

ФАРМАЦИЯ

УДК 614.27.003.1

НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АПТЕЧНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ НА ТЕРРИТОРИИ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

© 2003 г. Е.Н. Антонова

Пятигорская государственная фармацевтическая академия

Статья посвящена законам налогообложения аптечных учреждений Ставропольского края, на территории которого с 1999 года был введен единый налог на вмененный доход и изменениям, произошедшим за указанный период, включая 2003 год.

Налоговая система в Российской Федерации начала действовать с первого января 1992 года. В основе лежит закон “О государственной налоговой службе”, принятый ВС РФ от 21.03.91, с учетом изменений и дополнений федеральным законом от 29.05.02. №57-ФЗ [1,3].

Введен в действие налоговый кодекс РФ (части первая и вторая) с изменениями и дополнениями. С первого января 2003 года вступил в силу федеральный закон от 31 декабря 2002 года и 191-ФЗ “О внесении изменений и дополнений в главе 22, 24, 25, 26.2, 26.3 и 27 части второй налогового кодекса Российской Федерации” и некоторые другие акты законодательства РФ (Закон №191-ФЗ) [1,2].

Каждая область (край) в свете принятых постановлений имеет свои особенности по налогообложению аптечных учреждений. Определенные особенности имеет и Ставропольский край.

Налоги, оплачиваемые аптеками, являющимися юридическими лицами [3], независимо от формы собственности делятся на:

- федеральные налоги;
- налоги субъектов федерации;
- местные налоги.

К федеральным налогам относятся: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на доход с физических лиц, транспортный налог.

К налогам субъектов федерации относятся налог на имущество, налог на рекламу.

К местным налогам относятся: земельный налог, муниципальный сбор, единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Следует отметить, что Ставропольский край при исчислении налога на добавленную стоимость исходит из того, что сами аптеки НДС на лекарственные средства (ЛС) и изделия медицинского назначения (ИМН) не начисляют. НДС начисляют только поставщики на перечисленные выше средства по ставке 10%. Аптека оплачивает поставщику сумму

налога, и включает его в стоимость товара с учетом еще и наценки аптечного склада. Таким образом, оплачивает НДС в конечном счете покупатель, т.е. стоимость ЛС и ИМН возрастает на сумму НДС, вычитаемую поставщиком. В конечном же итоге это уменьшает уровень торговых наложений аптеки.

Поэтому аптеки к затратам на реализацию должны подходить очень осторожно, не допуская по возможности их увеличения.

Налог на прибыль аптеки, являющимися юридическими лицами Ставропольского края, могут платить ежемесячно, по мере получения фактической прибыли по ставке 24% (6% – в федеральный бюджет, 16% – областной (краевой) бюджет, 2% – в местный бюджет), а не авансовыми платежами.

Налог на доходы физических лиц платят также как и по всей РФ с учётом или без учёта льготных вычетов.

Транспортный налог по Ставропольскому краю принят также как и по всей России с 1 января 2003 года взамен налога с владельцев транспортных средств (глава 28 НК РФ). Но при этом указано, что ставки налога, которые зависят от двигателя транспортного средства, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 5 раз. По Ставропольскому краю – это 7 рублей с одной лошадиной силы (базовая ставка налога по такому виду транспорта – 5 рублей с одной лошадиной силы).

Сумма налога на имущество зависит от среднегодовой стоимости имущества при ставке 2% годовых. Особенностей в этом виде налога нет никаких по сравнению с РФ [2].

До 2003 года по Ставропольскому краю действовало порядка 8-10 видов местных налогов (на уборку территории, на поддержание и развитие спорта, на содержание дошкольных учреждений и т. д.). С января 2003 года остались только следующие виды налогов: земельный налог, муниципальный сбор и единый налог на вмененный доход.

Сумма земельного налога зависит от назначения земли, стоимости этой земли за 1 кв. м. и от общей площади, занимаемой аптекой. Следует отметить, что в аптеках Ставропольского края велось достаточно много дискуссий по поводу уплаты данного налога. Но налоговые инспекции настаивали на том, что аптека – это не учреждение здравоохранения, а торговое предприятие, с которого должен взиматься указанный налог.

Муниципальный сбор вобрал в себя как бы все местные налоги, но общая сумма их сократилась. Муниципальный сбор зависит от минимального фонда оплаты труда, общего количества сотрудников и платится по ставке 3% от этого фонда.

Единый налог на вменённый доход (ЕНВД) введён в Ставропольском крае с 1999 года в виде эксперимента. За этот период до 2003 года ставка налога менялась, изменялся его расчёт (имеются в виду коэффициенты, их значение). Платёжные периоды также претерпели изменения. Основная особенность ЕНВД и главное его отличие от других налогов состоят в том, что объект обложения этим налогом – “вменённый доход”. Величина вменённого дохода определяется расчётным путём, а не по данным бухгалтерского учёта. Плательщиками единого налога являются розничная торговля, в том числе и аптека. Сейчас это уже отражено в пункте 2 статьи 326.26 Налогового кодекса РФ. При уплате налога выдаётся свидетельство об уплате единого налога на квартал.

Расчёт суммы вменённого дохода производят по следующей формуле:

$$ВД = БД * ФП * K_1 * K_2 * K_3.$$

Базовая доходность (БД) учитывает предпринимательскую деятельность, величину доходов и иные особенности (ст. 346.26, 346.27 НК РФ). Величина её выражается в рублях. Для аптеки – 1200 рублей, для киоска – 6000. Физический показатель (ФП) – это площадь торгового зала в кв. м. (для аптеки), а для киоска – торговое место.

K_1 – кадастровая стоимость земли зависит от того, в каком месте находится аптека (киоск). По Ставропольскому краю в 2003 году этот коэффициент принят равным – 1.

K_2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий особенности торговли (ассортимент товаров, время работы, сезонность и т.д.). Его определяют субъекты РФ. По Ставропольскому краю он равен в 2003 году 0,378 для аптеки и 0,441 для киоска.

K_3 – коэффициент-дефлятор изменения цен на лекарственные средства и изделия медицинского назначения. Согласно статьи 2 закона №191-ФЗ, в 2003 году он принят равным 1.

Для аптеки №2 г. Кисловодска, например, вменённый доход будет равен:

$$ВД = 1200 * 80 * 1 * 0,378 * 1 = 36288 \text{ рублей}$$

Сумма ЕНВД будет равна:

$$36288 * 0,15 = 5443,20 \text{ рублей}$$

Платится налог ежеквартально (а до 2003 года платился ежемесячно), до 25 числа месяца, следующего за отчётным кварталом по ставке 15%.

Аптеки Ставропольского края, осуществляющие оплату ЕНВД, платят от розничной реализации ЛС и ИМН еще и следующие налоги:

- подоходный налог с физических лиц;
- земельный налог;
- 14% в Пенсионный Фонд от заработной платы работников, занятых розничной реализацией.

Но, как известно, ряд аптек занимаются еще помимо розничной реализации изготовлением лекарств по индивидуальным прописям как для населения, так и для лечебно-профилактических учреждений. Производственная деятельность аптек не облагается единым налогом на вменённый доход. Такие аптеки ведут раздельный учет розничной реализации и реализации ЛС, изготовленных в аптеках (т.е. суммы реализации от производственной деятельности аптеки) [3].

К такому виду деятельности применяется общий режим налогообложения [1] согласно требованию пункта 7 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ, а именно:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог с продаж;
- транспортный налог;
- единый социальный налог по ставке 35,8% от заработной платы работников, занятых изготовлением ЛС и ИМН населению и ЛПУ;
- муниципальный сбор.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Жук В.Д.* Бухгалтерский учет и налогообложение. Обзор изменений в российском законодательстве (декабрь 2002)/Жук В.Д.//Экономический вестник фармации. Законодательство, учет, налоги, менеджмент: приложение. -2003.-№1(59).- С.55-62.
2. *Прохоров З.С.* “Вмененная” система налогообложения в 2003 году/
3. *Прохоров З.С.*//Экономический вестник фармации. Законодательство, учет, налоги, менеджмент: приложение. – 2003.- №6(64). – С. 49-50.
4. *Сухинина В.А.* Налогообложение аптечных предприятий/Сухинина В.А.//М.: МЦФЭР,2002.-608 с.