздел продукции, в порядке и на условиях, которые определены пунктом 4 статьи 2 Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции», и признания аукциона несостоявшимся;

2) при выполнении соглашений, в которых применяется порядок раздела продукции, установленный пунктом 2 статьи 8 Федерального закона «О

соглашениях о разделе продукции», доля государства в общем объеме произведенной продукции составляет не менее 32 процентов общего количества произведенной продукции;

3) соглашения предусматривают увеличение доли государства в прибыльной продукции в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности для инвестора при выполнении соглашения. Показатели инвестиционной эффективности устанавливаются в соответствии с условиями соглашения[13, с.54].

Налогоплательщик, использующий право на применение специального налогового режима при выполнении соглашений, представляет в налоговые органы соответствующие уведомления в письменном виде и следующие документы: соглашение о разделе продукции; решение об утверждении результатов аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с Законом Российской Федерации «О недрах» и о признании аукциона несостоявшимся в связи с отсутствием участников.

Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

При применении патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по

уплате:

1) налога на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

2) налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ.

Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ:

1) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;

2) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

3) при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьей 174.1 НК РФ. Иные налоги индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов, предусмотренные настоящим Кодексом.

1.3 Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей

Общая система налогообложения является традиционной в России, но не столь распространенной среди индивидуальных предпринимателей, как, например, упрощенная система. Не все ИП могут разобраться в тонкостях

налогообложения на общей системе, да и, по большому счету, не всем это нужно по специфике их деятельности.

Следует заметить, что регистрация в налоговых органах как частного предпринимателя не предполагает автоматический переход на упрощенную систему, скорее наоборот – по умолчанию Вы становитесь плательщиком налога на общих основаниях. А вот чтобы стать «упрощенцем», необходимо подать специальное заявление о переходе на УСН в течение пяти дней со дня регистрации[2, С. 15].

Индивидуальный предприниматель в 2015 – 2016 платит следующие: если для юридических лиц (предприятий и организаций) основным считается налог на прибыль, то для индивидуальных предпринимателей – это НДФЛ, порядок исчисления которого регулируется статьей 227 налогового кодекса РФ. Специфика уплаты НДФЛ для ИП – это авансовые платежи, размер которых определяется при подаче в налоговый орган декларации по форме 4-НДФЛ для недавно зарегистрированных ИП (в ней фиксируется предполагаемый доход) и формы 3-НДФЛ – для опытных ИП, ведущих свою деятельность не один год.

Нюанс заполнения формы 4-НДФЛ заключается в том, что необходимо учесть собственные расходы деятельности, иначе размер авансов может быть завышен. Для подачи этой декларации предусмотрен срок 5 дней после месяца, в котором были получены доходы. Касательно пересмотра размеров авансов по форме 3-НДФЛ, то это возможно только в случае значительного скачка в доходах или расходах (больше 50%).

Следующий налог, подлежащий начислению и уплате, является НДС. При выборе общего режима налогообложения, ИП становится плательщиком этого налога автоматически. Исключений в механизме начислении НДС для ИП нет, процедура одинаковая для всех – как предприятий, так и индивидуальных предпринимателей, поэтому стоит руководствоваться главой 21 налогового кодекса РФ при исчислении этого налога.

Индивидуальный предприниматель налогов 2015-2016 на ОСНО являются плательщиками имущественного налога. Объектом налогообложения

становится инвентаризационная стоимость дома, квартиры, дачи, гаража или других сооружений, необходимых для осуществления бизнеса и находящихся в собственности ИП. Если предприниматель владеет объектом недвижимости частично, то налог уплачивается пропорционально доле владения.

Транспортный налог также подлежит начислению и уплате для ИП на ОСНО. Важным моментом является то, что порядок начисления для физических лиц (обычных граждан) и ИП – абсолютно одинаковый. Это конечно значительно упрощает расчеты и уплату налога, поскольку для юридических лиц такая система гораздо сложнее. Законодательные нюансы по транспортному налогу для ИП содержатся в главе 28 НК РФ.

Касательно земельного налога, то здесь существует различие между Вами, как гражданином и как предпринимателем. Это значит то, что если на земельном участке стоит дом, в котором Вы проживаете как физическое лицо, и одновременно находится огород или сад, урожай из которого идет на реализацию и связан непосредственно с Вашей предпринимательской деятельностью, то земельный налог подлежит уплате дважды. Налог на землю оплачивают только собственники. Предприниматели – арендаторы не являются плательщиками налога, такая обязанность возникает только у арендодателя. Налоговый кодекс РФ регулирует вопросы земельного налога в статье 31. Согласно ей, предусмотрен разный порядок начисления и уплаты земельного налога в зависимости от того, кем именно Вы являетесь – предпринимателем или гражданином[15, с. 148].

Страховые взносы являются обязательными для уплаты ИП, даже при отсутствии дохода по результатам деятельности, и законодательно регулируются законом № 212-ФЗ от 24.07.2009 года.

Специфика и сложность общей системы сказывается на ее малой популярности среди индивидуальных предпринимателей, однако существуют и виды деятельности, и нюансы партнерских взаимоотношений, когда выбор ОСНО станет плюсом. Все эти случаи, так или иначе, сводятся к расчетам с НДС:

а) если ИП планирует вести внешнеэкономическую деятельность (импорт) и ему придется заплатить НДС по ввезенному товару. При этом, являясь плательщиком НДС, предприниматель может рассчитывать на налоговый вычет по НДС;

б) если планируется большая часть сделок с контрагентами – юридическими лицами – плательщиками НДС. Механизм идентичный: если среди Ваших покупателей большое количество предприятий – плательщиков НДС, то им просто невыгодно с Вами работать, если Вы «упрощенец», поскольку по таким операциям нет возможности получить налоговый вычет. Ситуация же меняется в обратную сторону, если вы на общей системе.

Если отвлечься от специфики деятельности, где переход на ОСНО сыграет только в плюс, можно выделить общие положительные и отрицательные моменты этого режима для предпринимателей.

Плюсы:

а) предприятия платят налог на прибыль в размере 20%, ИП платит НДФЛ по ставке 13%, при этом база налогообложения одинаковая – доходы за вычетом расходов. Выгоды очевидны: предприниматель на ОСНО платит меньше предприятия на ОСНО;

б) ИП на общей системе являются плательщиками НДС, это создает дополнительные возможности в совершении сделок с крупными контрагентами;

в) перечень расходов аналогичен с предприятиями, оплачивающими налог на прибыль. Выбирать учетную политику, по которой Вам будет удобнее всего работать, можно самостоятельно;

г) отсутствуют ограничения по обороту, видам деятельности, штату сотрудников, производственных мощностей.

Минусы:

а) сложность ведения бухгалтерского и налогового учета;

б) в связи с первым нюансом, как вытекающее последствие – необходимость в квалифицированном персонале. Вести учет самостоятельно

(как, к примеру, можно на УСН) будет затруднительно, если нет специальных знаний и опыта;

в) пристальное внимание налоговых инспекторов (плательщики НДС являются более «интересной» категорией для налоговиков, нежели «упрощенцы»);

г) в связи с повышенными требованиями по ведению бухгалтерского учета, первичную документацию необходимо сохранять не менее четырех лет;

д) убытки, полученные в текущем периоде, невозможно перенести на последующий [6, с.105].

Глава 2 Анализ системы налогообложения ИП Махмудова – кафе «Ташкент»

2.1 Организационно-экономический анализ организации

Долгое время в ресторанах можно было встретить весьма ограниченный набор блюд. Так называемые фирменные блюда не вносили особого разнообразия в меню. Это были, да и до сих пор остаются, интерпретации уже известных блюд, а главное - они базировались на традиционной технологии. На современном этапе развития ресторанного бизнеса существует множество ресторанов, специализирующихся на кухнях различных народов и стран: европейская, кавказская, японская, китайская, узбекская, таджикская и др. кухни.

Исследуемое в работе предприятие Кафе «Ташкент» занимается реализацией узбекско-европейской кухни.

Кафе «Ташкент» работает в условиях жесткой конкуренции, поскольку сегодня в городе Туапсе работает множество ресторанов, в основе работы которых лежат классические кулинарные традиции. Для того чтобы ресторан приносить прибыль и удерживал свои позиции среди конкурентов, была построена грамотная маркетинговая политика, нацеленная на привлечение и удержание целевой аудитории. Было принято решение расширить специализацию и не ограничиваться только на узбекской кухне, адаптировали кухню для российских потребителей с учетом их вкусов при поддержании постоянного наличия доступных для приготовления блюд продуктов.

Свою ценовую политику кафе «Ташкент» построило на анализе рыночного сегмента: в настоящее время на рынке недостаточно ресторанов для клиентов среднего класса со средним чеком 800-1000 руб. Сейчас эта ниша развивается за счет открытия демократичных заведений - кафе, кофеен и ресторанов фаст-фуд. Значительную долю среди открывающихся ресторанов занимают японские суши-бары. Именно поэтому на рынке происходит постепенный перенос инвестиционной активности из ниши дорогих ресторанов

в сегмент ресторанов и кафе средней ценовой категории, а также фаст-фудов. Соответственно кафе «Ташкент» относится к ресторанам для клиентов среднего класса, о чем так же свидетельствуют цены на основные блюда (табл. 1).

Для предприятий общественного питания большое значение имеет наличие постоянного потока клиентов, поскольку в основном конкуренция среди рестораторов идет за месторасположение, являющееся в данном бизнесе одним из ключевых конкурентных преимуществ.

Таблица 1

Цены и граммы на некоторые блюда национальной кухни кафе «Ташкент» в 2016 году¹

Завтраки	гр.	руб.	Основные блюда	гр.	руб.	Салаты	гр.	руб.
Каша овсяная на молоке	30	100	Манты	215	200	«Шакароб»	220	150
Яичница	150	120	Плов «Байрамош»	330	260	«Бахор»	220	150
Блины с маслом	120	60	Гомпан дунганский	450	420	Салат из баклажан и помидоры	290	200
Блины со сметаной	120	80	Гушт-сай	300	480	Восточный острый	250	350
Блины с творогом	220	160	Казан кабоб	300	460	Камалак	250	250
Блины с мясом	220	180	Барача	200	400	Мафтуна	250	350
Горячий бутерброд	120	100	Мясо по монгольски	150	600	Харвац	300	250
Бутерброд (сыр, масло)	65	40	Баранья рулька	450	540	Фунчеза	285	350
			Кукси	480	380	Ашлям-Фу	300	400

Кафе «Ташкент» имеет явные преимущества, поскольку находится

¹Таблица составлена автором

практически в самом центре города, недалеко от бизнес-центра Каравелла, в шаговой доступности от центрального парка, и прибрежного пирса.

Успех работы ресторана в огромной степени зависит от директора (управляющего), от его способностей управлять персоналом, договариваться с поставщиками, умения планировать затраты и вовремя принимать правильное решение по стратегическому управлению рестораном, также значительную роль играют личностные качества руководителя-ресторатора.

В кафе «Ташкент» директор лично встречает каждого гостя, руководит всеми процессами и кадрами кафе.

Резюмируя все вышесказанное можно с уверенностью утверждать - развитие идет высокими темпами, рынок еще не насыщен и на нем есть еще достаточно места для большого количества игроков, однако успех в конкурентной борьбе во многом зависит от месторасположения, ценовой политики, концепции и высококвалифицированного ресторана – всеми необходимыми ресурсами обладает кафе «Ташкент», что позволяет ему удерживать свои твердые позиции на рынке ресторанного бизнеса города Туапсе. Данные выводы подтверждают и финансово-экономические показатели деятельности кафе, приведенные ниже.

Товарооборот предприятия общественного питания характеризует объем его производственной и торговой деятельности. Он является одним из основных показателей характеризующих хозяйственную деятельность предприятия.

Товарооборот предприятия питания состоит из двух основных частей:

- реализации продукции собственного производства;
- продажа покупных товаров.

Проведем анализ товарооборота кафе «Ташкент» в (табл. 2).

Розничный товарооборот в 2015 году по сравнению с 2014 годом вырос на 232,70 тыс.руб. или на 18,63%. Рост товарооборота связан с увеличением количества мест в зале, что позволяет обслуживать больше гостей, а так же ростом розничных цен. Оборот по продукции собственного производства

увеличился в текущем году на 229,83 тыс.руб. (+21%), оборот по покупным товарам увеличился на 3 тыс. руб. или на 21,81%.

Таблица 2

Анализ товарооборота Кафе за 2013-2015гг²

Показатели	2013 г	2014 г	2015 г	Абсолютное отклонение 2015 / 2014	
				(+,-)	%
Розничный товарооборот тыс.руб.	1080,00	1249,30	1482,00	+232,70	+18,63
Оборот продукции собственного производства тыс.руб.	819,59	1053,96	1283,79	229,83	+21,81
Оборот по покупным товарам тыс.руб.	260,41	195,34	198,21	+2,87	+1,47
Удельный вес продукции собственного произв. в товарообороте в %	75,89	84,37	86,63	-	+2,26
Удельный вес покупной продукции в товарообороте в %	24,11	15,63	13,37	-	-2,26

Данные показатели позволяют сделать вывод, что руководство Кафе выбрало правильную стратегию развития и увеличение количества мест оправдало прогнозы руководства и позволило Кафе значительно увеличить товарооборот, а, как следствие и прибыль.

Следует так же отметить, что удельный вес по продукции собственного производства увеличился на 2,26%, а удельный вес по покупным товарам в свою очередь снизился в отчетном году на 2,26% и составил 13,37%. Это означает, что производственные мощности Кафе возросли, значительно расширился ассортимент по продукции собственного производства.

Далее проведем анализ фонда заработной платы, изучим состав и динамику фонда заработной платы, выявим изменение показателей, происшедших в отчетном периоде, определим влияния данных факторов на

²Таблица составлена автором

фонд заработной платы (табл. 3).

Таблица 3

Анализ показателей по труду и заработной плате³

Показатели	Ед. изм.	2013 г	2014 г	2015 г	Абсолютное отклонение 2015 / 2014	
					(+,-)	%
Товарооборот	тыс.руб.	1080,00	1249,30	1482,00	+232,70	+18,63
Оборот прод. собственного производства	тыс.руб.	819,59	1053,96	1283,79	229,83	+21,81
Численность работников	чел	4	4	4	-	-
Производительность труда	тыс.руб.	270,00	312,33	370,50	+58,17	+18,63
Фонд оплаты труда	тыс.руб.	480,00	624,00	720,00	+96,00	+15,38
Средняя заработная плата одного работника	тыс.руб.	10	13	15	+2,00	+15,38

На основе таблицы 3 можно сделать следующие выводы:

Численность работников в отчетном году осталась прежней, это связано, прежде всего, с тем, что коллектив состоит из практически семейного подряда.

Производительность труда работников увеличилась на 18,63%, темпы роста производительности труда связаны с расширением ассортиментом предлагаемой продукции собственного производства.

Средняя заработная плата одного работника увеличилась в 2015 году на 15,38% по сравнению с 2014 годом, что связано не только с инфляцией, но и является побудительным фактором к повышению производительности и улучшению качества работы и обслуживания.

Фонд оплаты труда в отчетном году увеличился на 15,38% или на 96 тыс.руб. и составил в 2015 году 720 тыс.руб.

Численность работников остается прежней, а производительность труда растет, следовательно, на увеличение товарооборота оказало большее влияние

³Таблица составлена автором

увеличение производительности труда, что является положительной тенденцией.

За счет увеличения производительности труда товарооборот в отчетном году увеличился на 18,63%.

Далее детально изучим издержки кафе «Ташкент». Анализ издержек направлен на выявление возможностей повышения эффективности работы кафе.

Издержки производства и обращения кафе характеризуются следующими данными (табл. 4).

Из данных таблицы 4 видно, что издержки Кафе увеличились на 169,80 тыс.руб., постоянные и переменные издержки также увеличились на 127,80 тыс.руб. и на 42 тыс.руб. соответственно. Уровень издержек в отчетном году снизился на 2,27%.

Таблица 4

Динамика издержек производства и обращения⁴

Показатели	2013 г	2014 г	2015 г	Абсолютное отклонение 2015 / 2014	
				(+,-)	%
Выручка от продаж, тыс. руб.	1080,00	1249,30	1482,00	+232,70	+18,63
Издержки всего, тыс. руб.	875,08	1092,30	1262,10	+169,80	+16
Постоянные издержки, тыс. руб.	665,08	854,30	982,10	+127,80	+15,39
Переменные издержки, тыс. руб.	210,00	238,00	280,00	+42	+17,65
Уровень издержек	81,03	87,44	85,17	-	-2,27

Из таблицы 5 видно, что по всем статьям издержек наблюдается их увеличение: затраты на сырье увеличились на 19,90%, обслуживание кафе на 40,00% , также увеличились расходы на инвентарь33,34%.

В товарообороте большую долю занимают переменные издержки как в

⁴Таблицасоставленаавтором

2014, так и в 2015 году. Доля переменных издержек в 2015 году по сравнению с 2014 годом в товарообороте увеличилась и составила 17,65%, доля же постоянных издержек увеличилась на 15,39%.

Структура переменных издержек выглядит следующим образом: Большую долю в переменных издержках кафе занимают сырье и материалы.

Таблица 5

Анализ издержек по составу⁵

Наименование статей издержек	2013 г	2014 г	2015 г	Абсолютное отклонение 2015 / 2014	
				(+,-)	%
Выручка, тыс. руб.	1080,00	1249,30	1482,00	+232,70	+18,63
Издержки переменные, всего, тыс. руб. в том числе	210,00	238,00	280,00	+42	+17,65
- сырье (продукты)тыс. руб.	162,00	186,00	223,00	+37	+19,90
- расходные товарытыс. руб.	36,00	39,00	42,00	+3	+7,70
- списание на порчутыс. руб.	12,00	13,00	15,00	+2	+15,39
Издержки постоянные, всего, тыс. руб. в том числе:	666,04	852,00	981,99	+127,80	+15,39
- налоги, тыс. руб.	26,08	31,55	31,55	-	-
- фонд оплаты труда, тыс. руб.	480,00	624,00	720,00	+96	+15,38
- страховые взносы (ПФ, ФФОМС, ФСС), тыс. руб.	144,96	188,45	217,44	+28,99	+15,38
- обслуживание кафе, тыс. руб.	10,00	5,00	7,00	+2,00	+40,00
- инвентарьтыс. руб.	5,00	3,00	4,00	+1	+33,34
Издержки всего, тыс. руб.	876,04	1090,00	1261,99	+169,80	+16
Предпринимательский доход, тыс. руб.	203,96	159,00	220,01	+61,01	+40

В структуре постоянных издержек за 2015 год наблюдаются следующие тенденции: большую долю в постоянных издержках занимают расходы на

⁵Таблица составлена автором

персонал, затем расходы на налоги и взносы. Расходы на персонал увеличились в отчетном году на 96 тыс.руб., в основном за счет увеличения основных индивидуальных начислений, которые на конец года возросли на 15,38%.

Расходы на обслуживание кафе на конец отчетного года увеличились на 40,% или на 2 тыс.руб. за счет увеличения расходов на коммунальные платежи.

В целом кафе постоянно наращивает объемы реализации, что при правильном планировании и управлении приводит к увеличению прибыли и соответственного росту предпринимательского дохода.

2.2 Оценка действующей системы налогообложения кафе

Кафе «Ташкент» применяет режим налогообложения ЕНВД. Согласно пп. 8 п. 2 ст. 346.26 НК РФ под ЕНВД подпадает деятельность в сфере оказания услуг общественного питания через объекты общепита с залом обслуживания посетителей не более 150 кв. м. К таким объектам общественного питания на основании ст. 346.27 НК РФ как раз и относятся рестораны и кафе. Соответственно, если организация или индивидуальный предприниматель оказывают услуги общепита через ресторан или кафе, площадь зала обслуживания посетителей в котором не превышает 150 кв. м, то они могут перейти на уплату единого налога на вмененный доход.

При налогообложении деятельности кафе ЕНВД применяют физический показатель «квадратный метр», которым определяют площадь зала для обслуживания посетителей. Базовая доходность для предприятий общепита — 1 000 руб. за м².

Помещения кафе должны быть оборудованы не только для приема пищи, но и для проведения отдыха и культурных мероприятий. Для подсчета площади в целях определения возможности применения вмененки нужно исключить помещения для кухни, подсобные помещения (гардероб, склад), место кассира. Все данные по площадям отдельных помещений должны быть отражены в правоустанавливающих или инвентаризационных документах.

К ним относят:

- документы о приобретении здания или технический паспорт на него;
- планы помещений;
- договор аренды с указанием помещений и их площади;
- другие документы, поясняющие планировку помещений.

Для того чтобы рассчитать налог ЕНВД, необходимо воспользоваться специальной формулой. Одной из составляющих этой формулы является базовая доходность.

Рассмотрим подробнее формулу расчета налога ЕНВД (1):

$$\text{ЕНВД} = (\text{БД} \times \text{ФП} \times \text{К1} \times \text{К2} \times 15\%) \quad (1)$$

где,

ЕНВД — величина налога в рублях (за один месяц);

БД — базовая доходность, установленная налоговым законодательством (по определённому виду деятельности) (приложение 1);

ФП — физический показатель деятельности индивидуального предпринимателя (количество работников, площадь торгового помещения и прочее в зависимости от вида услуг, которые предоставляет ИП);

К1 — коэффициент-дефлятор, который устанавливается на год Правительством РФ (приложение 2);

К2 — корректирующий коэффициент, который утверждается по каждому виду услуг (органами местного самоуправления региона), сроком на 1 год и более;

15% — действующая ставка ЕНВД.

К1 для ИП на ЕНВД в 2015-2016 году составляет 1,798.

К2 –0,65.

Организации и индивидуальные предприниматели с наемными работниками являются плательщиками следующих страховых взносов (табл.6).

Страховые взносы⁶

	ПФР (страховая часть)	ПФР (накопительная часть)	ФФОМС	ФСС
для лиц 1966 года рождения и старше	22%	—	5,1%	3,1 %
для лиц 1967 года рождения и моложе	16%	6%	5.1%	3,1 %
Итого	30,2%			

Рассчитаем сумму ЕНВД, уплачиваемую ежегодно индивидуальным предпринимателем: $1000 \times 30 \times 1,798 \times 0,65 \times 15\% = 5259,15$ руб. ежемесячно.

Данный налог уменьшается на сумму уплачиваемых предпринимателем страховых взносов, но не более чем на 50%. Таким образом, ежемесячно сумма налога составит $5259,15 / 2 = 2629,58$, руб. в год $2629,58 \times 12 = 31554,90$ руб.

Глава 3 Совершенствование системы налогообложения ИП Махмудова – кафе «Ташкент»

С целью совершенствования системы налогообложения ИП Махмудова – кафе «Ташкент» предлагается выбрать патентную систему.

Патент — это режим налогообложения, разработанный специально для ИП. Эта система налогообложения очень похожа на единый налог на вмененный доход — прежде всего тем, что точно так же налогоплательщику вменяется определенная сумма дохода, независимо от того, получит он ее или нет. При этом патентная система налогообложения имеет некоторые особенности. Индивидуальные предприниматели, применяющие ее, не обязаны отчитываться в налоговые органы. Единственное, что они должны делать, — вести книгу доходов ИП для регистрации всех доходов, которые они получают в процессе своей деятельности. Эта книга доходов утверждена соответствующим нормативным актом.

Чтобы начать применять патентную систему налогообложения, необходимо написать заявление в налоговую инспекцию - причем в ту, где непосредственно планируется осуществлять предпринимательскую деятельность. Если ИП хочет осуществлять предпринимательскую деятельность в нескольких регионах или субъектах РФ, то ему придется приобретать несколько патентов для каждого субъекта.

В ст.346.43 п.2 Налогового кодекса перечислены все виды предпринимательской деятельности, по которым можно будет приобрести патент. В их числе: деятельность, связанная с ремонтом швейных, меховых изделий, химчистка, парикмахерские и косметические услуги, ремонт мебели, услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству, ветеринарные услуги и прочие.

Налоговый кодекс позволяет субъектам федерации расширять этот перечень услуг с помощью местных законов. При этом кодекс дает право устанавливать потенциально возможный к получению ИП годовой доход по

конкретному виду деятельности непосредственно самому субъекту федерации.

Потенциально возможный к получению годовой доход — это сумма дохода, которая рассчитывается субъектом федерации, исходя из численности населения в субъекте федерации и ряда других показателей, влияющих на качество бизнеса на этой территории. Так, доход кафе, расположенного в Москве, будет значительно больше кафе той же площади, расположенного на окраине субъекта, так как в центре столицы поток покупателей выше. Исходя из этого, расчет потенциально возможного дохода осуществляется соответствующим образом.

Одним из ограничений является среднегодовая численность сотрудников, не превышающая 15 работников. Все они должны быть непосредственно задействованы в видах деятельности, под которые приобретался патент.

Патентную систему можно совмещать с другими режимами, например, с общей системой налогообложения или единым налогом на вмененный доход. Если работники совмещают должности или в организации 30 работников, 20 из которых работают на общем режиме налогообложения, а 10 — на патенте, то в этом случае превышения нет, и патент можно применять, не взирая на ограничение[17, С. 10].

Вид деятельности, указанный в патенте, должен быть утвержден в субъекте, как возможный для применения патентной системой налогообложения. Несмотря на то, что Налоговый кодекс перечисляет все виды деятельности, к которым может применяться патент, их должен продублировать и законодательный орган субъекта федерации. Если патентная система им не утверждена, то ИП не могут ее применять по тем или иным не утвержденным видам деятельности.

Патент могут применять только ИП. У организаций такой возможности нет.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6% к сумме потенциально возможного годового дохода. Причем эта сумма установлена на уровне не менее 100 000 руб., но не более 1 миллиона руб. При этом сумма минимального

и максимального потенциально возможного годового дохода может индексироваться и увеличиваться по определенным видам деятельности, которые указаны в п.7,9 ст. 346.43 НК РФ.

Патентная система налогообложения достаточно проста, и расчет потенциально возможного дохода обычно производится непосредственно в налоговой инспекции, когда ИП туда обращается. Его подсчитывают предварительно, исходя из тех критериев, которые существуют в том или ином субъекте федерации.

Рассмотрев особенности применения патента, определим его плюсы и минусы.

Плюсы:

1. Прежде всего, отметим, что переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам осуществляется предпринимателем добровольно и на необходимый ему срок. По выбору индивидуального предпринимателя это может быть период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года. Это очень удобно для ИП, которые осуществляют сезонные работы.

2. Также преимуществом ПСН является уплата всего одного налога – за выданный патент, причем сумма налога не зависит от фактических доходов ИП. Субъект РФ, в котором осуществляется деятельность, устанавливает фиксированный потенциально возможный годовой доход, исходя из которого рассчитывается стоимость патента. Таким образом, ИП освобождается от уплаты НДФЛ, НДС (кроме НДС с товаров, ввозимых на территорию РФ и в иных случаях, предусмотренных НК РФ) и налога на имущество физических лиц. А платит в бюджет заранее определенную и неизменную сумму налога за патент.

Государством предусмотрена возможность оплаты патента как сразу, так и в два этапа. При получении патента менее чем на 6 месяцев вся сумма налога уплачивается целиком в течение 25 дней с момента получения патента. Если срок патента превышает полгода, то одна треть уплачивается не позднее 25

календарных дней после начала осуществления деятельности, оставшиеся две трети — не позднее 30 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент. При этом ИП не нужно рассчитывать налог самостоятельно. Налоговая инспекция выдает документ «Патент на право применения патентной системы налогообложения», в котором уже рассчитаны суммы налога и сроки оплаты патента. Все, что остается индивидуальному предпринимателю – не пропустить указанные сроки.

3. Помимо вышеперечисленного ИП применяет упрощенный порядок ведения учета – ведется только налоговый учет доходов в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения. Книга ведется отдельно по каждому полученному патенту, где нужно будет фиксировать всю полученную выручку. Как вести книгу доходов – в программе или просто в Excel, выбирать только самому индивидуальному предпринимателю. Главное, чтобы в ней были отражены все полученные доходы.

4. Существенным плюсом ПСН является отсутствие необходимости приезжать в налоговые органы для сдачи декларации. Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы не представляется. Это экономит время и нервы налогоплательщиков. Взаимоотношения индивидуальных предпринимателей и налоговых органов значительно упрощаются, а это в свою очередь снижает количество конфликтов с инспекциями[8, С.14].

5. Положительным моментом является и то, что в 2016 г. почти по всем видам деятельности, по которым выдается патент, можно применять пониженные страховые тарифы к вознаграждениям, выплачиваемым наемным работникам. Если при обычном тарифе страховых взносов уплачивается 22% в ПФР, 5,1% в ФФОМС, 2,9% и 0,2% в ФСС, то для ИП, применяющих патентную систему налогообложения, страховые взносы составляют 20% в ПФР и 0,2% в ФСС (за исключением тех, кто осуществляет виды деятельности, указанные в пп. 19, 45-47 п. 2 ст. 346.43 НК РФ).

6. ИП на патенте могут не использовать ККТ при осуществлении наличных денежных расчетов или расчетов с использованием платежных карт. Вместо этого они должны выдавать по требованию покупателя документ, подтверждающий прием наличных денежных средств. Этот фактор для многих ИП может стать решающим при выборе режима налогообложения, но здесь необходимо помнить, что если Вы оказываете услуги населению и не используете ККТ, то документом расчета с клиентом может служить только бланк строгой отчетности (БСО), напечатанный в типографии с указанием серии и номера документа. Как правило, в типографиях есть заранее разработанные БСО, поэтому заказать их достаточно просто.

7. Несомненным плюсом для ИП, которые собираются вести деятельность в регионе отличном от региона их регистрации, является свободный выбор той налоговой инспекции, в которой они могут получить патент. Это связано с тем, что патент действует на территории всего субъекта РФ, в котором он выдан. Иными словами, если Вы зарегистрированы и ведете деятельность в одном и том же субъекте РФ, то за получением патента следует идти в налоговую инспекцию по месту регистрации. Если субъекты РФ разные, то Вы обращаетесь в любой по своему выбору налоговый орган, расположенный в регионе ведения деятельности.

Минусы:

1. Пожалуй, основным недостатком ПСН можно назвать «авансовую» систему оплаты патента. Как уже отмечалось, ИП оплачивает патент (целиком или 1/3 его часть в зависимости от срока выдачи патента) не позднее 25 дней с момента его получения. За три с половиной недели очень трудно раскрутить бизнес и, возможно, заработанных за это время денег даже не хватит на покрытие суммы патента. Здесь ИП налог уплачивает сразу, независимо от того, какую прибыль он получит в итоге.

2. При применении патентной системы налогообложения ИП не может вычесть из стоимости патента сумму страховых взносов, которые он заплатил за себя и работников в ПФР и ФСС, как это предусмотрено для ЕНВД и УСН. И

это, конечно, увеличивает нагрузку на индивидуального предпринимателя.

3. При ведении разных видов деятельности или в случае работы в разных субъектах РФ придется получать несколько патентов на каждый вид деятельности или в каждом регионе соответственно.

4. К минусам можно отнести установленные лимиты при ПСН. Совокупный доход ИП не должен превышать 60 млн. рублей за календарный год, а численность работников должна быть не более 15 человек. Оба эти ограничения относятся ко всем видам деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем в совокупности, что достаточно неудобно. Ведь предпринимателю придется распределять рабочую нагрузку максимум между 15 работниками. Если установленный порог превышает, то ИП платит налоги на общих основаниях, а сумма, уплаченная за патент, обратно индивидуальному предпринимателю не возвращается.

5. В зависимости от субъекта РФ порог годового дохода может быть разным. Местные власти могут устанавливать размеры годового дохода в пределах от 100 тыс. рублей до 1 млн. рублей, а также в зависимости от вида деятельности увеличивать его в 3, 5 или 10 раз.

Далее проведем сравнительный анализ патентной системы и ЕНВД.

К основным преимуществам ПСН перед системой ЕНВД следует отнести:

1. При ПСН, как уже было сказано, не подаются декларации (при ЕНВД – ежеквартально).

2. При ЕНВД возникает необходимость расчета (по определенному алгоритму) налога к уплате, учету для этого изменений входящих в форму множителей (базовая доходность, величина физического показателя, корректирующие коэффициенты K_1 и K_2). При ПСН – налогоплательщик получает на руки свидетельство с уже рассчитанным налогом, с указанием сроков его уплаты.

3. Следствием предыдущего пункта является более высокая вероятность возникновения споров с налоговыми органами при применении индивидуальным предпринимателем ЕНВД, в частности относительно

правильности расчета физического показателя (например, площади торгового зала и или площади зала обслуживания посетителей).

Минусами патента перед ЕНВД является:

1. Явная разница по численности сотрудников. ПСН – 15 человек, ЕНВД – 100 человек.

2. Возможность вычесть из суммы ЕНВД уплаченные страховые взносы в фонды за себя и работников, что не позволяет сделать патентная система.

3. ЕНВД больше привязан к фактическим масштабам деятельности организации (так как в формуле этого налога присутствует физический показатель) и, в ряде случаев, является более «справедливым» налогом.

4. В расчете ЕНВД участвует корректирующий коэффициент К2, учитывающий территориальные особенности ведения предпринимательской деятельности. ПСН не дает таких льгот, так как вводится на территории отдельного региона и не предусматривает дифференциации для крупных городов и небольших поселков одного и того же региона.

Рассчитаем стоимость патента для кафе «Ташкент» на 12 месяцев.

Для начала определим максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по соответствующему виду предпринимательской деятельности, деятельности кафе. В Законе Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края» (редакция от 05.11.2014) от 16.11.2012 № 2601-КЗ, по номерам видов предпринимательской деятельности 19, 45 – 47 - 10 миллионов рублей.

Вид деятельности кафе соответствует номеру 47 (приложение 3).

Формула, по которой производится расчёт, выглядит так (2):

$$П = ПД \times 6\% \quad (2)$$

где,

П – стоимость патента за полный календарный год;

ПД – потенциальный доход по конкретному виду деятельности, сумма которого на каждый год устанавливается субъектом федерации;

6% – ставка налога по патенту.

Рассчитаем стоимость патента для ИП Махмудова:
 $10000000 \times 6\% = 600000,00$ руб.

Применяя ЕНВД ИП Махмудова платит налог: 31,55 тыс. руб. в год, таким образом, сделаем вывод: в кафе «Ташкент» применяется режим налогообложения в виде ЕНВД, который является наиболее экономически целесообразным.

Заключение

В последние годы принятые меры по совершенствованию таких специальных налоговых режимов как упрощенная система налогообложения,

Налогоплательщикам предоставлено право ежегодно изменять объект налогообложения.

По упрощенной системе налогообложения для индивидуальных предпринимателей на основе патента отменены ограничения на количество видов предпринимательской деятельности, на которые индивидуальный предприниматель может получить патент, им также разрешено привлекать наемных работников, среднесписочная численность которых не должна превышать за налоговый период 5 человек. Расширен перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться упрощенная система налогообложения на основе патента. Уточнены сроки, на которые могут выдаваться патенты, установлен порядок утраты права на применение данного налогового режима, уточнены правила постановки на учет в налоговых органах налогоплательщиков и ведения ими налогового учета.

По системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности уточнен перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых она может применяться. Запрещено применять данный налоговый режим организациям и индивидуальным предпринимателям, среднесписочная численность работников которых превышает 100 человек, а также организациям, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Отменено право налогоплательщиков самостоятельно корректировать сумму единого налога в зависимости от фактического периода времени осуществления предпринимательской деятельности. Законодательно установлен порядок постановки на учет налогоплательщиков по месту осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом.

В результате проведенного в курсовой работе анализа можно сделать

следующие **выводы**:

1. Кафе «Ташкент» применяет режим налогообложения ЕНВД.
2. В целом кафе постоянно наращивает объемы реализации, что при правильном планировании и управлении приводит к увеличению прибыли и соответственного росту предпринимательского дохода.
3. ИП Махмудова уплачивает налог на прибыль в размере 31554,90 руб. в год.

С целью совершенствования системы налогообложения ИП Махмудова – кафе «Ташкент» разработаны следующие **предложения**:

- 1) Предложена патентная система.
- 2) В результате применения ПСН сумма налога ИП Махмудова составит 600000 руб.
- 3) Расчеты показали, что применяемая ИП Махмудова система налогообложения в виде ЕНВД наиболее выгодна по сравнению с применением патента.

Список использованной литературы

1. Айказян А.П. Малое промышленное предпринимательство: о реальных инвесторах и выборе (поиске) инвестиционных проектов//Российский экономический журнал. - 2014. - №3. – С. 21.
2. Андерс О.Н. Условия развития малого предпринимательства//Человек и труд. - 2015.- № 12. – С. 34.
3. Афанасьев В.С. Малый бизнес, проблемы становления//Российский экономический журнал. - 2014. - №2. - С. 59.
4. Брызгалин А.В. Налоги и налоговое право.учеб. пособие. - М.: Аналитика-Пресс, 2014. - 79 с.
5. Видяпина В.И., Журавлева Г.П. Общая экономическая теория.- М.: Инфра-М, 2015 .- 199 с.
6. Есипова М.С. Об определении субъектов малого предпринимательства для целей государственной поддержки и налогообложения // Налоговый вестник. – 2015. - № 11. – С. 24.
7. Исакина Е.Н. Системы налогообложения индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица и особенности их применения // Налоговый вестник. – 2015. - № 11. – С. 28
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб.пособие- 5-е изд., перераб. И доп. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 717 с.
9. Корчагин А.Д. Значение и роль предпринимательства в инновационном процессе// Инновации. - 2015. - №5. – С. 42.
- 10.Кочергов Д.С., Е.Е. Устинова. Упрощенная система налогообложения: сложные вопросы применения: практ. руководство.- 3-е изд., стер. – М.: Омега-Л, 2015. - 224 с.
- 11.Крутик А.Б. Основы предпринимательской деятельности: учеб.пособие.- 3-е изд.-М.:Академия, 2014.- 320 с.
- 12.Лапуста М.Г. Предпринимательство: учеб. -4-е изд., испр. и доп.- М.:Инфа-М,2015.- 187 с.

13. Лукьянов А.Н. Предпринимательство. Финансовая и ценовая политика. – Таллинн: Книга, 2014. – 520 с.
14. Миляков Н.В., Налоги и налогообложение. 5-е изд. серия: «Высшее образование». – М.: ИНФРА-М, 2016. - 202 с.
15. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие / А.З. Дадашев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.
16. Паскачев А.Б., Коломиец А.Л. О региональном аспекте совершенствования налогового законодательства. // Налоговый вестник. – 2015. - № 7. – С. 14.
17. Рюмин С.М. Индивидуальный предприниматель. Как платить налоги? (2-е издание, переработанное). - М.: Академия, 2014.-101 с.
18. Тарасов К.М. Малое предпринимательство в системе рыночных отношений: учеб. -М.: Экономика, 2015. – 320с.
19. Трубников А.А. Налогообложение индивидуальных предпринимателей в 2008 году // Бухгалтерский учет. - 2016. - № 18. – С. 67.
20. Федеральный закон от 22.07.2005 N 116-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «Об особых экономических зонах в Российской Федерации». [Электронный ресурс]. URL: [http:// www.consultant.ru/document/cons_doc_law_54599/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_54599/) (дата обращения: 05.03.2016)
21. Черник Д.Г. Налоги: практика и особенности налогообложения. – М.: Высшая школа, 2015. - 368 с.
22. Экономика предприятия: учеб. для вузов/под ред. профессора В.Я.Горфинкеля, профессора В.А. Швандара. - 3-е изд., перераб. и доп. - М: ЮНИТИ - ДАНА, 2015. - 648 с.
23. Экономика: учеб. 3-е изд., перераб. и доп./под ред. доктора экономических наук профессора А.С.Булатова. - М.: Юрист, 2014. - 349 с.
24. Юткина Т.Ф. Основы налогообложения. -М.:Инфра-М, 2013.-176 с.
25. Яковленко М.И. Особенности работы субъектов малого предпринимательства. – СПб.: Питер, 2016. – 248 с.

**Таблица соотношения видов предпринимательской деятельности ИП
с физическими показателями и базовой доходностью (статья 346.29
Налогового кодекса РФ)**

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
1. Бытовые услуги	Количество работников (включая ИП)	7 500
2. Ветеринарные услуги	Количество работников (включая ИП)	7 500
3. Услуги по ремонту, техобслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников (включая ИП)	12 000
4. Услуги по хранению автотранспортных средств (на платных стоянках)	Площадь стоянки (в м2)	50
5. Автотранспортные услуги	Количество транспортных средств (используемых для перевозки пассажиров и грузов)	6 000
6. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети), имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в м2)	1 800
7. Розничная торговля (через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов), и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети	Торговое место	9 000
8. Развозная (разносная) торговля (кроме торговли подакцизными товарами; лекарственными препаратами; изделиями из драгоценных камней; оружием; меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения)	Количество работников (включая ИП)	4 500
9. Услуги общепита (через объекты организации общественного питания, которые имеют залы обслуживания посетителей)	Площадь зала обслуживания посетителей (в м2)	1 000
10. Услуги общепита (через объекты организации общественного питания, у которых нет залов обслуживания посетителей)	Количество работников (включая ИП)	4 500
11. Распространение (размещение) наружной рекламы с любым способом нанесения изображения (кроме наружной рекламы с автоматической сменой изображения)	Площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения (кроме наружной рекламы с автоматической сменой изображения (в м2))	3 000

Продолжение приложения 1

12. Распространение (размещение) наружной рекламы с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля экспонирующей поверхности (в м ²)	4 000
13. Распространение (размещение) наружной рекламы посредством световых и электронных табло	Площадь информационного поля электронных табло наружной рекламы (в м ²)	5 000
14. Распространение (размещение) рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусков, речных судах	Количество автобусов любых типов, (трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов), используемых для распространения (размещения) рекламы	10 000
15. Услуги по временному размещению (проживанию)	Площадь спального помещения (в м ²)	1 000
16. Услуги по передаче во временное владение (пользование) стационарных торговых мест, которые расположены на рынках (в других местах торговли), не имеющих залов обслуживания посетителей	Количество торговых мест, переданных во временное владение (пользование) другим хозяйствующим субъектам	6 000

Приложение 2

Приложение N 2
к решению Совета
муниципального образования
Туапсинский район
от 27 марта 2007 г. N 130

ЗНАЧЕНИЯ КОРРЕКТИРУЮЩЕГО КОЭФФИЦИЕНТА K2

N п/п	Вид деятельности	Значение корректирующего коэффициента базовой доходности K2			
		зона N 1	зона N 2	зона N 3	зона N 4
1.	Оказание бытовых услуг				
1.1	Ремонт, окраска и пошив обуви	0,59	0,25	0,15	0,10
1.2	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий				
1.2.1	Ремонт, пошив меховых, кожаных изделий	0,50	0,25	0,15	0,10
1.2.2	Ремонт, пошив швейных изделий, головных уборов, изделий текстильной галантереи, ремонт, пошив, вязание трикотажных изделий	0,30	0,25	0,15	0,10
1.2.3	Пошив штор, драпировок	0,70	0,30	0,30	0,30
1.3	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, ремонт и изготовление металлоизделий				
1.3.1	Ремонт, техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин	0,60	0,35	0,35	0,35
1.3.2	Ремонт электрокалькуляторов и персональных ЭВМ	1,00	0,60	0,60	0,60
1.3.3	Ремонт бытовых приборов: - Часов	0,49	0,20	0,20	0,20
	- Прочих бытовых приборов	0,38	0,06	0,05	0,04
1.3.4	Ремонт и изготовление металлоизделий: Памятников, ограждений, ворот из металла;	1,00	0,40	0,40	0,40
	- Ювелирных изделий;	1,00	0,40	0,40	0,40
	- Прочих металлоизделий	1,00	0,45	0,45	0,45
1.3.5	Ремонт мебели	0,50	0,37	0,37	0,37
1.4	Химическая чистка, крашение, услуги прачечных	0,56	0,25	0,25	0,25

Продолжение приложения 2

1.5	Ремонт жилья и других построек	0,65	0,45	0,35	0,30
1.6	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	1,00	0,70	0,60	0,50
1.7	Услуги бань и душевых, парикмахерских. Услуги предприятий по прокату. Ритуальные, обрядовые услуги				
1.7.1	Услуги бань и душевых	0,36	0,20	0,20	0,20
1.7.1.1	Прочие услуги, оказываемые в банях и душевых	0,55	0,55	0,55	0,55
1.7.2	Услуги салонов-парикмахерских	1,00	0,50	0,35	0,25
1.7.2	Услуги парикмахерских	0,73	0,40	0,30	0,20
1.7.3	Услуги предприятий по прокату: - Транспортных средств, бытовой радиоэлектронной аппаратуры и принадлежностей к ней, видеоигровых устройств, видеокассет, игровых автоматов, компьютеров, игровых программ, велосипедов водных, водных лыж, лодок, катеров; - Прочих предметов	1,00	0,60	0,50	0,30
1.8.4	Ритуальные, обрядовые услуги	0,24	0,25	0,15	0,11
1.9	Прочие услуги производственного и непроизводственного характера	0,49	0,30	0,25	0,20
2	Оказание ветеринарных услуг	0,96	0,30	0,20	0,15
3	Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств				
3.1	Ремонту, техническому обслуживанию автотранспортных средств	1,00	0,50	0,40	0,20
3.2	Мойке автотранспортных средств	1,00	0,60	0,4	0,32
4	Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	1,00	0,70	0,40	0,30
5	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	1,00	1,00	1,00	1,00
6	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров				
6.1	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	1,00	1,00	1,00	1,00
6.2	От 6 до 15 включительно	0,75	0,30	0,30	0,30
6.3	От 16 и выше	0,25	0,15	0,15	0,15
7	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговли				
7.1	Сотовыми телефонами и аксессуарами к ним	1,00	1,00	0,70	0,60
7.2	Ювелирными изделиями, оружием	1,00	0,90	0,35	0,15
7.3	Подакцизными товарами	0,75	0,60	0,30	0,20
7.4	Аудио-, видео- и другой бытовой техникой	0,50	0,50	0,22	0,17
7.5	Аудио- и видеокассеты с записями, компакт-дисками	0,57	0,47	0,25	0,17
7.6	Лекарственными средствами и препаратами (не относится к розничной торговле, передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам, а также реализация продукции собственного производства (изготовления), в том числе лекарственных средств и препаратов, изготовленных в аптеках)	0,85	0,30	0,17	0,13

Продолжение приложения 2

7.7	Печатной продукцией средств массовой информации, книжной продукцией, связанной с образованием, наукой и культурой (кроме продукции рекламного и эротического характера)	0,25	0,15	0,10	0,07
7.8	Изделиями народных художественных промыслов Краснодарского края	0,15	0,08	0,06	0,04
7.9	Товарами по образцам	1,00	1,00	0,90	0,70
7.10	Прочими товарами	0,35	0,27	0,15	0,10
7.11	Товарами, реализуемыми предприятиями единой системы военной торговли Министерства обороны Российской Федерации, расположенными на закрытых территориях воинских частей	0,10	0,10	0,10	0,10
7.12	Товарами, реализуемыми предприятиями единой системы военной торговли Минобороны РФ, расположенными на закрытых территориях воинских частей	<*>	0,10	0,10	0,10
7.13	Всеми видами товаров на территории городских (зона N 1) и загородных (зоны N 2 и N 3) пляжей	1,00	<*>	<*>	<*>
8	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров				
8.1	Сотовыми телефонами и аксессуарами к ним	1,00	1,00	1,00	0,70
8.2	Подакцизными товарами	1,00	0,80	0,25	0,25
8.3	Аудио-, видео- и другой бытовой техникой	1,00	0,70	0,25	0,25
8.4	Аудио- и видеокассеты с записями, компакт-дисками	0,90	0,85	0,25	0,20
8.5	Лекарственными средствами и препаратами	0,13	0,46	0,25	0,22
	Из них лекарственными средствами и препаратами через аптечные пункты второй категории, созданные при фельдшерско-акушерские пункты муниципальных предприятий	0,13	0,10	0,10	0,08
8.6	Печатной продукцией средств массовой информации, книжной продукцией, связанной с образованием, наукой и культурой (кроме продукции рекламного и эротического характера)	0,60	0,20	0,13	0,09
8.7	Товарами по образцам	1,00	1,00	0,75	0,60
8.8	Строительными материалами, в том числе отделочными, а также металлопрокатом	1,00	0,65	0,45	0,20
8.9	Изделиями народных художественных промыслов Краснодарского края	0,31	0,20	0,15	0,10
8.10	Прочими товарами	0,73	0,25	0,15	0,10
8.11	Всеми видами товаров на территории городских (зона N 1) и загородных (зон N 2 и N 3) пляжей	1,00	<*>	<*>	<*>
9	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров				
9.1	Сотовыми телефонами и аксессуарами к ним	1,00	1,00	1,00	0,80
9.2	Подакцизными товарами	0,95	0,80	0,30	0,25
9.3	Аудио-, видео- и другой бытовой техникой	1,00	0,80	0,30	0,30
9.4	Аудио-, и видеокассетами с записями, компакт-дисками	0,95	0,90	0,25	0,20

Продолжение приложения 2

9.5	Лекарственными средствами и препаратами	0,13	0,46	0,25	0,22
9.5.1	Из них лекарственными средствами и препаратами через аптечные пункты второй категории, созданные при фельдшерско-акушерских пунктах муниципальных предприятий	0,13	0,10	0,10	0,08
9.6	Печатной продукцией средств массовой информации, книжной продукцией, связанной с образованием, наукой и культурой (кроме продукции рекламного и эротического характера)	0,60	0,22	0,13	0,10
9.7	Товарами по образцам	1,00	1,00	0,80	0,65
9.8	Строительными материалами, в том числе отделочными, а также металлопрокатом	1,00	0,80	0,50	0,26
9.9	Изделиями народных художественных промыслов Краснодарского края	0,33	0,23	0,18	0,13
9.10	Прочими товарами	0,85	0,32	0,20	0,13
9.11	Всеми видами товаров на территории городских (зона N 1) и загородных (зон N 2 и N 3) пляжей	1,00	<*>	<*>	<*>
10	Развозная и разносная розничная торговля	1,00	0,40	0,40	0,32
11	Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей				
11.1	Оказание услуг общественного питания в столовых, буфетах организаций и учреждений	0,05	0,02	0,02	0,02
11.2	Оказание услуг общественного питания в столовых, детских кафе (исключая реализацию алкогольной и табачной продукции), а также буфетах концертно-зрелищных объектов культуры, обслуживающих исключительно	0,31	0,08	0,06	0,03
11.3	Оказание услуг общественного питания в ресторанах, барах	1,00	0,77	0,65	0,35
11.4	Оказание услуг общественного питания в закусочных, кафе (кроме детских), прочих типа объектов общественного питания	0,90	0,60	0,50	0,35
11.5	На всех объектах организации общественного питания на территории городских (зона N 1) и загородных (зоны N 2 и N 3) пляжей	1,00	<*>	<*>	<*>
12	Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей				
12.1	Киоски (для зон N 1, N 2, N 3 и N 4), палатки (для зон N 1, N 2, N 3 и N 4), торговые автоматы (для зоны N 1) и другие аналогичные точки общественного питания (для зон N 1, N 2, N 3 и N 4)	0,95	0,85	0,75	0,60
12.2	На всех объектах организации общественного питания не имеющих залов обслуживания посетителей на территории городских (зона N 1) и загородных (зоны N 2 и N 3) пляжей	1,00	<*>	<*>	<*>
13	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	0,27	0,27	0,27	0,27

Продолжение приложения 2

14	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой и (поражения	0,27	0,27	0,27	0,27
15	Распространение наружной рекламы посредством электронных табло	0,27	0,27	0,27	0,27
16	Размещение рекламы на транспортных средствах	0,60	0,60	0,60	0,60
17	Оказание услуг по временному размещению и проживанию	0,60	0,60	0,55	0,45
18	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 квадратных метров				
18.1	Для торговли сельхозпродуктами	0,40	0,40	0,5	0,20
18.2	Для торговли прочими товарами	0,65	0,40	0,25	0,20
19	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров				
19.1	Для торговли сельхозпродуктами	0,20	0,27	0,20	0,13
19.2	Для торговли прочими товарами	0,65	0,27	0,20	0,13
20	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 квадратных метров				
21	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 квадратных метров				

<*> значение корректирующего коэффициента K2 в данных случаях применяется по соответствующему виду деятельности.

Для налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность вне границ населенных пунктов зон N 2, N 3 и N 4, при расчете единого налога применяется значение корректирующего коэффициента K2, установленного для налогоплательщиков, осуществляющих соответствующий вид (подвид) деятельности в ближайшем населенном пункте соответствующих зон N 2, N 3 и N 4.

В случае, если в рамках одного вида деятельности налогоплательщиком в зонах N 2, N 3 и N 4 осуществляется торговля товарами нескольких групп или одновременно оказываются услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств или оказываются несколько видов бытовых услуг, для которых установлены различные значения корректирующего коэффициента K2, при расчете налога по данному виду деятельности по каждому объекту используется наибольшее по размеру значение коэффициента K2.

Установить значения корректирующего коэффициента K2 в размере 1,0 для хозяйствующих субъектов по всем видам деятельности, выплачивающим заработную плату по всем категориям работников ниже прожиточного минимума, установленного на территории Краснодарского края постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края за квартал, предшествующий налоговому периоду по Единому налогу на вмененный доход.

Приложение 3

Классификатор кодов по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых предусмотрено применение на территории Краснодарского края патентной системы налогообложения

Код	Наименование вида предпринимательской деятельности, установленное Законом субъекта Российской Федерации	Подробная ссылка на норму Закона субъекта Российской Федерации
012301	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	Пункт 1 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
022301	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	Пункт 2 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
032301	Парикмахерские и косметические услуги	Пункт 3 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
042301	Химическая чистка, крашение и услуги прачечных	Пункт 4 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
052301	Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	Пункт 5 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
062301	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	Пункт 6 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
072301	Ремонт мебели	Пункт 7 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
082301	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	Пункт 8 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
092301	Уборочно-моечные работы при техническом обслуживании автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	Подпункт 1 пункта 9 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
092302	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования за исключением уборочно-моечных работ	Подпункт 2 пункта 9 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
102301	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	Пункт 10 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »

Продолжение приложения 3

112301	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автобусами по регулярным маршрутам (в городском сообщении)	Подпункт 1 пункта 11 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
112302	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автобусами по регулярным маршрутам (в пригородном сообщении)	Подпункт 2 пункта 11 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
112303	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров легковыми таксомоторами	Подпункт 3 пункта 11 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
112304	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров за исключением автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автобусами по регулярным маршрутам в городском сообщении, пригородном сообщении, по перевозке пассажиров легковыми таксомоторами	Подпункт 4 пункта 11 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
122301	Ремонт жилья и других построек	Пункт 12 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
132301	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	Пункт 13 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
142301	Услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	Пункт 14 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
152301	Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	Пункт 15 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
162301	Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	Пункт 16 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
172301	Услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	Пункт 17 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
182301	Ветеринарные услуги	Пункт 18 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
192301	Сдача в наем собственного жилого недвижимого имущества	Подпункт 1 пункта 19 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »

Продолжение приложения 3

192302	Сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества	Подпункт 2 пункта 19 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
202301	Изготовление изделий народных художественных промыслов	Пункт 20 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
212301	Прочие услуги производственного характера	Пункт 21 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
222301	Производство и реставрация ковров и ковровых изделий	Пункт 22 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
232301	Ремонт ювелирных изделий, бижутерии	Пункт 23 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
242301	Чеканка и гравировка ювелирных изделий	Пункт 24 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
252301	Монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск	Пункт 25 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
262301	Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	Пункт 26 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
272301	Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	Пункт 27 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
282301	Проведение занятий по физической культуре и спорту	Пункт 28 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
292301	Услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах	Пункт 29 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
302301	Услуги платных туалетов	Пункт 30 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »

Продолжение приложения 3

312301	Услуги поваров по изготовлению блюд на дому	Пункт 31 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
322301	Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом	Пункт 32 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
332301	Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом	Пункт 33 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
342301	Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	Пункт 34 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
352301	Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	Пункт 35 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
362301	Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству	Пункт 36 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
372301	Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты	Пункт 37 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
382301	Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	Пункт 38 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
392301	Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию	Пункт 39 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
402301	Услуги по прокату велосипедов водных, водных лыж, лодок, катеров, водных скутеров	Подпункт 1 пункта 40 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
402302	Услуги по прокату за исключением проката велосипедов водных, водных лыж, лодок, катеров, водных скутеров	Подпункт 2 пункта 40 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
412301	Экскурсионные услуги	Пункт 41 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
422301	Обрядовые услуги	Пункт 42 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »

Продолжение приложения 3

432301	Ритуальные услуги	Пункт 43 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
442301	Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров	Пункт 44 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
452301	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли алкогольными напитками, включая пиво	Подпункт 1 пункта 45 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
452302	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли фармацевтическими и медицинскими товарами, косметическими и парфюмерными товарами	Подпункт 2 пункта 45 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
452303	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли ювелирными изделиями	Подпункт 3 пункта 45 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
452304	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли за исключением розничной торговли алкогольными напитками, включая пиво, фармацевтическими и медицинскими товарами, косметическими и парфюмерными товарами, ювелирными изделиями)	Подпункт 4 пункта 45 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
462301	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети – прочая розничная торговля вне магазинов (включает розничную торговлю любыми видами товаров, осуществляемую передвижными средствами развозной и разносной торговли, торговлю через автоматы)	Подпункт 1 пункта 46 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
462302	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети за исключением прочей розничной торговли вне магазинов	Подпункт 2 пункта 46 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »

Продолжение приложения 3

472301	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 - услуги питания ресторана	Подпункт 1 пункта 47 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
472302	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 - услуги питания кафе	Подпункт 2 пункта 47 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
472303	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 - услуги питания столовой	Подпункт 3 пункта 47 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
472304	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 - услуги питания закусочной	Подпункт 4 пункта 47 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
472305	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 - услуги питания бара	Подпункт 5 пункта 47 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »
472306	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 - услуги питания предприятий других типов	Подпункт 6 пункта 47 приложения к Закону Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края »