



КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР «БАЗИС»
право учет налоги

ОТМЕНА ЕНВД: НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ, РЕШЕНИЯ И РИСКИ

Захарченко Пётр Игоревич
налоговый юрист,
консультант по налогам и сборам
(квалификационный аттестат № 011001),
руководитель Консалтингового центра «БАЗИС»
zakhar4enko@gmail.com
<http://bazisclass.ru/>

Налог на добавленную стоимость

Акцизы

Налог на доходы физических лиц

Налог на прибыль организаций

Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Водный налог

Государственная пошлина

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

Налог на добычу полезных ископаемых

Транспортный налог

Налог на игорный бизнес

Налог на имущество организаций

Земельный налог

Торговый сбор

Страховые взносы

СПЕЦИАЛЬНЫЕ
РЕЖИМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
(единый сельскохозяйственный налог)

Упрощенная система налогообложения

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для
отдельных видов деятельности

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Патентная система налогообложения

ОБЩИЙ РЕЖИМ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЕДИНЫЙ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ
НАЛОГ

ЕНВД

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЕНВД

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЕНВД

ОБЩИЙ РЕЖИМ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЕНВД

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



ПРАВИТЕЛЬСТВО
ПЕРМСКОГО КРАЯ



Корпорация развития МСП
Пермского края



ПЕРМСКИЙ ФОНД РАЗВИТИЯ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР «БАЗИС»
право учет налоги

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Захарченко Пётр Игоревич

налоговый юрист,

консультант по налогам и сборам

(квалификационный аттестат № 011001),

руководитель Консалтингового центра «БАЗИС»

zakhar4enko@gmail.com

<http://bazisclass.ru/>

ПСН устанавливается гл. 26.5 НК РФ, **вводится в действие** законами субъектов РФ и применяется **на территориях** указанных субъектов РФ **наряду с иными режимами** налогообложения.

Закон Пермского края «О патентной системе налогообложения в Пермском крае, установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для отдельной категории налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, и о внесении изменения в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» от 01.04.2015 № 465-ПК» (в ред. Закона Пермского края от 05.11.2015 № 558-ПК)

Классификатор видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта Российской Федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения (КВПДП)
Приказ ФНС России от 15.01.2013 N ММВ-7-3/9@

Освобождение от обязанности по оплате:

- **НДФЛ** (в отношении доходов, полученных по видам деятельности, переведенным на ПСН)
- **НДС** (в отношении доходов, полученных по видам деятельности, переведенным на ПСН; Искл-е: ввоз товаров на территорию РФ; налоговое агентирование; договор простого товарищества)
- **Налог на имущество ФЛ** (в отношении имущества, задействованного в деятельности, переведенной на ПСН; кроме имущества, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость согласно п. п. 7, 10 ст. 378.2 НК РФ)

Исполнение обязанностей налогового агента (НДФЛ, НДС)

- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий
- ремонт, чистка, окраска и пошив обуви
- парикмахерские и косметические услуги
- химическая чистка, крашение и услуги прачечных
- изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц
- ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий
- ремонт мебели
- услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования
- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом
- ремонт жилья и других построек
- услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ
- услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла
- услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству
- услуги по присмотру и уходу за детьми и больными
- услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома
- ветеринарные услуги

- сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности
- изготовление изделий народных художественных промыслов
- прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и приглашений на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах)
- производство и реставрация ковров и ковровых изделий
- ремонт ювелирных изделий, бижутерии
- чеканка и гравировка ювелирных изделий
- монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск
- услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства

- услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления
- проведение занятий по физической культуре и спорту
- услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах
- услуги платных туалетов
- услуги поваров по изготовлению блюд на дому
- оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом
- оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом
- услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)
- услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)
- услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству
- ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты
- занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности
- осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию
- услуги по прокату
- экскурсионные услуги
- обрядовые услуги
- ритуальные услуги;
- услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети
- 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 общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей
- оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота
- производство кожи и изделий из кожи
- сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений
- сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей
- производство молочной продукции
- производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав
- производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий
- товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство
- лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность
- деятельность по письменному и устному переводу
- деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами
- сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья

- резка, обработка и отделка камня для памятников
- оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации
- ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования

| N п/п | Виды предпринимательской деятельности | Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, руб. | | | |
|----------|--|---|--|--|--|
| | | на территориях, относящихся к первой группе | на территориях, относящихся ко второй группе | на территориях, относящихся к третьей группе | на территориях, относящихся к четвертой группе |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий: | | | | |
| 1.1 | без наемных работников | 170000 | 102000 | 85000 | 51000 |
| 1.2 | средняя численность наемных работников от 1 до 5 | 225000 | 135000 | 112500 | 67500 |

Средняя численность
наемных работников не
более 15 человек (по
всем видам
деятельности)

Не осуществление
деятельности в рамках
договора простого
товарищества или
договора доверительного
управления имуществом

Доходы по всем видам
деятельности, с начала
календарного года не
более 60 млн. рублей

Действие патента в
указанный момент и на
соответствующей
территории

Заявление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения (форма N 26.5-4) (Приказ ФНС России от 14.12.2012 N ММВ-7-3/957@) в течение 10 календарных дней

Ставка налога: 6%.

Единый налог = ((Потенциально возможный к получению годовой доход / 12 месяцев) x Кол-во месяцев действия Патента) x 6%

«Налоговые каникулы»:

- Ставка налога: 0%
- Впервые зарегистрированные предприниматели после 01.04.2015
- Со дня госрегистрации, но не более двух налоговых периодов в пределах 2 календарных лет
- Осуществляющие деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению

раздел А "Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство"

раздел С "Обрабатывающие производства", за исключением групп 11.01-11.06, классов 12, 19

класс 72 "Научные исследования и разработки" раздела М "Деятельность профессиональная, научная и техническая"

раздел Р "Образование"

раздел Q "Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг"

классы 95, 96 раздела S "Предоставление прочих видов услуг"

Сроки перехода на онлайн ККТ:

| | | |
|-----|-------------------------------------|--|
| ПСН | 01.07.2021 не имеющие работников | <ul style="list-style-type: none"> ▪ парикмахерские и косметические услуги ▪ ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоаппаратуры бытовых машин и приборов, часов, изготовление металлоизделий ▪ техническое обслуживание и ремонт авто и мототранспортных средств, машин и оборудования ▪ перевозка пассажиров и грузов автомобильным и водным транспортом ▪ ветеринарные услуги ▪ проведение занятий по физической культуре и спорту ▪ ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты ▪ медицинская или фармацевтическая деятельность по лицензии ▪ услуги по прокату ▪ производство молочной продукции ▪ товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство ▪ ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования <p>Освобождение в отношении иных видов деятельности при условии выдачи документа</p> |
| | 01.07.2018 имеющие работников | <ul style="list-style-type: none"> ▪ розничная торговля, включая торговлю с использованием торговых автоматов, торговлю алкоголем |
| | 01.07.2021 не имеющие работников | <ul style="list-style-type: none"> ▪ общественное питание, включая торговлю алкоголем <p>(п. 7 ст. 7 Закона № 290-ФЗ (в ред., действовавшей до 03.07.2018), п. 11 ст. 7 Закона № 290-ФЗ, абз. 10 п. 10 ст. 16 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ)</p> |

Заявление на получение патента (Приказ ФНС России от 11.07.2017 N ММВ-7-3/544@)

- не позднее, чем за 10 дней до даты начала применения ПСН
- одновременно с документами, представленными на госрегистрацию при создании

Уведомление о постановке на учет (снятии с учета) в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН, не выдается.

Патент на право применения патентной системы налогообложения (форма N 26.5-П) (Приказ ФНС России от 26.11.2014 N ММВ-7-3/599@)

Предприниматель вправе получить несколько патентов.

Основания для отказа в выдаче патента:

- несоответствие в заявлении вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта РФ введена ПСН
- указание срока действия патента, не соответствующего п. 5 ст. 346.45 НК РФ (от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года)
- нарушение условия перехода на ПСН, установленного абз. 2 п. 8 ст. 346.45 НК РФ (ИП, утративший право применения ПСН: не ранее, чем со следующего календарного года)
- наличие недоимки по единому налогу
- незаполнение обязательных полей в заявлении на получение патента (все разделы и поля подлежат обязательному заполнению)

Налогоплательщики производят **уплату налога** по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки:

если патент получен на срок до 6 месяцев - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

если патент получен на срок от 6 месяцев до календарного года:

- в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента
- в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента

Налоговая декларация не предоставляется.

Налоговый учет ведется в Книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения (Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н)

| Регистрация | | | Доходы (руб.) |
|-------------|-----------------------------------|---------------------|---------------|
| № п/п | Дата и номер первичного документа | Содержание операции | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |
| | | | |

Розничная торговля - предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

К данному виду деятельности не относится реализация:

- подакцизных товаров (автомобили легковые, мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.), автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин)
- продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки и расфасовки, в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного питания
- газа
- грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-роспусков, автобусов любых типов
- товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправок (посылочная торговля), а также через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети)
- передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам, а также продукции собственного производства (изготовления).

Реализация через торговые автоматы товаров и (или) продукции общественного питания, изготовленной в этих торговых автоматах, относится в к розничной торговле

Развозная торговля - розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети с использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только с транспортным средством.

К данному виду торговли относится торговля с использованием автомобиля, автолавки, автомагазина, тонара, автоприцепа, передвижного торгового автомата

Разносная торговля - розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети путем непосредственного контакта продавца с покупателем в организациях, на транспорте, на дому или на улице.

К данному виду торговли относится торговля с рук, лотка, из корзин и ручных тележек

Стационарная торговая сеть, имеющая торговые залы - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей.

К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны

- магазин - специально оборудованное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже
- павильон - строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест

Стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов - торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов.

К данной категории торговых объектов относятся розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы.

- киоск - строение, которое не имеет торгового зала и рассчитано на одно рабочее место продавца;
- палатка - сборно-разборная конструкция, оснащенная прилавком, не имеющая торгового зала

Нестационарная торговая сеть - торговая сеть, функционирующая на принципах развозной и разносной торговли, а также объекты организации торговли, неотнесенные к стационарной торговой сети

Площадь торгового зала - часть магазина, павильона, занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала.

Не относится к площади торгового зала:

- площадь подсобных, административно-бытовых помещений,
- помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей

Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов (любые имеющиеся у предпринимателя документы, содержащие информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений объекта, а также информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт, планы, схемы, экспликации, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей), разрешение на право обслуживания посетителей на открытой площадке и другие документы)

Площадь зала обслуживания посетителей - площадь специально оборудованных помещений (открытых площадок) объекта организации общественного питания, предназначенных для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также для проведения досуга, определяемая на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов

Услуги общественного питания - услуги по изготовлению кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий, созданию условий для потребления и (или) реализации готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также по проведению досуга.

Не относятся: услуги по производству и реализации алкогольной продукции

Объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей, - здание (его часть) или строение, предназначенные для оказания услуг общественного питания и имеющие специально оборудованное помещение (открытую площадку) для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также для проведения досуга

Объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей - объект организации общественного питания, не имеющий специально оборудованного помещения (открытой площадки) для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров:

- киоски
- палатки
- магазины (отделы) кулинарии при ресторанах, барах, кафе, столовых, закусочных
- другие аналогичные точки общественного питания

Открытая площадка - специально оборудованное для общественного питания место, расположенное на земельном участке

Например,

б) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;

Закон не устанавливает зависимости от того, кто именно является заказчиком услуг (работ) по указанному виду деятельности, а также от того, кто осуществляет их оплату (юридические или физические лица).

Так, предприниматель имеет право применять ПСН при оказании услуг по ремонту бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов по гарантии (заказчиками выступают покупатели данных товаров, плательщиком - изготовитель или уполномоченное лицо), а также оказывать услуги по ремонту данных товаров (например, мониторов ЭВМ) юридическим лицам, в том числе бюджетным организациям (Письмо Минфина России от 04.02.2013 N 03-11-11/51, от 25.01.2013 N 03-11-12/12, 27.09.2018 N 03-11-12/69082, от 22.02.2017 N 03-11-12/10511)

В рамках указанного вида деятельности возможно оказание услуг по заправке картриджей для принтера и обслуживанию оргтехники. При этом, в случае если замена детали при осуществлении указанного вида деятельности является составной частью услуг по заправке картриджей для принтера и обслуживанию оргтехники и входит в стоимость этих услуг, то такая замена детали подлежит налогообложению в рамках указанного вида деятельности.

Группировка 25.99.3 классификатора видов экономической деятельности (ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) «Изготовление готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальному заказу населения» включает:

- изготовление металлических предметов хозяйственного назначения, таких как ажурные декоративные решетки, багажные корзинки, чеканные панно и рамки, секции парниковых теплиц, подвески под декоративные тарелки, электроводонагреватели, металлическая посуда, ограждения, ворота, мангалы, емкости, тепловые шкафы, поддоны, трубы, сшивно-кровельные покрытия из железа, детали к бытовым машинам и приборам, механизмы для зашторивания и прочих металлических предметов хозяйственного назначения, не включенных в другие группировки.

В отношении деятельности по изготовлению металлических банных печей предприниматель также вправе применять ПСН .

Например,

34) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);

Перечень видов продукции, относимой к сельскохозяйственной продукции, установлен в Приложении № 1 к Постановлению Правительства РФ от 25.07.2006 № 458 «Об отнесении видов продукции к сельскохозяйственной продукции и к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства»

Например,

15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;

Средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам деятельности, осуществляемым предпринимателем. Права на привлечение на договорной основе для выполнения отдельных услуг (стадий производственного процесса) и т.д. сторонних организаций и предпринимателей для целей налогообложения в рамках ПСН НК РФ указанным налогоплательщикам не предоставляет.

(п. 5 ст. 346.43 НК РФ, Письмо Минфина России от 01.02.2013 N 03-11-12/13, от 01.02.2013 N 03-11-12/14)

Патент на осуществление предпринимательской деятельности по оказанию услуг по обучению населения на курсах и по репетиторству действует только в отношении мест осуществления предпринимательской деятельности, указанных в патенте . В Приложении № 1 к патенту на право применения патентной системы налогообложения, являющемся неотъемлемой частью патента, указывается адрес по каждому месту осуществления деятельности: почтовый индекс, субъект Российской Федерации, населенный пункт (село, поселок и тому подобное), улица (проспект, переулок и тому подобное), номер дома (владения), номер корпуса (строения), номер квартиры (офиса).

Если предприниматель получил патент по данному виду деятельности в одном субъекте РФ и осуществляет данный вид предпринимательской деятельности в другом субъекте РФ, где он не имеет патента по этому виду предпринимательской деятельности, то доходы от такой деятельности, полученные в другом субъекте РФ, облагаются в рамках иного режима налогообложения

8. Доходы, относящиеся к деятельности, облагаемой по патентной системе налогообложения, но полученные в период применения упрощенной системы налогообложения, формируют налоговую базу по упрощенной системе

Спорная сумма денежных средств поступила предпринимателю от заказчика по договору подряда и являлась оплатой за работы по ремонту жилых помещений, выполненные в период применения предпринимателем патентной системы налогообложения, предусмотренной гл. 26.5 НК РФ. Однако, на момент поступления денежных средств срок действия патента истек, и предпринимателем применялась упрощенная система налогообложения.

Исходя из п. 2 ст. 346.53 НК РФ, датой получения дохода в денежной форме в рамках патентной системы налогообложения, в целях гл. 26.5 НК РФ, является день выплаты дохода (перечисления дохода на счета налогоплательщика в банке либо по его поручению на счета третьих лиц).

Таким образом, доходом, полученным в рамках патентной системы налогообложения, являются денежные средства, поступившие на расчетный счет налогоплательщика с момента, когда индивидуальный предприниматель находился на патентной системе налогообложения, и до момента, когда истекло действие патента.

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018

14. Налоговая ставка 0 процентов по упрощенной и патентной системам налогообложения, предусмотренная для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, распространяется в том числе на граждан, ранее прекративших статус индивидуального предпринимателя и окончивших ведение предпринимательской деятельности, но решивших (ее) возобновить.

При толковании п. 4 ст. 346.20 НК РФ и п. 3 ст. 346.50 НК РФ необходимо учитывать, что они установлены в целях поддержки субъектов малого предпринимательства, решивших возобновить свою деятельность.

Из буквального содержания указанных норм вытекает, что условием применения налоговой ставки 0 процентов является начало осуществления (возобновления) официальной предпринимательской деятельности гражданином впервые после начала действия соответствующего закона субъекта РФ, а не за весь период деятельности гражданина.

Следовательно, физические лица, ранее обладавшие статусом индивидуальных предпринимателей и прекратившие свою деятельность, но решившие возобновить ее впервые после начала действия закона субъекта РФ, устанавливающего налоговую ставку 0 процентов, не исключаются из сферы применения положений п. 4 ст. 346.20 и п. 3 ст. 346.50 НК РФ. Иной подход не отвечал бы принципу равенства налогоплательщиков, приводя к не основанной на объективных критериях дифференциации их прав.

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018

17. Утрата налогоплательщиком права на применение патентной системы налогообложения не влечет одновременную утрату им права на применение упрощенной системы налогообложения.

Предпринимателем применялись упрощенная система налогообложения и патентная система налогообложения в отношении операций по сдаче в аренду недвижимого имущества.

По результатам камеральной налоговой проверки налоговый орган пришел к выводу об утрате предпринимателем права на применение патентной системы налогообложения на основании п. 6 ст. 346.45 НК РФ и возникновении у него обязанности по уплате налогов, предусмотренных общей системой налогообложения, в частности налога на доходы физических лиц. В связи с этим доход предпринимателя от деятельности по сдаче имущества в аренду за соответствующий период был включен в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.

Взаимосвязанные положения глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса позволяют сделать вывод, что упрощенная система налогообложения в случае ее применения индивидуальным предпринимателем является общей по отношению к патентной системе налогообложения, в рамках которой осуществляется налогообложение доходов лишь по отдельным видам деятельности налогоплательщика.

При этом глава 26.5 Налогового кодекса не содержит нормы, в силу которой утрата налогоплательщиком права на применение патентной системы налогообложения влекла бы одновременную утрату им права на применение упрощенной системы налогообложения либо изменение порядка исчисления налога, уплачиваемого в рамках упрощенной системы.

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018

20. Субъекты предпринимательства не вправе применять патентную систему налогообложения в отношении деятельности по ремонту построек, не связанных с проживанием граждан.

Индивидуальный предприниматель обратился в суд с заявлением, в котором просил признать недействительным решение налогового органа в части выводов о необоснованном применении патентной системы налогообложения по виду деятельности "ремонт жилья и других построек".

По мнению налогового органа, предприниматель был не вправе применять патентную систему налогообложения, т.к. выполнял работы по ремонту объектов, не связанных с жильем.

Исходя из ст. 346.43 НК РФ, применение патентной системы налогообложения возможно лишь в отношении тех видов предпринимательской деятельности, которые прямо перечислены в названной статье.

Предпринимателем получен патент в отношении вида деятельности "ремонт жилья и других построек", предусмотренного пп. 12 п. 2 ст. 346.43 НК РФ.

По смыслу данной нормы патентная система налогообложения может применяться при ведении деятельности по ремонту объектов, связанных с проживанием граждан (предназначенных для обслуживания жилья и т.п.). Однако предпринимателем осуществлялись работы по ремонту производственных объектов.

Следовательно, инспекция пришла к обоснованному выводу о невозможности применения патентной системы налогообложения в рассматриваемой ситуации.

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018



КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР «БАЗИС»
право учет налоги

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Захарченко Пётр Игоревич
налоговый юрист,
консультант по налогам и сборам
(квалификационный аттестат № 011001),
руководитель Консалтингового центра «БАЗИС»
zakhar4enko@gmail.com
<http://bazisclass.ru/>

Статья 346.11. Общие положения

1. 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, предусмотренном настоящей главой.

Статья 346.11. Общие положения

2. 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 п. 1.6, 3 и 4 ст. 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 РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со ст. 161 и 174.1 НК РФ.

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

Статья 346.11. Общие положения

3. 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 п. 2 и 5 ст. 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 п. 7 ст. 378.2 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных абз. 2 п. 10 ст. 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 РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со ст. 161 и 174.1 НК РФ.

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

Статья 346.11. Общие положения

4. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующие **порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.**

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404)

Федеральный закон от 29.11.2007 N 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»

Статья 346.11. Общие положения

5. 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.

п. 3 ст. 24 НК РФ, ст. 123 НК РФ:

Налог на прибыль организаций (п. 3 ст. 275, п. 4 ст. 286 НК РФ):

- выплата дивидендов другой организации
- выплата доходов иностранной организации, не имеющей постоянного представительства в РФ

НДФЛ (ст. ст. 224, 226 НК РФ)

Налог на добавленную стоимость:

- покупка товаров (работ, услуг) на территории РФ у иностранных лиц, которые не состоят на учете в налоговых органах (п. п. 1, 2 ст. 161 НК РФ)
- покупка государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями, у органов власти (п. 3 ст. 161 НК РФ)
- продажа конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда, бесхозных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, которые перешли по праву наследования государству. Исключение: продажа имущества (имущественных прав) должников, признанных банкротами (пп. 15 п. 2 ст. 146, п. 4 ст. 161 НК РФ)
- аренда муниципального или государственного имущества у госорганов и органов местного самоуправления (п. 3 ст. 161 НК РФ)

Статья 346.12. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном НК РФ.
2. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со ст. 248 НК РФ, **не превысили 112,5 млн. рублей.**

Указанная величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему налогообложения, подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.
(мораторий до 1 января 2020 года)

Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

Письмо ФНС России от 25.07.2017 N ЕД-4-15/14490@ «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам»

Статья 346.12. Налогоплательщики

3. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

1) **организации, имеющие филиалы;**

2) банки;

3) страховщики;

4) негосударственные пенсионные фонды;

5) инвестиционные фонды;

6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

7) ломбарды;

8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся **производством подакцизных товаров**, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

9) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

13) **организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей** (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с главой 26.1 настоящего Кодекса;

Статья 346.12. Налогоплательщики

3. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

14) организации, в которых **доля участия других организаций составляет более 25%**. Данное ограничение не распространяется:

| | |
|---|---|
| <p>организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов</p> | <p>если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 %</p> |
| <p>НКО, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.06.1992 N 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</p> | |
| <p>учрежденные в соответствии с Законом от 23.08.1996 N 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» бюджетными и автономными научными учреждениями хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат указанным научным учреждениям (в том числе совместно с другими лицами)</p> | |

Статья 346.12. Налогоплательщики

3. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

14) организации, в которых **доля участия других организаций составляет более 25%**. Данное ограничение не распространяется:

учрежденные в соответствии с Законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательными организациями высшего образования, являющимися бюджетными и автономными учреждениями, хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат указанным образовательным организациям (в том числе совместно с другими лицами)

Статья 346.12. Налогоплательщики

3. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

15) организации и индивидуальные предприниматели, **средняя численность** работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, **превышает 100 человек**;

16) организации, у которых **остаточная стоимость основных средств**, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, **превышает 150 млн. рублей**. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса;

ст. 256 НК РФ, п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)

Статья 346.12. Налогоплательщики

3. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

17) казенные и бюджетные учреждения;

18) иностранные организации;

19) организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в сроки, установленные пунктами 1 и 2 статьи 346.13 настоящего Кодекса;

20) микрофинансовые организации;

21) частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).

4. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие в соответствии с главой 26.3 настоящего Кодекса на уплату **единого налога на вмененный доход** для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе применять упрощенную систему налогообложения **в отношении иных** осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности. При этом **ограничения по численности работников и стоимости основных средств**, установленные настоящей главой, по отношению к таким организациям и индивидуальным предпринимателям определяются **исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности**, а **предельная величина доходов**, установленная пунктом 2 настоящей статьи, определяется по тем видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения.

Статья 346.13. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

1. Организации и индивидуальные предприниматели, **изъявившие желание** перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя **не позднее 31 декабря** календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

2. **Вновь созданная** организация и **вновь зарегистрированный** индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения **не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет** в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с пунктом 2 статьи 84 настоящего Кодекса. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Организации и индивидуальные предприниматели, которые **перестали быть налогоплательщиками единого налога на вмененный доход**, вправе на основании уведомления перейти на упрощенную систему налогообложения **с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вмененный доход**. В таком случае налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о переходе на упрощенную систему налогообложения **не позднее 30 календарных дней** со дня прекращения обязанности по уплате единого налога на вмененный доход.

Статья 346.13. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

3. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

4. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346.15 и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 настоящего Кодекса, превысили **150 млн. рублей** и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 настоящего Кодекса, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения **с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям.**

Указанная в абзаце первом настоящего пункта величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая право налогоплательщика на применение упрощенной системы налогообложения, подлежит индексации в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 346.12 настоящего Кодекса.

(мораторий до 1 января 2020)

Статья 346.13. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

3. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

4. Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346.15 и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 настоящего Кодекса, превысили **150 млн. рублей** и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 настоящего Кодекса, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения **с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям.**

Указанная в абзаце первом настоящего пункта величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая право налогоплательщика на применение упрощенной системы налогообложения, подлежит индексации в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 346.12 настоящего Кодекса.

(мораторий до 1 января 2020)

Статья 346.13. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

4.1. Если по итогам налогового периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346.15 и с подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 настоящего Кодекса, не превысили 150 млн. рублей и (или) в течение налогового периода не было допущено несоответствия требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 настоящего Кодекса, такой налогоплательщик **вправе** продолжать применение упрощенной системы налогообложения в следующем налоговом периоде.

5. Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, осуществленном в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, в течение **15 календарных дней** по истечении отчетного (налогового) периода.

6. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее **15 января** года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

7. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения, вправе **вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через один год** после того, как он **утратил** право на применение упрощенной системы налогообложения.

Статья 346.13. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

8. В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, он обязан уведомить о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.

Статья 346.14. Объекты налогообложения

1. Объектом налогообложения признаются:

доходы;

доходы, уменьшенные на величину расходов.

2. Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком, за исключением случая, предусмотренного пунктом 3 настоящей статьи. **Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно.** Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган **до 31 декабря** года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

3. Налогоплательщики, являющиеся участниками **договора простого товарищества** (договора о совместной деятельности) или **договора доверительного управления имуществом**, применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Статья 346.15. Порядок определения доходов

1. При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 настоящего Кодекса.

1.1. При определении объекта налогообложения не учитываются:

1) доходы, указанные в статье 251 настоящего Кодекса;

2) доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса, в порядке, установленном главой 25 настоящего Кодекса;

3) доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 настоящего Кодекса, в порядке, установленном главой 23 настоящего Кодекса;

4) доходы, полученные товариществами собственников жилья, товариществами собственников недвижимости, управляющими организациями, садоводческими, огородническими или дачными некоммерческими товариществами (некоммерческими партнерствами), жилищными, садоводческими, огородническими, дачными или иными специализированными потребительскими кооперативами от собственников (пользователей) недвижимости в оплату коммунальных услуг, оказанных сторонними организациями.

Статья 346.16. Порядок определения расходов

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств

| | |
|---|--|
| расходы на приобретение (сооружение, изготовление) ОС в период применения УСН, а также расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС, произведенных в указанном периоде | с момента ввода ОС в эксплуатацию |
| приобретенные (созданные самим налогоплательщиком) НМА в период применения УСН | с момента принятия НМА на бухгалтерский учет |
| приобретенные (сооруженные, изготовленные) ОС, а также приобретенные (созданные налогоплательщиком) НМА до перехода на УСН | ОС и НМА с СПИ до 3 лет включительно - в течение первого календарного года применения УСН; ОС и НМА с СПИ от 3 до 15 лет включительно - в течение первого календарного года: 50%, второго: 30%, третьего: 20% стоимости ОС и НМА с СПИ свыше 15 лет - в течение первых 10 лет равными долями |

В течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

Статья 346.16. Порядок определения расходов

Стоимость принятия ОС и НМА:

| | |
|--|--|
| <p>применяет УСН с момента постановки на учет</p> | <p>по первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете</p> |
| <p>перешел на УСН с иных режимов налогообложения</p> | <p>при переходе на УСН Д-Р: ОС, которые оплачены до перехода на УСН, в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания) и суммой начисленной амортизации.</p> <p>при переходе с Д на Д-Р: остаточная стоимость ОС, НМА, приобретенных в период применения УСН не определяется.</p> <p>при переходе на УСН Д-Р с ЕСХН: остаточная стоимость ОС (сооруженных, изготовленных), приобретенных (созданных) НМА, по остаточной стоимости на дату перехода на ЕСХН, уменьшенной на сумму расходов, определяемых в порядке пп. 2 п. 4 ст. 346.5 НК РФ за период применения ЕСХН.</p> <p>при переходе на УСН Д-Р с ЕНВД: остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) ОС и приобретенных (созданных) НМА в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания) и суммой амортизации за период применения ЕНВД</p> |

ст. 258 НК РФ + Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

Статья 346.16. Порядок определения расходов

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств определяются с учетом положений п. 2 ст. 257 НК РФ:

| | |
|---|--|
| достройка, дооборудование, модернизация | работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых ОС, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами |
| реконструкция | переустройство существующих объектов ОС, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции ОС в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции |
| техническое перевооружение | комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей ОС или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным |

Статья 346.16. Порядок определения расходов

В случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных) ОС и НМА

- до истечения 3 лет с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание) в составе расходов
- в отношении ОС и НМА с СПИ свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения (сооружения, изготовления, создания)

налогоплательщик обязан **пересчитать** налоговую базу за весь период пользования такими ОС и НМА с момента их учета в составе расходов до даты реализации (передачи) с учетом положений гл. 25 НК РФ и **уплатить дополнительную сумму налога и пени.**

В состав ОС и НМА включаются активы, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с гл. 25 НК РФ, а расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств определяются с учетом положений п. 2 ст. 257 НК РФ.

Статья 346.16. Порядок определения расходов

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком (с учетом положений пунктов 3 и 4 настоящей статьи);

2.1) расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

2.2) расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации;

2.3) расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаваемые таковыми в соответствии со статьей 262 настоящего Кодекса;

(суммы амортизации, расходы на оплату труда, материальные расходы, расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели или промышленные образцы, другие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР в сумме не более 75% суммы расходов на оплату труда)

3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

5) материальные расходы;

6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

Статья 346.16. Порядок определения расходов

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

7) расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на ОПС, ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ОМС, ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8) суммы НДС по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии с настоящей статьей и статьей 346.17 настоящего Кодекса;

9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьей 46 настоящего Кодекса;

10) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

Статья 346.16. Порядок определения расходов

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле;

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;

13) расходы на командировки, в частности на:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;
- наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);
- суточные или полевое довольствие;
- оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;
- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

Статья 346.16. Порядок определения расходов

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

14) плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

15) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

16) расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством РФ на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

17) расходы на канцелярские товары;

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

20) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

22) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением налога, уплаченного в соответствии с настоящей главой, и НДС, уплаченного в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 настоящего Кодекса;

Статья 346.16. Порядок определения расходов

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов, указанных в подпункте 8 настоящего пункта), а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров;

24) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

25) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

26) расходы на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;

27) расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством РФ) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

28) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

Статья 346.16. Порядок определения расходов

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

- 29) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);
- 30) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;
- 31) судебные расходы и арбитражные сборы;
- 32) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы);
- 32.1) вступительные, членские и целевые взносы, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;
- 33) расходы на проведение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации, подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 264 настоящего Кодекса;
- 35) расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;
- 36) расходы по вывозу твердых бытовых отходов;

Статья 346.16. Порядок определения расходов

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

37) сумму платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированными в реестре транспортных средств системы взимания платы.

38) обязательные отчисления (взносы) застройщиков в компенсационный фонд, формируемый в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 N 218-ФЗ «О публично-правовой компании по защите прав граждан - участников долевого строительства при несостоятельности (банкротстве) застройщиков и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов

1. В целях настоящей главы **датой получения доходов** признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), имущественные права векселя датой получения доходов у налогоплательщика признается **дата оплаты векселя** (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) **или день передачи налогоплательщиком указанного векселя** по индоссаменту третьему лицу.

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, **на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.**

Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов

Суммы выплат, полученные на содействие самозанятости безработных граждан и стимулирование создания безработными гражданами, открывшими собственное дело, дополнительных рабочих мест для трудоустройства безработных граждан за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ в соответствии с программами, утверждаемыми соответствующими органами государственной власти

в составе доходов в течение 3 налоговых периодов с одновременным отражением соответствующих сумм в составе расходов в пределах фактически осуществленных расходов каждого налогового периода, предусмотренных условиями получения указанных сумм выплат.

В случае нарушения условий получения выплат, суммы полученных выплат в полном объеме отражаются в составе доходов налогового периода, в котором допущено нарушение.

Если по окончании третьего налогового периода сумма полученных выплат, превышает сумму расходов, учтенных в соответствии с настоящим пунктом, оставшиеся неучтенные суммы в полном объеме отражаются в составе доходов этого налогового периода.

Д: при условии ведения учета сумм выплат (средств)

Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов

Средства финансовой поддержки в виде **субсидий**, полученные в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

в составе **доходов пропорционально расходам**, фактически осуществленным за счет этого источника, **но не более 2 налоговых периодов с даты получения.**

Если по окончании второго налогового периода сумма полученных средств финансовой поддержки превысит сумму признанных расходов, фактически осуществленных за счет этого источника, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода.

Д: при условии ведения учета сумм выплат (средств)

Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов

Средства финансовой поддержки, полученные за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ по **сертификату на привлечение трудовых ресурсов в субъекты РФ**, включенные в перечень субъектов РФ, привлечение трудовых ресурсов в которые является приоритетным, в соответствии с Законом от 19.04.1991 N 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»

в составе доходов в течение 3 налоговых периодов с одновременным отражением соответствующих сумм в составе расходов в пределах фактически осуществленных расходов каждого налогового периода, предусмотренных условиями получения указанных средств финансовой поддержки.

В случае нарушения условий получения средств, сумма полученной финансовой поддержки в полном объеме отражается в составе доходов налогового периода, в котором допущено нарушение. Если по окончании третьего налогового периода сумма полученных средств финансовой поддержки, превышает сумму расходов, оставшиеся неучтенные суммы в полном объеме отражаются в составе доходов этого налогового периода.

Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов

2. Расходами признаются затраты **после их фактической оплаты**. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав.

| | |
|--|---|
| <p>1) материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов), а также расходы на оплату труда</p> | <p>в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения. Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц</p> |
| <p>2) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации</p> | <p>по мере реализации указанных товаров. Налогоплательщик вправе использовать:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО) ▪ по средней стоимости ▪ по стоимости единицы товара. <p>Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты</p> |

Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов

| | |
|---|---|
| <p>3) расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов</p> | <p>в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком при самостоятельном исполнении обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов либо при погашении задолженности перед иным лицом, возникшей вследствие уплаты этим лицом за налогоплательщика сумм налогов, сборов и страховых взносов.</p> <p>При наличии задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность либо задолженность перед иным лицом, возникшую вследствие уплаты этим лицом за налогоплательщика сумм налогов, сборов и страховых взносов</p> |
| <p>4) расходы на приобретение (сооружение, изготовление) ОС, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС, а также расходы на приобретение (создание) НМА</p> | <p>в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм.</p> <p>только по ОС и НМА, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности</p> |

Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов

4. При переходе налогоплательщика с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, **расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся объект налогообложения в виде доходов, при исчислении налоговой базы не учитываются.**

5. Переоценка имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного Центральным банком РФ, в целях **настоящей главы не производится, доходы и расходы от указанной переоценки не определяются и не учитываются.**

Статья 346.18. Налоговая база

3. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, **пересчитываются в рубли** по официальному курсу Центрального банка РФ, установленному соответственно **на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов**.

4. Доходы, полученные в **натуральной форме**, учитываются по рыночным ценам, определяемым с учетом положений ст. 105.3 настоящего Кодекса.

5. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

6. Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает **минимальный налог**.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со ст. 346.15 НК РФ.

Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить **сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы** при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Статья 346.18. Налоговая база

7. Н., использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на **сумму убытка**, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. При этом под убытком понимается превышение расходов, определяемых в соответствии со ст. 346.16 НК РФ, над доходами, определяемыми в соответствии со ст. 346.15 НК РФ.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды **в течение 10 лет**, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той **очередности**, в которой они получены.

В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации налогоплательщик-**правопреемник вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящим пунктом, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.**

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на упрощенную систему налогообложения. Убыток, полученный налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

Статья 346.18. Налоговая база

8. Налогоплательщики, перешедшие по отдельным видам деятельности на уплату ЕНВД в соответствии с гл. 26.3 НК РФ и (или) на уплату налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, в соответствии с гл. 26.5 НК РФ, **ведут отдельный учет** доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам.

В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти **расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.**

Доходы и расходы по видам деятельности, в отношении которых применяются ЕНВД, ПСН, не учитываются при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения.

Статья 346.19. Налоговый период. Отчетный период

1. Налоговым периодом признается календарный год.
2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Статья 346.20. Налоговые ставки

Доходы: 6%

Доходы, уменьшенные на величину расходов: 15%

+ Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК «Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (в ред. Закона Пермского края от 05.11.2015 № 559-ПК)

- организации и индивидуальные предприниматели
- применяющие УСН
- выбравшие в качестве объекта налогообложения **доходы, уменьшенные на величину расходов**
- средняя численность наемных работников за **предшествующий** календарный год не превышает 15 человек
- за **предыдущий** отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составили доходы от осуществления следующих видов экономической деятельности:

класс 72 «Научные исследования и разработки» раздела М
«Деятельность профессиональная, научная и техническая»
раздел Р «Образование»
раздел Q «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг»

5%

раздел I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания»
раздел С «Обрабатывающие производства», за исключением групп 11.01-11.06, классов 12, 19
раздел F «Строительство»

10%

(до 1 января 2021)

- организации и индивидуальные предприниматели
- применяющие упрощенную систему налогообложения
- выбравших в качестве объекта налогообложения **доходы**,
- средняя численность наемных работников **за предшествующий** календарный год не превышает 15 человек
- **за предыдущий** отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составили доходы от осуществления следующих видов экономической деятельности:

| | |
|--|-----------|
| <p>класс 72 «Научные исследования и разработки» раздела М «Деятельность профессиональная, научная и техническая» раздел Р «Образование» раздел Q «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг»</p> | <p>1%</p> |
| <p>раздел I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» раздел С «Обрабатывающие производства», за исключением групп 11.01-11.06, классов 12, 19 раздел F «Строительство»</p> | <p>4%</p> |

(до 1 января 2021)

- **индивидуальные предприниматели**
- **впервые зарегистрированные** после вступления в силу Закона Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК
- осуществляющие предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению,
- средняя численность наемных работников за **текущий** календарный год не превышает 15 человек
- по **итогам** налогового периода не менее 70% дохода составили доходы от осуществления следующих видов экономической деятельности:

раздел А «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство»;
 раздел С «Обрабатывающие производства», за исключением групп 11.01-11.06, классов 12, 19;
 класс 72 «Научные исследования и разработки» раздела М «Деятельность профессиональная, научная и техническая»;
 раздел Р «Образование»;
 раздел Q «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг»;
 классы 95, 96 раздела S «Предоставление прочих видов услуг»

0%

непрерывно в течение 2 налоговых периодов. Минимальный налог не уплачивается

(до 1 января 2021)

Статья 346.21. Порядок исчисления и уплаты налога

1. Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.
2. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком **самостоятельно**.
3. Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения **доходы**, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, **рассчитанных нарастающим итогом** с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.
 - 3.1. Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, **уменьшают сумму налога** (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:
 - 1) СВ на ОПС, ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ОМС, ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, **уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде**;
 - 2) расходов по выплате пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29.12.2006 года N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», **в части, не покрытой страховыми выплатами**, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством, на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

Статья 346.21. Порядок исчисления и уплаты налога

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Указанные платежи (взносы) уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), **если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает** определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации размера пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

При этом налогоплательщики **вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму указанных в настоящем пункте расходов не более чем на 50%.**

Индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения **доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам**, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы на ОПС и на ОМС в размере, определенном в соответствии с п. 1 ст. 430 НК РФ

Статья 346.21. Порядок исчисления и уплаты налога

4. Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

5. Ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период.

6. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

7. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации статьей 346.23 настоящего Кодекса.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Статья 346.23. Налоговая декларация

1. По итогам налогового периода налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган **по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя** в следующие сроки:

- 1) организации - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

2. Налогоплательщик представляет налоговую декларацию **не позднее 25-го числа месяца, следующего за** месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному им в налоговый орган в соответствии с п. 8 ст. 346.13 НК РФ, прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой этим налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения.

3. Налогоплательщик представляет налоговую декларацию **не позднее 25-го числа месяца, следующего за** кварталом, в котором на основании п. 4 ст. 346.13 НК РФ он утратил право применять упрощенную систему налогообложения.

Статья 346.24. Налоговый учет

Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в **книге учета доходов и расходов** организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов РФ.

Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения»
(Зарегистрировано в Минюсте России 21.12.2012 N 26233)

Статья 346.25. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения

1. Организации, которые до перехода на УСН при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений, при переходе на упрощенную систему налогообложения выполняют следующие правила:

- 1) на дату перехода в налоговую базу включаются суммы денежных средств, полученные до перехода на УСН в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на УСН;
- 3) не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на УСН, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- 4) расходы, осуществленные организацией после перехода, признаются расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления, если оплата таких расходов была осуществлена до перехода на УСН, либо на дату оплаты, если оплата была осуществлена после перехода организации на УСН;
- 5) не вычитаются из налоговой базы денежные средства, уплаченные после перехода на УСН в оплату расходов организации, если до перехода на УСН такие расходы были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Статья 346.25. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения

2. Организации, применявшие УСН, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений выполняют следующие правила:

1) признаются в составе доходов доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения УСН, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления;

2) признаются в составе расходов расходы на приобретение в период применения УСН товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления.

1. Налоговый орган не вправе ссылаться на несвоевременность уведомления вновь созданным субъектом предпринимательства о применении упрощенной системы налогообложения, если ранее им фактически признана обоснованность применения специального налогового режима налогоплательщиком.
2. Организация, созданная в результате преобразования юридического лица, применявшего упрощенную систему налогообложения, и продолжившая использовать данный специальный налоговый режим, не может быть переведена на общую систему налогообложения вопреки ее волеизъявлению.
3. Ведение деятельности через обособленное подразделение не является препятствием для применения упрощенной системы налогообложения, если подразделению не придан статус филиала. Однако создание филиала без намерения осуществлять деятельность через это обособленное подразделение не может служить основанием для прекращения применения специального налогового режима до истечения календарного года.
5. В целях определения права на применение упрощенной системы налогообложения в соответствии с пунктом 4 статьи 346.13 Налогового кодекса, по общему правилу, учитывается реально полученный налогоплательщиком доход, а не причитающиеся ему суммы (дебиторская задолженность).

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018)

6. Индивидуальные предприниматели наравне с организациями утрачивают право на применение упрощенной системы налогообложения в случае превышения предельного размера остаточной стоимости основных средств.

8. Доходы, относящиеся к деятельности, облагаемой по патентной системе налогообложения, но полученные в период применения упрощенной системы налогообложения, формируют налоговую базу по упрощенной системе.

10. Денежные средства, поступившие налогоплательщику в качестве обеспечения исполнения обязательства, учитываются при определении налоговой базы по упрощенной системе налогообложения, если они выполняют функцию аванса.

14. Налоговая ставка 0 процентов по упрощенной и патентной системам налогообложения, предусмотренная для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, распространяется в том числе на граждан, ранее прекративших статус индивидуального предпринимателя и окончивших ведение предпринимательской деятельности, но решивших (ее) возобновить.

17. Утрата налогоплательщиком права на применение патентной системы налогообложения не влечет одновременную утрату им права на применение упрощенной системы налогообложения.

Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018)

1. Организация (УСН, «доходы-расходы») заключила договор аренды офисного помещения, по которому обязана оплатить в первый месяц аренды обеспечительный платеж. Платеж будет зачтен в счет арендной платы в последний месяц аренды помещения.

Может ли организация учесть в качестве расходов обеспечительный платеж в том месяце, в котором он был оплачен?

2. Налогоплательщик УСН перечислил авансовые платежи по единому налогу позже установленного законодательством срока. При этом налог по итогам года исчислен в меньшем размере, чем авансовые платежи.

Как в таком случае будет производиться расчет пени за несвоевременную уплату авансовых платежей? Дайте обоснованный ответ.

3. Налогоплательщик (УСН, объект «доходы минус расходы») в I квартале 2018 года приобрел и оплатил основное средство за 708 000 рублей (с НДС – 18%). Основное средство введено в эксплуатацию во II квартале, а с начала III квартала 2018 года налогоплательщик утратил право на применение УСН и перешел на ОСНО.

Определите порядок учета расходов на приобретение основного средства. Вправе ли организация применять налоговый вычет по НДС? Ответ обоснуйте.

4. Порядок определения и признания суммы расходов на товары, приобретенные для последующей реализации, при УСН.

5. ООО (УСН, «доходы-расходы», единственный учредитель – физическое лицо) в январе-феврале 2018 года реализовало продукцию собственного производства на сумму 310 000 рублей. Организация ежемесячно оплачивала арендные платежи за офис в сумме 23 600 рублей на основании счетов-фактур, выставленных арендодателем. Суммы арендной платы в полном объеме (с учетом НДС – 18%) учитывались при исчислении единого налога. В результате сделки 1 марта 2018 года 50% уставного капитала организации перешли к другой организации. Определите налоговые последствия для ООО в части НДС. Ответ обоснуйте.

6. ИП (УСН) в I квартале 2018 года:

- получил доход от реализации товаров – 6 000 000 рублей;
- получил задаток по договору поставки – 30 000 рублей. Отгрузка товара и зачет суммы задатка планируется в апреле.;
- начислил и уплатил страховые взносы за отчетный период, а также пособия по временной нетрудоспособности – 150 000 рублей.

Определите величину авансового платежа по единому налогу за I квартал 2018 года. Ответ обоснуйте.

7. Вправе ли ИП (УСН) уменьшить сумму единого налога к уплате за 2017 год на сумму уплаченного в срок до 31.12.2017 фиксированного платежа ФФОМС (за себя), попавшего в невыясненные платежи, т.к. в платежном поручении был указан неверный КБК?

Ошибка в платеже обнаружена в марте 2018 года, когда ИП получил требование об уплате взноса и пени.

8. Организация (ОСНО, метод начисления) в декабре 2017 года выплатила подрядчику аванс за работы по ремонту оборудования – 150 000 рублей. Кроме того, в ноябре 2017 года организация приобрела, но не оплатила основное средство. Его стоимость – 150 000 рублей, срок полезного использования – 25 месяцев, амортизация начисляется линейным методом. Тогда же объект был введен в эксплуатацию. С 1 января 2018 года организация перешла на УСН («доходы-расходы»). Ремонт оборудования производился в период с декабря 2017 года по январь 2018 года. Акт о выполнении работ составлен 20 января 2018 года. Оплата за приобретенное основное средство произведена 21 апреля 2018 года. Определите сумму расходов, учитываемую при исчислении авансового платежа по единому налогу за первое полугодие 2018 года.

- Письмо ФНС России от 30.07.2018 N КЧ-4-7/14643 «Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 НК» (вместе с «Обзором практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства», утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018)
- Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@ «О направлении обзора судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц»
- Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)» (вместе с «Методическими рекомендациями «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)», утв. СК России, ФНС России)
- Приказ ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения»
- Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2016 N 41552)

- Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 N 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией»
- Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»
- Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 18.12.2007 N 123 «О некоторых вопросах, связанных с применением положений о расчете сумм налога, подлежащих уплате индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход»
- Письмо ФНС России от 17.04.2017 N СА-4-7/7288@ «О направлении для использования в работе обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2017 года, принятых по вопросам налогообложения»