



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

«ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА И СОБЛЮДЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ ПРИ АДМИНИСТРИРОВАНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ»

г. Кызыл

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

- **ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ**
- **УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**
- **ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**
- **НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД**

Схожие черты спецрежимов:

- упрощенный налоговый и бухгалтерский учет;
- уведомительный (заявительный) порядок перехода;
- наличие ограничений при переходе на режим и при его применении;
- освобождение от уплаты отдельных федеральных, региональных и местных налогов.

Статистика налогоплательщиков СНР по состоянию на 01.12.2022

- УСН – 5 546, в том числе 1 695 ЮЛ или 31% и 3 851 ИП или 69%;
- ЕСХН – 1 010, в том числе 165 ЮЛ или 11% и 900 ИП/Глав КФХ или 89%;
- ПСН – 2 930 индивидуальных предпринимателей;
- НПД – 10 102, в том числе 252 ИП и 2 граждане ЕАЭС.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Глава 26.2, ст.346.11-346.22 НК РФ

Плательщики: организации и индивидуальные предприниматели.

Постановка и снятие с УСН:

- не вправе перейти на УСН организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие налоговые органы о переходе в установленные сроки (*Переход на УСН осуществляется ЮЛ и ИП на основании уведомления. Форма уведомления (26.2-1) о переходе на УСН, утверждена приказом ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@*).
- Снятие с УСН добровольно, уведомив налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим (общий или другие спецрежимы), либо принудительный переход, при утрате права на применение этого спецрежима, в случае нарушения установленных ограничений налогоплательщик обязан перейти на общий режим налогообложения.

Ограничения применения УСН:

- доходы за год не больше 200 млн руб. (2022 – 219,2 млн рублей, 2023 – 251,4 млн рублей);
- доходы за 9 месяцев 2022 год не должны превышать 112,5 млн рублей;
- бухгалтерская остаточная стоимость ОС - максимум 150 млн руб.;
- средняя численность работников - не более 130 человек.
- максимальная доля других организаций в уставном капитале не более 25%;
- у организации не должно быть филиалов;
- в зависимости от осуществляемых видов деятельности (*производство ювелирных изделий и продажа изделий из драгметаллов*);
- одновременное применение УСН и ЕСХН, УСН и НПД;

Ставки УСН в 2022 и 2023 гг. по Республике Тыва:

В 2022 году

(Законом Республики Тыва от 01.12.2021 № 783-ЗРТ):

- «Доходы» - 3 %;
- «Доходы, уменьшенные на величину расходов» - 7%.

С 2023 года

(Законом Республики Тыва от 14.11.2022 № 866-ЗРТ):

- «Доходы» - 5% и 1% для отдельных категорий граждан;
- «Доходы, уменьшенные на величину расходов» - 12% и 5% для отдельных категорий граждан.

Повышенные ставки:

- «Доходы» - 8 %,
- «Доходы, уменьшенные на величину расходов» - 20%.

Срок представления отчетности и уведомлений:

- Декларация ИП по окончании года не позднее 25 апреля;
- Декларация ЮЛ по окончании года не позднее 25 марта;
- Уведомление об исчисленных суммах авансов не позднее 25 числа по окончании отчетного периода (25 апреля, 25 июля и 25 октября). Форма утверждена приказом ФНС России от 02.11.2022г. за №ЕД-7-8/1047 (КНД 1110355);
- В случае прекращения деятельности не позднее 25 числа следующего за месяцем, в котором прекращена деятельность.

Сроки уплаты налога:

- Авансовый платеж за 1 квартал – не позднее 28 апреля;
- Авансовый платеж за 2 квартал – не позднее 28 июля;
- Авансовый платеж за 3 квартал – не позднее 28 октября;
- Налог для ЮЛ – не позднее 28 марта следующего года;
- Налог для ИП – не позднее 28 апреля следующего года.

Виды деятельности налоговых каникул при УСН

N п/п	Наименование вида деятельности	Код по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)
Раздел I. Производственная сфера		
1.	Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	Раздел А
1.	Обрабатывающие производства, за исключением производства алкогольных напитков и табачных изделий	Раздел С (за исключением кодов: 11.01 , 11.02 , 11.03 , 11.04 , 11.05 , 11.06 и 12)
Раздел II. Социальная сфера		
1.	Деятельность издательская	58
1.	Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки	85.41.9
1.	Медицинская и стоматологическая практика	86.2
1.	Деятельность по уходу с обеспечением проживания	87
1.	Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания	88
1.	Деятельность в области спорта	93.1
1.	Ремонт предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения	95.2
1.	Деятельность по предоставлению прочих персональных услуг	96.0
Раздел III. Научная сфера		
1.	Научные исследования и разработки	72

Типичные нарушения налогоплательщиков УСН

- Неверное применение объекта налогообложения;
- Не представление в налоговый орган сведений о среднесписочной численности работников за предыдущий налоговый период в составе РСВ. *Предоставление сведений о среднесписочной численности средними, малыми и микропредприятиями является одним из условий для включения юридического лица или индивидуального предпринимателя в Единый реестр малого и среднего предпринимательства (РСМП);*
- Непредставление организациями бухгалтерской отчетности за налоговый период;
- Представление налогоплательщиком налоговой декларации по УСН при отсутствии уведомления о переходе на УСН;
- Занижение суммы налога на фактически не уплаченные в налоговом периоде страховые взносы;

- Предоставление «нулевой» налоговой декларации по УСН при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- Неправомерное применение УСН организациями, у которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов;
- Нарушение порядка уменьшения налоговой базы на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов;
- Расхождение сумм доходов и расходов в налоговой декларации с книгой учета доходов и расходов.
- Неправомерное завышение затрат по УСН при совмещении разных специальных налоговых режимов (в расходы по УСН включены затраты, связанные с деятельностью ПСН).
- Не включение налогоплательщиками в налоговую отчетность по УСН в полном объеме доходов от реализации недвижимого имущества, транспорта, земли, используемого в предпринимательской деятельности.

ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

Глава 26.1, ст.346.1-346.10 НК РФ

Плательщики:

ЕСХН имеют право применять организации и индивидуальные предприниматели на добровольной основе.

Расчет налога:

Сумма налога = Ставка налога * Налоговая база

- Налоговая ставка равна 6%;
- Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п.1 ст. 346.6 НК РФ);
- Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года;
- Можно уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного в предыдущих годах (п.5 ст.346.6 НК РФ)

Налогоплательщики ЕСХН освобождаются от уплаты:

Организации:

- **Налог на прибыль** (кроме налога с доходов, облагаемых по ставкам, предусмотренным п.п. 1.6,3 и 4 ст.284 НК РФ)
- **Налог на имущество ЮЛ**, в части имущества используемого при производстве, переработке и реализации сельскохозяйственной продукции, при оказании услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям

Индивидуальные предприниматели:

- **НДФЛ** (кроме налога с доходов, облагаемых по ставкам, предусмотренным п.п. 2 и 5 ст.224 НК РФ)
- **Налог на имущество ФЛ**, в части имущества используемого при производстве, переработке и реализации сельскохозяйственной продукции, при оказании услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям

Ограничения применения ЕСХН:

- одновременное применение ЕСХН и УСН, ЕСХН и НПД;
- налогоплательщики, производящие подакцизные товары;
- занимающиеся игорным бизнесом;
- бюджетные, казенные и автономные учреждения;
- доля реализации доходов от произведенной сельскохозяйственной продукции (и ее первичной переработки) за налоговый период составляет менее 70% (пп.2 и 2.1 ст.346.2 НК РФ).

Определение доли дохода от сельхозпродукции:

- В состав выручки не входит выручка от реализации закупленной и произведенной на давальческих началах сторонней организацией сельхозпродукции;
- Внереализационные доходы (ст.250 НК РФ) не учитываются при расчете доли дохода;
- По договору простого товарищества производство и реализация сельхозпродукции должна быть основной или преобладающей деятельностью.

Представление отчетности в 2023 году:

- *Налоговую декларацию* представляют не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (в 2022 было – 31 марта).
- с 2023 года представляют Уведомление об исчисленных суммах авансовых платежей (КНД1110355) не позднее 25 июля ;

Оплата налога в 2023:

- авансовый платеж за полугодие - не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода;
- налог по итогам года - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Право ИП ЕСХН на освобождение от НДС:

Доходы за 2022-й и последующие годы – не более 60 млн рублей. Уведомление об освобождении НДС подается не позднее 20 января 2023 года.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Глава 26.1, ст.346.1-346.10 НК РФ

С 2023 года размер потенциально возможного годового дохода будет индексироваться на уровень инфляции, установленным на **ответствующий финансовый год** федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

В 2023 году уровень инфляции установлен федеральным законом в размере 5,5%.

Преимущества применения ПСН:

- применение 0% ставки (налоговых каникул) в отношении производственной, социальной и научной сферах в течение 2 налоговых периодов;
- добровольность применения на период от одного месяца до календарного года;
- простота расчета суммы налога;
- рассрочка уплаты налога на период действия патента;
- ИП, применяющие ПСН, не являются плательщиками НДФЛ, налога на имущество физических лиц и освобождены от уплаты НДС;
- ведется только налоговый учет (ведется учет доходов от реализации);
- не заполняется налоговая декларация.

Ограничения в соответствии с п. 6 ст. 346.43 НК РФ:

- в рамках договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом;
- по производству подакцизных товаров, а также по добыче и реализации полезных ископаемых; оптовой торговли, по договорам поставки;
- по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг;
- с 2023 года производство ювелирных изделий и торговля изделиями из драгметаллов.

Переход на ПСН осуществляется путем:

- заявление на получение патента не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН;
- со дня государственной регистрации заявление подается одновременно с документами государственной регистрации ФЛ в качестве ИП (абз. 2 п. 2 ст. 346.45 НК РФ).

Основания для отказа в выдаче патента

Фактически, чтобы не получить такой отказ налогоплательщик должен:

1. правильно указать вид предпринимательской деятельности, по которой планируется применять ПСН на территории данного субъекта;
2. указать правильный срок патента (не более 12 месяцев в рамках календарного года);
3. не иметь недоимки по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН;
4. заполнить обязательные поля в заявлении на получение патента;
5. учесть, что возможность возврата на ПСН предоставлена Кодексом (при утрате права на применение ПСН или при прекращении деятельности до окончания действия патента) только с начала следующего календарного года по этому же виду деятельности.

Нарушения, связанные с применением патентной системы налогообложения

- Проверка соблюдения условий в отношении численности работников, видов предпринимательской деятельности и иных условий, установленных ст. 346.43, 346.45 Налогового кодекса РФ;
- Проверка соответствия показателей, заявленных предпринимателем при получении патента, его деятельности, объему и характеру выполненных работ (услуг);
- Проверка соответствия назначения поступивших на расчетный счет налогоплательщика денежных средств виду деятельности, на который был приобретен патент.

Налог на профессиональный доход

НПД - это новый специальный налоговый режим. Действовать этот режим будет в течение 10 лет. Согласно п. 2 Федерального закона № 422 эксперимент проводится до 31 декабря 2028 года включительно.

Ставки налога:

- **4 процента** в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от физических лиц.
- **6 процентов** в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от юридических лиц.

Способы постановки:

- через личный кабинет (не требуются паспорт и фотография);
- мобильное приложение «Мой налог»;
- портал государственных услуг РФ;
- кредитную организацию (требуется усиленная квалифицированная ЭЦП, а фотография не предоставляется);
- оператора электронных площадок.

НПД могут применять физические лица и индивидуальные предприниматели (самозанятые), которыми одновременно выполняются следующие условия:

- Доход получен от самостоятельного ведения деятельности или использования имущества;
- Деятельность ведется в регионе, включенном в эксперимент;
- Не имеет работодателя, с которым заключен трудовой договор, при ведении данного вида деятельности;
- Не привлекает наемных работников по трудовым договорам для ведения данного вида деятельности.
- Не ведет деятельность не подпадающую под данный специальный налоговый режим.
- Сумма максимального дохода при применении НПД нарастающим итогом в течение года не должна превышать **2,4 миллиона рублей**. Сумма дохода контролируется в приложении «Мой налог».

Не вправе применять специальный налоговый режим:

- 1) лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- 3) лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- 4) лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- 5) лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, если иное не предусмотрено пунктом 6 настоящей части;

б) лица, оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники;

7) лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 15 настоящего Федерального закона;

8) налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.

Подмена трудовых отношений с привлечением физического лица уплачивающего НПД

Обстоятельства, подтверждающие переквалификацию договоров гражданско-правового характера в трудовые:

- закрепление в предмете договора трудовой функции (выполнение работником лично работ определенного рода, а не разового задания заказчика);
- отсутствие в договоре конкретного объема работ (значение для сторон имеет сам процесс труда, а не достигнутый результат);
- договором установлена ежемесячная в определенной сумме оплата труда;
- выполнение работы по трудовому договору предполагает включение работника в производственную деятельность Общества;
- в течение календарного года размер вознаграждения не меняется (необходимо учитывать, что формирование вознаграждения за фактически отработанные дни противоречит правилам вознаграждения по договорам гражданско-правового характера);

- трудовой договор предусматривает подчинение работника внутреннему трудовому распорядку, его составным элементом является выполнение в процессе труда распоряжений работодателя, за ненадлежащее выполнение которых работник может нести дисциплинарную ответственность;
- договоры носят не разовый, а систематический характер и заключаются на год или до окончания календарного года;
- договорами возложена материальная ответственность на фактического исполнителя работ;
- из условий договора следует, что обеспечен контроль со стороны работодателя;
- обеспечение работодателем работника условиями труда;

- условием заключения договоров, с привлекаемым к деятельности Общества физическими лицами являлась их регистрация в качестве индивидуального предпринимателя, при этом при прекращении получения денежных средств от работодателя, индивидуальные предприниматели прекращали деятельность и снимались с учета;
- инфраструктурная зависимость (работы осуществляются материалами, инструментами, оборудованием и на территории Общества);
- централизованное предоставление отчетности в налоговый орган по телекоммуникационным каналам в один период либо по доверенности сотрудниками Общества.

Признаки трудовых отношений перечислены также в Постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 29.05.2018 № 15



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!

