

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 28 апреля 2016 г. N 03-11-09/25903

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о порядке определения численности работников при исчислении единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и сообщает.

Согласно пункту 2 статьи 346.29 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговой базой для исчисления суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

В соответствии с пунктом 3 указанной статьи Кодекса для исчисления суммы единого налога по отдельным видам предпринимательской деятельности (подпункты 1 - 3, 7 (в части, касающейся развозной и разносной торговли) и 9) применяется физический показатель "число работников, включая индивидуального предпринимателя".

При этом под количеством работников понимается средняя за каждый календарный месяц налогового периода численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера (статья 346.27 Кодекса).

Таким образом, величина вмененного дохода по указанным видам деятельности напрямую зависит от количества работников, непосредственно участвующих в ее осуществлении.

В связи с этим при осуществлении видов предпринимательской деятельности, указанных в пункте 3 статьи 346.29 Кодекса (подпункты 1 - 3, 7 (в части, касающейся развозной и разносной торговли) и 9) величина указанного физического показателя базовой доходности принимается равной средней за каждый календарный месяц налогового периода численности всех работников (в том числе предоставленных по договорам о предоставлении труда работников (персонала), непосредственно участвующих в данных видах деятельности, облагаемых единым налогом на вмененный доход.

Директор Департамента
А.В.САЗАНОВ