

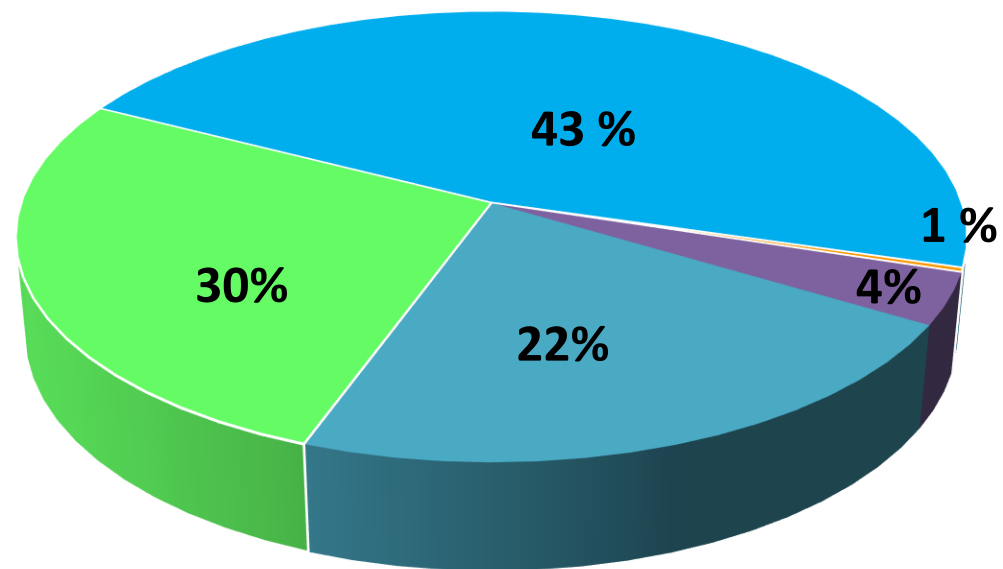


**Отдельные вопросы администрирования
специальных налоговых режимов.
Изменения в налоговом законодательстве**

ВОЛОГДА, 2020

ОБЩЕЕ КОЛИЧЕСТВО ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ ИЗ ОБЩЕГО КОЛИЧЕСТВА ЮЛ И ИП

По состоянию на 01.01.2020 количество налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы на территории Вологодской области составило 78%



■ ЕНВД ■ УСН ■ ЕСХН ■ Патент ■ ОСНО



С 1 ЯНВАРЯ 2021 ГОДА ОТМЕНЯЕТСЯ
СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ЕНВД

Налогоплательщикам необходимо сделать выбор



ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ОСН)



КТО ПРИМЕНЯЕТ: ИП, ЮЛ. При отсутствии уведомления о переходе на УСН налогоплательщик считается применяющим ОСН.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ И НАЛОГИ К УПЛАТЕ:

- НДФЛ: 13% (для ИП);
- Налог на прибыль: 20% (для ЮЛ);
- НДС: 20%;
- НДФЛ, СВ, земельный налог, налог на имущество, транспортный налог

ОТЧЕТНОСТЬ: ежеквартально, бухгалтерский баланс по итогам года (обязанность ведения бухгалтерского учета).

НАЛОГОВАЯ БАЗА: по отгрузке.

ПРЕИМУЩЕСТВА:

- Ограничений по применению нет;
- Широкий спектр контрагентов, т.к. уплачивается НДС.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

для индивидуальных предпринимателей и организаций



Ограничения (не более 100 человек; доход не превышает 150 млн. руб. в год; остаточная стоимость ОС не более 150 млн. руб.; при производстве подакцизных товаров и добыче полезных ископаемых, а также нотариусам и адвокатам).

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ И НАЛОГИ К УПЛАТЕ: УСН – 6% (объект «доходы»), УСН - 15% (объект «доходы минус расходы»); НДФЛ, СВ, земельный налог, транспортный налог.

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ: налог на прибыль - для ЮЛ; НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности - для ИП; НДС (кроме НДС при импорте и НДС в качестве налогового агента); налог на имущество (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

НАЛОГОВАЯ БАЗА: по оплате (кассовый метод).

ПРЕИМУЩЕСТВА:

- Отчетность – 1 раз в год (авансовые платежи ежеквартально);
- Налоговый учет в упрощенном порядке ведется в Книге учета доходов/расходов;
- ИП с объектом «доходы», имеют право уменьшать сумму налога на сумму страховых взносов, но не более чем на 50%: ИП, которые работают одни, без наемных работников могут уменьшить налог на сумму страховых взносов без ограничений.

ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ДЛЯ КОТОРЫХ УСТАНОВЛЕННЫ ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ НАЛОГА ПО УСН

- 03.2 "Рыбоводство"
- 10 "Производство пищевых продуктов"
- 11 "Производство напитков"
- 13 "Производство текстильных изделий"
- 14 "Производство одежды";
- 16 "Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения"
- 17 "Производство бумаги и бумажных изделий"
- 20 "Производство химических веществ и химических продуктов"
- 21 "Производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях"
- 22 "Производство резиновых и пластмассовых изделий"
- 23 "Производство прочей неметаллической минеральной продукции"
- 24 "Производство металлургическое"
- 25 "Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования"
- И т.д.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ С 2021 ГОДА ПО ОГРАНИЧЕНИЯМ (Федеральный закон от 31.07.2020 N 266-ФЗ).

Доходы или численность работников	УСН
Действующие пределы: - не более 150 млн руб.; - не более 100 работников	УСН с действующими ставками
С незначительным превышением: - от 150 млн до 200 млн руб. включительно (эта сумма будет индексироваться в общем порядке); - от 100 до 130 работников включительно	УСН со ставками: - 8% - для объекта "доходы"; - 20% - для объекта "доходы минус расходы"
С существенным превышением: - более 200 млн руб.; - более 130 работников	Утрата права применять УСН, переход на другие режимы налогообложения

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ (Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ).

Федеральным законом от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" статья 346.25 Кодекса дополнена пунктом 2.2, исходя из которого налогоплательщики, применявшие ЕНВД до перехода на УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, вправе учесть произведенные до перехода на УСН расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, которые учитываются по мере реализации указанных товаров в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.17 Кодекса.

ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

для индивидуальных предпринимателей и организаций



ОГРАНИЧЕНИЯ: доля дохода от с/х за календарный год должна составлять **не менее 70%**,

производство подакцизных товаров; осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса; казенные, бюджетные и автономные учреждения

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ И НАЛОГИ К УПЛАТЕ: 6%; НДФЛ, СВ, земельный налог, транспортный налог.

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ: налог на прибыль — для ЮЛ; НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности — для ИП; налога на имущество (в части имущества, используемого при производстве с/х продукции)

НАЛОГОВАЯ БАЗА: по оплате (кассовый метод).

ПРЕИМУЩЕСТВА:

- Отчетность – 1 раз в год (авансовые платежи за полугодие);
- Налоговый учет в упрощенном порядке ведется в Книге учета доходов/расходов.

С 01.01.2019 организации (ИП) на ЕСХН признаются плательщиками НДС.

Однако они могут получить освобождение от уплаты налога, при условии, если доходы от деятельности на ЕСХН за предыдущий год не превысили (п. 1 ст. 145 НК РФ) за:

2018 г. - 100 млн руб.;
2019 г. - 90 млн руб.;
2020 г. - 80 млн руб.;
2021 г. - 70 млн руб.;
2022 г. и далее - 60 млн руб.



Если освобождение не применяется, то нужно представлять декларацию по НДС (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Чтобы получить освобождение, нужно подать уведомление не позднее 20-го числа месяца, с которого планируется применять освобождение (п. 3 ст. 145 НК РФ).

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

только для индивидуальных предпринимателей



ОГРАНИЧЕНИЯ: отдельные виды деятельности; доход не превышает 60 млн. руб. в год; численность работников не более 15 человек; при реализации товаров, не относящейся к розничной торговле

НАЛОГОВАЯ СТАВКА: 6%

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ: НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход; НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента); налог на имущество (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость)

ПРЕИМУЩЕСТВА:

- Отчетность – отсутствует; налог уплачивается 2 раза в год
- Налоговый учет в упрощенном порядке ведется в Книге учета доходов
- Возможность совмещения с УСН и ОСНО
- Патент выдается с любой даты, на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года.

Основные изменения законодательства , касающиеся ПСН

Для целей применения ПСН не признается розничной торговлей реализация товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации:

**изделий из
натурального меха
с 01.01.2020**

**обувных товаров
с 01.07.2020**

**лекарственных
препаратов
с 01.07.2020**

Основание:

- Постановление Правительства РФ от 24.01.2017 № 62 "О проведении эксперимента по маркировке контрольными (идентификационными) знаками и мониторингу за оборотом отдельных видов лекарственных препаратов для медицинского применения«;
- Постановление Правительства РФ от 11.08.2016 № 787 "О реализации пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции "Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия,.....»;
- Распоряжение Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р «Об утверждении перечня отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации»
- Постановление Правительства РФ от 05.07.2019 № 860 "Об утверждении Правил маркировки обувных товаров средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении обувных товаров"

Основные изменения законодательства, касающиеся ПСН

С 01.01.2021 расширены и уточнены списки видов деятельности, при которых ИП вправе применять ПСН
(Федеральный закон от 06.02.2020 N 8-ФЗ):

- животноводство, услуги в области животноводства;
- растениеводство, услуги в области растениеводства;
- услуги в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых;
- услуги в области фотографии;
- услуги по приготовлению и поставке блюд для торжественных мероприятий или иных событий;
- оказание услуг по забою и транспортировке скота

Основные изменения законодательства, касающиеся ПСН

(Федеральный закон от 31.07.2020 № 266-ФЗ):

Продлено до 31.12.2023 право регионов устанавливать нулевую ставку для ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу соответствующих законов субъектов РФ, применяющих ПСН и осуществляющих предпринимательскую деятельность:

- в производственной;
- социальной и (или) научной сферах;
- сфере бытовых услуг.

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД, НАЛОГ ДЛЯ «САМОЗАНЯТЫХ»

для физических лиц и индивидуальных предпринимателей



ОГРАНИЧЕНИЯ: нельзя привлекать работников; доход не превышает 2,4 млн руб. в год; нельзя совмещать с иными налоговыми режимами; не применяется при перепродаже товаров, имущественных прав; не применяется при реализации подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке

НАЛОГОВАЯ СТАВКА: 4% при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам
6% при реализации товаров (работ, услуг) ИП и ЮЛ

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ: НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход; НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента)

ПРЕИМУЩЕСТВА:

- Регистрация через бесплатное мобильное приложение «Мой налог» или веб-кабинет «Мой налог». Приложение обеспечивает всё взаимодействие между самозанятыми и налоговыми органами, не требуя личного визита в инспекцию. Оно заменяет кассу и отчетность.
- Нет обязанности уплачивать страховые взносы

Информация о существующих режимах налогообложения размещена на сайте ФНС России (www.nalog.ru)

На сайте Федеральной налоговой службы в разделе «[Электронные сервисы](#)» появился новый интернет-сервис «[Налоговый калькулятор – Выбор режима налогообложения](#)».



ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ
ИП

1 Ввод реквизитов

- Занимаюсь производством **подакцизных товаров**, добычей, реализацией полезных ископаемых
- Применяю ЕСХН
- Остаток основных средств больше 150 млн. ₽

Доход *

0 ₽/год

Расходы на оплату труда

0 ₽/год

Иные расходы *

0 ₽/год

Наёмных работников *

0 чел.

Расчетный период

2020

Рассчитать варианты

2 Сумма налога, подлежащая уплате

Типичные нарушения в рамках применения специальных налоговых режимов

1. Объект налогообложения, указанный в уведомлении о применении УСН является обязательным для налогоплательщика и не может быть изменен после начала налогового периода.
2. Несоответствие фактически осуществляемого вида деятельности выбранному режиму налогообложения (неправомерное применение режима налогообложения).
3. Перечень расходов, установленный пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ носит закрытый характер. Расходы, не поименованные в данной норме, не учитываются при определении налоговой базы.
4. Денежные средства, поступившие налогоплательщику в качестве обеспечения исполнения обязательства, учитываются при определении налоговой базы по УСН, если они выполняют функцию аванса.

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.3 Налогового кодекса РФ

Судебная практика по налоговым спорам

1. Занижение налоговой базы, при включении в состав расходов документально не подтвержденных затрат (Определение Верховного Суда РФ от 03.07.2019 N 308-ЭС19-10679 по делу N А53-20614/2018, Постановление АС ЦО от 17.12.2019 N Ф10-5667/2019 по делу N А35-7009/2018, Постановление АС ПО от 17.12.2019 N Ф06-55515/2019 по делу N А12-5213/2019).
2. Утрата права на применение УСН в связи с превышением остаточной стоимости основных средств установленного максимума (Постановление АС ПО от 12.12.2019 N Ф06-54231/2019 по делу N А12-4585/2019).
3. Доход от продажи нескольких объектов имущества подлежит включению в налоговую базу при исчислении налога по выбранному специальному налоговому режиму (Постановление АС СЗО от 11.12.2019 N Ф07-14774/2019 по делу N А44-3073/2019, Постановление АС УО от 02.12.2019 N Ф09-8071/19 по делу N А76-12057/2019, Определение ВС РФ от 22.04.2019 N 309-ЭС19-3869 по делу N А76-39624/2017).
4. Использование схем "дробления" бизнеса с целью минимизации налоговых обязательств.



Спасибо за внимание