

УДК 658.155.012.7

***И. В. Еремина***

Уральский государственный университет путей сообщения, г. Екатеринбург,  
email: IVManohina@mail.ru

## **О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ В 2022 ГОДУ**

**Ключевые слова:** налог, страховые взносы, налоговая нагрузка, общественное питание, система налогообложения.

Рассматриваются изменения законодательства в отношении налогообложения предприятий общественного питания. На конкретном примере оценивается изменение налоговой нагрузки. Известно, что предоставлением услуг общественного питания могут заниматься как организации, так и индивидуальные предприниматели. При этом первые могут применять одну из двух систем налогообложения (ОСНО или УСН), тогда как для вторых разрешен выбор из четырех систем (ОСНО, УСН, ПСН, НПД). Поэтому в работе проанализирована эффективность деятельности индивидуального предпринимателя в сфере общественного питания. Доказано, что даже в новых условиях по сравнению со специальными режимами (УСН и ПСН) деятельность на ОСНО менее эффективна, т.к. она предусматривает не только более сложный налоговый учет и много отчетности, но и имеет более высокий уровень налоговой нагрузки. Проведенный в статье анализ налоговой нагрузки с учетом грядущих изменений, может быть полезен хозяйствующим субъектам в сфере общественного питания.

***I. V. Eremina***

Ural State University of Railway Transport, Yekaterinburg, email: IVManohina@mail.ru

## **ON TAXATION OF PUBLIC CATERING IN 2022**

**Keywords:** tax, insurance premiums, tax burden, catering, taxation system.

Changes in legislation regarding the taxation of public catering enterprises are being considered. A specific example is used to assess the change in the tax burden. It is known that both organizations and individual entrepreneurs can provide catering services. At the same time, the former can apply one of two taxation systems (OSNO or USN), while for the latter, a choice of four systems is allowed (OSNO, USN, PSN, NAP). Therefore, the paper analyzes the effectiveness of an individual entrepreneur in the field of public catering. It is proved that even in the new conditions, compared with special regimes (USN and PSN), the activity on the OSN is less effective, because it provides not only more complex tax accounting and a lot of reporting, but also has a higher level of tax burden. The analysis of the tax burden carried out in the article, taking into account the upcoming changes, may be useful to business entities in the field of public catering.

С 1 января 2022 года изменится порядок обложения налогами и иными обязательными платежами предприятий общественного питания (общепита). Эти изменения коснутся налога на добавленную стоимость и взносов на обязательное страхование работников. Пониженные тарифы страховых взносов для таких предприятий действуют уже и в текущем году, но в следующем году льгота будет распространяться и на предприятия с большей численностью. Однако, для применения льготной ставки при исчислении страховых взносов, им нужно соответствовать условиям, дающим право на льготу по НДС. То есть эти платежи будут находиться в прямой зависимости друг от друга. В табл.1 проведем сравнительный анализ этих критериев.

Итак, со следующего календарного года предприятия общественного питания будут освобождены от НДС. Это положение вводится на фоне существующего увеличения суммы выручки, позволяющей получить это освобождение (если было ограничение по выручке за 3 месяца 2 млн.руб., то будет порядка 500 млн.руб.).

### **Цель исследования**

Провести анализ налоговой нагрузки предприятия общественного питания при применении различных систем налогообложения (с учетом изменений в налоговом законодательстве, вступающих в действие с 1 января 2022 года.

**Таблица 1**

Анализ критерия «освобождение от НДС» для предприятий общепита [1, 2]

Критерий	2021 год	2022 год	с 2024 года*
Выручка	за предыдущие 3 календарных месяца ≤ 2 млн. руб.	за год ≤ 2 млрд.руб.	за год ≤ 2 млрд.руб.
Доля доходов от услуг общепита	Не освобождались	≥ 70% в общей сумме доходов	≥ 70% в общей сумме доходов
Среднесписочная численность, чел.	250	1500	1500
Среднемесячный размер выплат работникам	-	-	Не ниже среднемесячной заработной платы в регионе по деятельности класса 5б

Примечание: \*без учета возможных изменений законодательства и уровня инфляции.

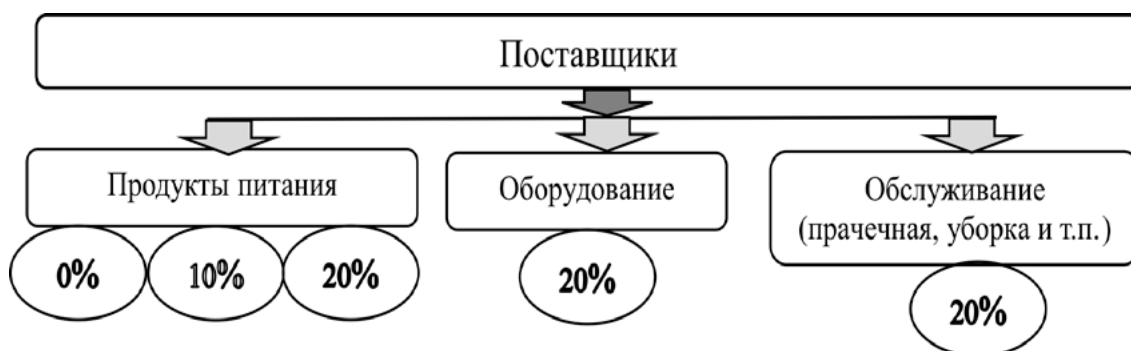


Рис. 1. НДС по видам поставщиков предприятий общепита

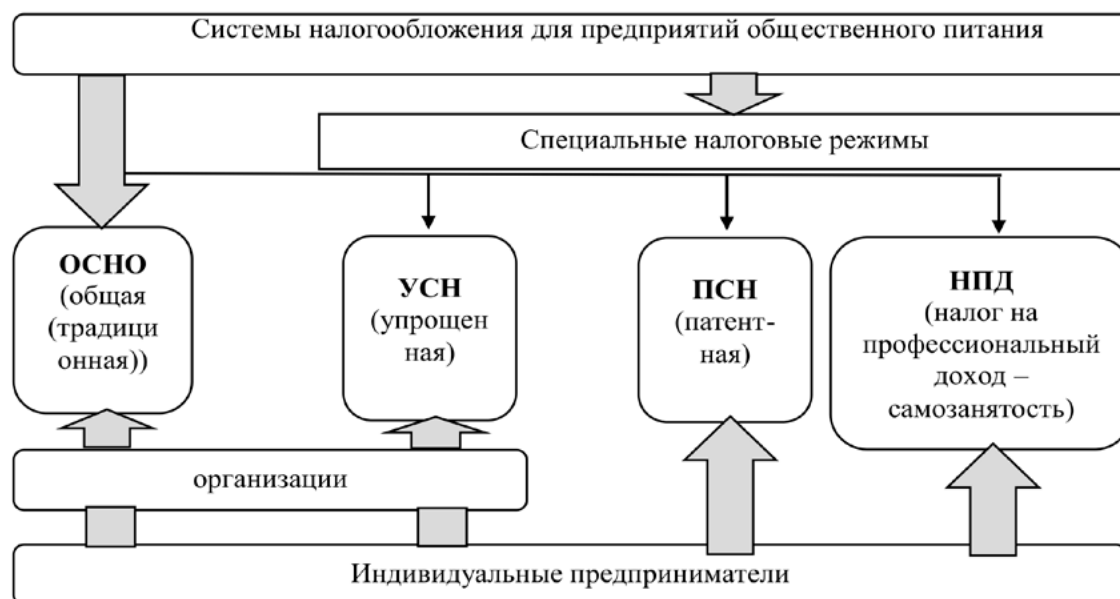


Рис. 2. Системы налогообложения для предприятий общественного питания [3]

**Таблица 2**

Основные элементы налогообложения при применении различных систем

Элемент	ОСНО	УСН	ПСН
Налогоплательщики	Организации и ИП без ограничений	Организации и ИП при выполнении ограничений	ИП при выполнении ограничений
Объект налогообложения	Различный по разным налогам	Доходы или доходы за вычетом расходов	Потенциально возможный доход
Предоставление налоговой отчетности	В соответствии с НК РФ (раз в квартал или в год) отдельно по каждому налогу	По единому налогу – раз в год	нет
Налоговый учет	Ведут регистры налогового учета (по разнице с бухгалтерским учетом)	Ведут книгу учета доходов и расходов	Ведут книгу учета доходов и расходов
Ограничения (с 2021 года): – по численности – по размеру доходов	Нет Нет	не более 130 работников не более 200 млн рублей в год	не более 15 работников не более 60 млн рублей в год

**Таблица 3**

Порядок учета страховых взносов при применении различных систем налогообложения

Наименование платежа	Система налогообложения		
	ОСНО	УСН	ПСН
Страховые взносы	Включаются в расходы при исчислении налога на прибыль организаций	На УСН «Доходы» налог можно уменьшить на страховые взносы, на «Доходы минус расходы» взносы включают в расходы.  ИП без наемных работников могут уменьшить налог на 100%, с работниками — не более чем на 50%	С 2021 года налог можно уменьшить на страховые взносы: без работников — на 100%, с работниками — на 50%

**Материалы и методы исследования**

Поскольку в новом году предприятия общественного питания освобождаются от уплаты НДС, они также утрачивают право на получение вычетов по этому налогу. Оценим, насколько ощутимо это обстоятельство. По данным исследователей, поставщиками по данному виду деятельности в основном являются предприятия, представленные на рис.1.

Как показывает рис.1 всех поставщиков товаров (работ, услуг) для предприятий общепита можно разделить на три группы:

– поставщики продуктов;

– поставщики оборудования;

– обслуживающие организации.

Исходя из этого, НДС, уплаченный поставщикам и подлежащий вычету может быть определен по всем трем, существующим в настоящее время, ставкам: 0%, 10%, 20%.

Значительная часть предприятий общественного питания до 1 января 2021 года применяла систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД), но согласно положениям Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ, эта система налогообложения с 1 января 2021 года не применяется.

Таблица 4

Виды основных налогов и иных обязательных платежей	ОСНО		УСН		ПСН	
	НДС (с 2022 года предприятия общественного питания освобождены)					
	Налог на прибыль организаций (НДФЛ для ИП)	НП	Единый налог при УСН	Е	Стоимость патента	П
	Налог на имущество организаций (физ. лиц для ИП)	НИ				
	Страховые взносы	СВ	Страховые взносы	СВ	Страховые взносы	СВ

Теперь бывшие налогоплательщики ЕНВД (организации и индивидуальные предприниматели) должны применять одну из систем налогообложения, приведенных на рис.2, причем уплата НДС предусматривается только при применении ОСНО (таб. 2):

Итак, предоставлением услуг общественного питания могут заниматься как организации, так и индивидуальные предприниматели. При этом первые могут применять одну из двух систем налогообложения (ОСНО или УСН), тогда как для вторых разрешен выбор из четырех систем (ОСНО, УСН, ПСН, НПД). НПД по данному виду деятельности не подойдет, поскольку нельзя нанимать работников. Поэтому рассмотрим порядок применения трех возможных для использования систем (табл.2).

Очевидно, что по сравнению со специальными режимами (УСН и ПСН) на ОСНО более сложный налоговый учет и много отчетности.

Большим плюсом применения одного из указанных выше специальных налоговых режимов, после отмены ЕНВД, является то обстоятельство, что организации и индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты тех же налогов, что и при ЕНВД, а именно:

- налог на прибыль организаций (НДФЛ),
- налог на добавленную стоимость,
- налог на имущество организаций (физических лиц).

Поэтому ОСНО обычно применяют, когда показатели деятельности налогоплательщика не удовлетворяют ограничениям для применения других

систем налогообложения. Например, из-за ограничений по размеру доходов, виду деятельности или численности сотрудников.

Отдельно остановимся на страховых взносах, т.к. эти платежи для предприятий общепита также подвергнутся изменениям. Работодатели по этому виду деятельности с 2021 года уплачивают страховые взносы по ставке 15%., но это возможно лишь в случае, если выполняются условия, позволяющие получить освобождение от НДС по статье 149 НК РФ (таб.1), которые изменятся в 2022 году. То есть возникновение права на освобождение от НДС обуславливает возможность применения пониженной ставки при исчислении страховых взносов.

Оценим на условном примере налоговую нагрузку на предприятие общепита при применении им трех возможных систем налогообложения. Для этого воспользуемся официальной методикой Министерства Финансов РФ [4]:

$$НН_1 = \frac{\sum H}{ВР + ПД} \cdot 100\%, \quad (1)$$

где  $\sum H$  – сумма всех уплаченных налогов и иных обязательных платежей;  
 (ВР + ПД) – выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг) + прочие доходы.

В таблице 4 приведем платежи, которые будут исчисляться и уплачиваться предприятием общественного питания при применении различных систем налогообложения (числитель формулы 1).

**Результаты исследования и их обсуждение**

Проведем анализ налоговой нагрузки за 2022 год.

Исходные данные.

1. Место осуществления деятельности – г. Екатеринбург.

2. Организационно-правовая форма – индивидуальный предприниматель (т.к. организации не могут применять ПСН).

3. Вид деятельности: услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания (на 1 квадратный метр площади объекта организации общественного питания).

4. Площадь объекта общественного питания: 150 м<sup>2</sup> (максимально возможная для применения ПСН).

Показатели деятельности предприятия:	Условное обозначение
Доходы ИП (выручка от реализации + прочие доходы)	Д
Расходы ИП, в т.ч. заработная плата наемных работников	Рзп
Остаточная стоимость имущества	И

На основании таблицы 4 заполним таблицу 5 по данным этого условного примера.

**Таблица 5**

Анализ налогов и иных обязательных платежей при применении различных систем налогообложения

Виды основных налогов и иных обязательных платежей	ОСНО		УСН		ПСН	
	Налог на прибыль организаций (НДФЛ для ИП)	НП НДФЛ	Единый налог при УСН	Е	262 233 руб. [5]	П
	Налог на имущество организаций (физ. лиц для ИП)	НИ				
(0,15*ЗП + 83 916,5)	СВ	(0,15*ЗП + 83 916,5)	СВ	(0,15зп + 83 916,5)	СВ	

В соответствии с законодательством, ИП уплачивает следующие виды страховых взносов:

– «за себя» – ПФ и ФФОМС (табл.6).

**Таблица 6**

Сумма фиксированных страховых взносов для ИП в 2022 году

Взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС)	Взносы на обязательное медицинское страхование (ФФОМС)	Всего взносов
34 445 + 1% <sup>1</sup> , максимум 275 560 руб.	8 766	43 211 руб. + 1%

Примечание: <sup>1</sup>с суммы, превышающей 300 000 руб. в год.

Если доход превышает 300 000 руб. в год, нужно заплатить дополнительные пенсионные взносы: 1% от дохода свыше 300000 руб. На patente учитывается не реальный доход ИП, а потенциальный доход, который рассчитывается следующим образом:

$$ПД = \frac{П}{0,06}, \quad (2)$$

где ПД – потенциальный доход;  
П – стоимость патента.

В нашем случае:

$$ПД = \frac{262\,233}{0,06} = 4\,370\,550 \text{ руб.},$$

Тогда дополнительные страховые взносы будут рассчитываться следующим образом:  $(4\,370\,550 - 300\,000 \text{ руб.}) \times 1\% = 40\,705,5 \text{ руб.}$

Общая сумма страховых взносов составит:

– «за себя»:

$$СВ_n = 43\,211 + 40\,705,5 = 83\,916,5 \text{ руб.}$$

– «за работников» (как указано выше страховые взносы для предприятий общественного питания исчисляются по ставке 15%:

$$СВ_p = зп * 15\%.$$

– общая сумма страховых взносов:

$$СВ = СВ_n + СВ_p = (0,15зп + 83\,916,5)$$

Величина страховых взносов не будет зависеть от выбранной системы налогообложения.

Доходы предпринимателя не зависят от выбранной системы налогообложения, они в этом примере постоянны.

1. Рассчитаем налоговую нагрузку ИП при применении ПСН.

Для данного примера стоимость патента на 12 месяцев составит 262 233 руб. Эту сумму можно уменьшить на сумму страховых взносов.

$$НН = \frac{262\,233}{Д} \cdot 100\%$$

2. Налоговая нагрузка ИП при применении УСН.

Из таблицы 5 видно, что в данном случае вместо оплаты патента будет уплачиваться единый налог (Е). Страховые взносы уплачиваются в том же размере.

2.1. Объект налогообложения «доходы».

$$Е = 0,06 * Д.$$

Рассмотрим вариант, когда налоговая нагрузка при УСН «доходы» будет такой же, как при ПСН:

$$0,06Д = 262\,233 \text{ руб.}$$

$$Д = 262\,233 / 0,06 = 4\,370\,550 \text{ руб.}$$

(совпадает с потенциальным доходом при ПСН).

Страховые взносы также уменьшают сумму налога, как и стоимость патента, то есть при сумме доходов меньше 4 370 550 руб. за год этот вариант налогообложения будет более выгодным, чем ПСН.

2.2. Рассмотрим другой вариант – «доходы минус расходы». Проведем аналогичный расчет в этом случае:

$$Е = 0,15 * (Д - Р).$$

$$0,15 (Д - Р) = 262\,233 \text{ руб.}$$

$$Д - Р = 1\,748\,220 \text{ руб.} \quad (3)$$

Приведенные выше расчеты показали, что доходы данного ИП составляют 4 370 550 руб. После подстановки этого значения в выражение (3), получим сумму расходов 2 622 330 руб.

Найдем соотношение доходов и расходов, когда данный режим будет выгоднее ПСН и УСН «доходы».

$$4\,370\,550 - 100\%$$

$$2\,622\,330 - X$$

$$X = 60\%.$$

То есть данный вариант налогообложения будет более выгоден, чем рассмотренные выше (ПСН и УСН «доходы»), если расходы (включая страховые взносы) превысят уровень 60 % от доходов.

3. Оценка налоговой нагрузки при ОСНО.

Таблица 5 показывает, что при данном налоговом режиме предприниматель будет уплачивать НДС по ставке 13%, налог на имущество физических лиц и страховые взносы.

Как указано выше, величина страховых взносов не зависит от режима налогообложения. При общей системе налогообложения она включается в расходы. Что касается налогов, то их сумма не должна превышать 262 233 руб.

$$\text{НДФЛ: } 4\,370\,550 * 13\% = 568\,171,5 \text{ руб.}$$

$$\text{НИ} = И * 2,2\%.$$

Даже если у ИП нет собственного имущества для осуществления хозяйственной деятельности, т.е. НИ=0, сумма НДФЛ значительно превысит стои-

мость патента и сумму единого налога при УСН «доходы» (13% и 6% от доходов соответственно). Это очевидно даже без анализа элементов налогов (таб. 2).

### **Выводы**

Таким образом, анализ налоговой нагрузки предприятия общественно-го питания в форме индивидуального

предпринимателя, имеющего наемных работников, доказал, что после изменений налогового законодательства в 2022 году, по-прежнему наименее эффективна деятельность при общей системе налогообложения. Выбор специального налогового режима зависит от показателей деятельности каждого конкретного налогоплательщика.

### *Библиографический список*

1. Федеральный закон от 02.07.2021 №305-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_388995/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388995/) (дата обращения: 06.12.2021).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. М.: Издательство ЭКСМО, 2019. 1216 с.
3. Майбуров И.А. и др. Налоги налогообложение: учебник для студентов вузов / под ред. И.А. Майбурова. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. 511 с.
4. Майбуров И.А., Еремина И.В. Исчисление показателей налоговой нагрузки: учебное пособие. Екатеринбург: УГТУ-УПИ, 2010. 88 с.
5. ФНС России. [Электронный ресурс]. URL: <https://patent.nalog.ru> (дата обращения: 06.12.2021).